Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 21 января 2020 года № 19897.

Примечание ИЗПИ!

Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2020 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 206 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ**:

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые:

1) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)" согласно приложению 2 к настоящему приказу;

2-1) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) согласно приложению 2-1 к настоящему приказу;

2-2) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)" согласно приложению 2-2 к настоящему приказу;

3) форму расчета суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации (форма 101.01) согласно приложению 3 к настоящему приказу;

4) форму расчета суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации (форма 101.02) согласно приложению 4 к настоящему приказу;

5) правила составления налоговой отчетности "Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации", и налоговой отчетности "Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации (формы 101.01 - 101.02)" согласно приложению 5 к настоящему приказу;

6) форму расчета по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03) согласно приложению 6 к настоящему приказу;

7) правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)" согласно приложению 7 к настоящему приказу;

8) форму расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04), согласно приложению 8 к настоящему приказу;

9) правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)" согласно приложению 9 к настоящему приказу;

10) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00) согласно приложению 10 к настоящему приказу;

11) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00)" согласно приложению 11 к настоящему приказу;

11-1) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00) согласно приложению 11-1 к настоящему приказу;

11-2) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00)" согласно приложению 11-2 к настоящему приказу ;

12) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 150.00) согласно приложению 12 к настоящему приказу;

13) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 150.00)" согласно приложению 13 к настоящему приказу;

13-1) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 150.00) согласно приложению 13-1 к настоящему приказу;

13-2) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 150.00)" согласно приложению 13-2 к настоящему приказу ;

14) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00) согласно приложению 14 к настоящему приказу;

15) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00)" согласно приложению 15 к настоящему приказу;

16) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) согласно приложению 16 к настоящему приказу;

17) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, (форма 200.00)" согласно приложению 17 к настоящему приказу;

18) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00) согласно приложению 18 к настоящему приказу;

19) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)" согласно приложению 19 к настоящему приказу;

20) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу и имуществу (форма 230.00) согласно приложению 20 к настоящему приказу;

21) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и имуществу (форма 230.00)" согласно приложению 21 к настоящему приказу;

22) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00) согласно приложению 22 к настоящему приказу;

23) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)" согласно приложению 23 к настоящему приказу;

24) форму декларации по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00) согласно приложению 24 к настоящему приказу;

25) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" согласно приложению 25 к настоящему приказу;

26) форму заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00) согласно приложению 26 к настоящему приказу;

27) правила заполнения и представления налоговой отчетности "Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)" согласно приложению 27 к настоящему приказу;

27-1) правила заполнения и представления налоговой отчетности "Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)" согласно приложению 27-1 к настоящему приказу;

28) форму декларации по акцизу (форма 400.00) согласно приложению 28 к настоящему приказу;

29) правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)" согласно приложению 29 к настоящему приказу;

30) форму расчета акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00), согласно приложению 30 к настоящему приказу;

31) правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)" согласно приложению 31 к настоящему приказу;

32) форму декларации по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции (форма 500.00), согласно приложению 32 к настоящему приказу;

33) правила составления налоговой отчетности "Декларация по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному

платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции (форма 500.00)" согласно приложению 33 к настоящему приказу;

34) форму декларации по подписному бонусу и бонусу коммерческого обнаружения (форма 510.00) согласно приложению 34 к настоящему приказу;

35) правила составления налоговой отчетности "Декларация по подписному бонусу и бонусу коммерческого обнаружения (форма 510.00)" согласно приложению 35 к настоящему приказу;

36) форму декларации (расчета) об исполнении налогового обязательства в натуральной форме (форма 531.00) согласно приложению 36 к настоящему приказу;

37) правила составления налоговой отчетности "Декларация (расчет) об исполнении налогового обязательства в натуральной форме (форма 531.00)" согласно приложению 37 к настоящему приказу;

38) форму декларации по налогу на сверхприбыль (форма 540.00) согласно приложению 38 к настоящему приказу;

39) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на сверхприбыль (форма 540.00)" согласно приложению 39 к настоящему приказу;

40) форму декларации по платежу по возмещению исторических затрат (форма 560.00) согласно приложению 40 к настоящему приказу;

41) правила составления налоговой отчетности "Декларация по платежу по возмещению исторических затрат (форма 560.00)" согласно приложению 41 к настоящему приказу;

42) форму декларации по рентному налогу на экспорт (форма 570.00) согласно приложению 42 к настоящему приказу;

43) правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)" согласно приложению 43 к настоящему приказу;

44) форму декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00) согласно приложению 44 к настоящему приказу;

45) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)" согласно приложению 45 к настоящему приказу;

46) форму декларации по альтернативному налогу на недропользование (форма 600.00) согласно приложению 46 к настоящему приказу;

47) правила составления налоговой отчетности "Декларация по альтернативному налогу на недропользование (форма 600.00)" согласно приложению 47 к настоящему приказу;

48) форму расчета отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог (форма 641.00) согласно приложению 48 к настоящему приказу;

49) правила составления налоговой отчетности "Расчет отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог (форма 641.00)" согласно приложению 49 к настоящему приказу;

49-1) форму расчета отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог (форма 641.00) согласно приложению 49-1 к настоящему приказу ;

49-2) правила составления налоговой отчетности "Расчет отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог (форма 641.00)" согласно приложению 49-2 к настоящему приказу;

50) форму декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00) согласно приложению 50 к настоящему приказу;

51) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00)" согласно приложению 51 к настоящему приказу;

52) форму расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства (форма 701.00) согласно приложению 52 к настоящему приказу;

53) правила составления налоговой отчетности "Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства (форма 701.00)" согласно приложению 53 к настоящему приказу;

54) форму расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (форма 701.01) согласно приложению 54 к настоящему приказу;

55) правила составления налоговой отчетности "Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (форма 701.01)" согласно приложению 55 к настоящему приказу;

56) форму декларации по налогу на игорный бизнес и фиксированному налогу (форма 710.00) согласно приложению 56 к настоящему приказу;

57) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на игорный бизнес и фиксированному налогу (форма 710.00)" согласно приложению 57 к настоящему приказу;

58) форму расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками (форма 851.00) согласно приложению 58 к настоящему приказу;

59) правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками (форма 851.00)" согласно приложению 59 к настоящему приказу;

60) форму декларации по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников (форма 860.00) согласно приложению 60 к настоящему приказу;

61) правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников (форма 860.00)" согласно приложению 61 к настоящему приказу;

62) форму декларации по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00) согласно приложению 62 к настоящему приказу;

63) правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00)" согласно приложению 63 к настоящему приказу;

64) форму реестра договоров аренды (пользования) (форма 871.00) согласно приложению 64 к настоящему приказу;

65) правила составления налоговой отчетности "Реестр договоров аренды (пользования) (форма 871.00)" согласно приложению 65 к настоящему приказу;

66) форму упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса (форма 910.00) согласно приложению 66 к настоящему приказу;

67) правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)" согласно приложению 67 к настоящему приказу;

68) форму расчета стоимости патента (форма 911.00) согласно приложению 68 к настоящему приказу;

69) правила составления налоговой отчетности "Расчет стоимости патента (форма 911.00)" согласно приложению 69 к настоящему приказу;

70) форму декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00), согласно приложению 70 к настоящему приказу;

71) правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00)" согласно приложению 71 к настоящему приказу;

72) форму декларации для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00) согласно приложению 72 к настоящему приказу;

73) правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" согласно приложению 73 к настоящему приказу;

74) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) согласно приложению 74 к настоящему приказу;

75) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)" согласно приложению 75 к настоящему приказу;

76) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00) согласно приложению 76 к настоящему приказу;

77) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00)" согласно приложению 77 к настоящему приказу;

78) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) согласно приложению 78 к настоящему приказу;

79) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)" согласно приложению 79 к настоящему приказу;

80) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00) согласно приложению 80 к настоящему приказу;

81) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)" согласно приложению 81 к настоящему приказу;

82) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00) согласно приложению 82 к настоящему приказу;

83) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)" согласно приложению 83 к настоящему приказу;

84) форму декларации по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00) согласно приложению 84 к настоящему приказу;

85) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" согласно приложению 85 к настоящему приказу;

86) форму расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (форма 701.01) согласно приложению 86 к настоящему приказу;

87) форму декларации по налогу на игорный бизнес (форма 710.00) согласно приложению 87 к настоящему приказу;

88) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на игорный бизнес (форма 710.00)" согласно приложению 88 к настоящему приказу;

89) форму реестра договоров аренды (пользования) (форма 871.00) согласно приложению 89 к настоящему приказу;

90) правила составления налоговой отчетности "Реестр договоров аренды (пользования) (форма 871.00)" согласно приложению 90 к настоящему приказу;

91) форму упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса (форма 910.00) согласно приложению 91 к настоящему приказу;

92) правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)" согласно приложению 92 к настоящему приказу;

93) форму расчета стоимости патента (форма 911.00) согласно приложению 93 к настоящему приказу;

94) правила составления налоговой отчетности "Расчет стоимости патента (форма 911.00)" согласно приложению 94 к настоящему приказу;

95) форму декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00), согласно приложению 95 к настоящему приказу;

96) правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00)" согласно приложению 96 к настоящему приказу;

97) форму декларации для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00) согласно приложению 97 к настоящему приказу;

98) правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" согласно приложению 98 к настоящему приказу;

99) форму декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00) согласно приложению 99 к настоящему приказу;

100) правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)" согласно приложению 100 к настоящему приказу;

101) форму декларации по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00) согласно приложению 101 к настоящему приказу;

102) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" согласно приложению 102 к настоящему приказу;

103) форму декларации по акцизу (форма 400.00) согласно приложению 103 к настоящему приказу;

104) правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)" согласно приложению 104 к настоящему приказу;

105) форму расчета акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00), согласно приложению 105 к настоящему приказу;

106) правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)" согласно приложению 106 к настоящему приказу;

107) форму декларации по рентному налогу на экспорт (форма 570.00) согласно приложению 107 к настоящему приказу;

108) правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)" согласно приложению 108 к настоящему приказу;

109) форму декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00) согласно приложению 109 к настоящему приказу;

110) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)" согласно приложению 110 к настоящему приказу;

111) форму расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками (форма 851.00) согласно приложению 111 к настоящему приказу;

112) правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками (форма 851.00)" согласно приложению 112 к настоящему приказу;

113) форму декларации по плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма 870.00) согласно приложению 113 к настоящему приказу;

114) правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма 870.00)" согласно приложению 114 к настоящему приказу;

115) форму декларации для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00) согласно приложению 115 к настоящему приказу;

116) правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" согласно приложению 116 к настоящему приказу;

117) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) согласно приложению 117 к настоящему приказу;

118) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)" согласно приложению 118 к настоящему приказу;

119) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) согласно приложению 119 к настоящему приказу;

120) правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)" согласно приложению 120 к настоящему приказу;

121) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) согласно приложению 121 к настоящему приказу;

122) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)" согласно приложению 122 к настоящему приказу;

123) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00) согласно приложению 123 к настоящему приказу;

124) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)" согласно приложению 124 к настоящему приказу;

125) форму декларации по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00) согласно приложению 125 к настоящему приказу;

126) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" согласно приложению 126 к настоящему приказу;

127) форму декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00) согласно приложению 127 к настоящему приказу;

128) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00)" согласно приложению 128 к настоящему приказу;

129) форму декларации по плате за цифровой майнинг (форма 880.00) согласно приложению 129 к настоящему приказу;

130) правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за цифровой майнинг (форма 880.00)" согласно приложению 130 к настоящему приказу;

131) форму упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса (форма 910.00) согласно приложению 131 к настоящему приказу;

132) правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)" согласно приложению 132 к настоящему приказу;

133) форму декларации для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00) согласно приложению 133 к настоящему приказу;

134) правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" согласно приложению 134 к настоящему приказу;

135) форму декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00) согласно приложению 135 к настоящему приказу;

136) правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)" согласно приложению 136 к настоящему приказу;

137) форму расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04), согласно приложению 137 к настоящему приказу;

138) правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)" согласно приложению 138 к настоящему приказу.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 30.03.2021 № 268 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 21.07.2023 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 28.12.2023 № 1332 (вводится в действие с 01.01.2024); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2020 года и подлежит официальному опубликованию.

Первый Заместитель Премьер-Министра
Республики Казахстан-Министр финансов *А. Смаилов*

Приложение 1 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перовой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер B дата (Цифрами: день, месяц, год)

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8 Код валюты

9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

10 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

11 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9В):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

12 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X) ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тенге				тыс.
100.00.001	Доход от реализации					
I	доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо					
II	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг					
III	роялти					
IV	доход от сдачи в аренду имущества					
100.00.002	Доход от прироста стоимости					
100.00.003	Доход от списания обязательств					
100.00.004	Доход по сомнительным обязательствам					
100.00.005	Доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования					
100.00.006	Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:					
1	в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса					

2 010000 010006

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.007	Доходы от уступки права требования:				
I	по приобретенному праву требования				
II	по уступленному праву требования				
100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов				
100.00.009	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам				
100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества				
100.00.011	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы				
100.00.012	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса				
100.00.013	Доход некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса				
100.00.014	Прочие доходы				
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014))				

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе	
I	дивиденды	
II	дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискового инвестирования в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
III	сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц	
IV	сумма гарантийных взносов, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства, в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев	
V	сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат	
VI	сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат в порядке удовлетворения их требований по возмещенным депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам	
VII	сумма денег, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства в порядке удовлетворения требований по выплатам по завершении строительства жилых домов (жилых зданий)	
VIII	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» и направленные на индивидуальные пенсионные счета	
IX	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании» и направленные на увеличение активов ГФСС	
X	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «Об обязательном социальном медицинском страховании»	
XI	инвестиционные доходы, полученные акционерными инвестиционными фондами от инвестиционной деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 июля 2004 года "«Об инвестиционных и венчурных фондах»	

2 010000 020005

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

XII	доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 февраля 2006 года «О проектном финансировании и секьюритизации»	
XIII	чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления	
XIV	сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам от хлопкоперерабатывающих организаций	
XV	сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий	
XVI	сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым (зерновым) распискам и порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам	
XVII	доходы государственной исламской специальной финансовой компании, полученные от сдачи в имущественный наем (аренду) и (или) при реализации недвижимого имущества, указанного в подпункте 6) пункта 3 статьи 519 Налогового кодекса, и земельных участков, занятых таким имуществом	
XVIII	доходы, полученные исламским банком в процессе управления деньгами в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов и находящиеся за них в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XIX	доходы от уступки права требования долга, полученные исламской специальной финансовой компанией, созданной в соответствии с Законом Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг»	
XX	доходы организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц в соответствии с подпунктом 20) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XXI	доход автономного кластерного фонда, определенного Законом Республики Казахстан от 10 июня 2014 года «Об инновационном кластере «Парк инновационных технологий» в соответствии с подпунктом 21) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XXII	инвестиционные доходы Фонда гарантирования жилищного строительства в соответствии с Законом Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве» в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XXIII	доходы пенсионерской организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса	
XXIV	доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в соответствии с подпунктом 24) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XXV	стоимость имущества, безвозмездно полученного венчурным фондом в соответствии с подпунктом 25) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + ИЛИ - 100.00.017)	

2010000030004

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	тенге		тиын											
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I + 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V + 100.00.019VI + 100.00.019VII + 100.00.019VIII + 100.00.019IX)														
I	запасы на начало налогового периода всего														
II	запасы на конец налогового периода всего														
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:														
A	запасы														
B	финансовые услуги														
C	рекламные услуги														
D	консультационные услуги														
E	маркетинговые услуги														
F	дизайнерские услуги														
G	инжиниринговые услуги														
H	прочие услуги и работы														
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам														
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде														
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами														
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации														
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса														
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды														
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки														
100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса														
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР														
100.00.023	Вычеты по вознаграждению														
100.00.024	Суммы представительских расходов														
100.00.025	Сомнительные требования														

2 010000 040003

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс		
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)						
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям						
100.00.028	Всего по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:						
I	депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках						
II	кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам						
III	дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям						
IV	условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям						
100.00.029	Вычеты страховой, перестраховочной организации						
100.00.030	Вычет по уменьшению активов перестрахования						
100.00.031	Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов						
100.00.032	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности						
100.00.033	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования						
100.00.034	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса						
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы						
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет						
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:						
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса						
II	в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса						
100.00.038	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам						
100.00.039	Другие вычеты						

2 010000 050002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I, или 100.00.040 II, или 100.00.040 III, или 100.00.040 IV)				
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)				
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы К формы 100.05)				
IV	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты участниками МФЦА				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II)				
I	Корректировка доходов				
II	Корректировка вычетов				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

100.00.042	Корректировка доходов				
100.00.043	Корректировка вычетов				

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)				
100.00.045	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 100.05)				
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы Е формы 100.04)				
II	доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА» (100.12.013)				
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)				
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)				
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)				
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.050 + 100.02.008 I)				
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:				
I	Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:				
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
II	Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса				
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052)				
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - 100.00.054)				

2 010000 060001

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	тнг.	коп.	тыс.
100.00.056	Ставка КПН (%)			
100.00.057	КПН с налогооблагаемого дохода (100.00.055 х 100.00.056)			
100.00.058	Исчисленная сумма КПН (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI - 100.00.058 VII)			
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)			
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы O формы 100.09)			
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша			
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов			
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде			
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса			
VII	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК (итоговое значение графы Q формы 100.09)			
100.00.059	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)			
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством			
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)			
100.00.061	КПН на чистый доход, исчисленный:			
I	КПН на чистый доход по ставке 15%			
II	по ставке % , предусмотренной международным договором			
III	код страны, с которой заключен международный договор			
IV	наименование международного договора			
100.00.062	ВСЕГО КПН (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

Место штампа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

2 010000 070000

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 100.01 стр.01

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A	B	C	D	E
№	БИН/ ИИН		Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО на листе формы)			

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 100.01 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

А №	Б Сумма	В Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Указывается код вида расхода:
1 - финансовые услуги
2 - рекламные услуги
3 - консультационные услуги
4 - страховые услуги
5 - посреднические услуги
6 - прочие

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тнг.	млрд.	млн.	тыс.
100.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тнг.	млрд.	млн.	тыс.
100.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				

2 010002 010004

1 БИН | 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячныхрасчетных показателей, а также величина стоимостного баланса подгруппы (группы), не превышающая 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимые на вычет				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.011	Итого вычетов по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса				

2 010002 020003

форма 100.03 лист А

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Дополнительная информация

1 Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите x в соответствующей ячейке): A пропорционального распределения B непосредственного (прямого) отнесения

2 Способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения A Первый B Второй

3 Код страны, с которой заключён международный договор

4 Налоговый период с по

5 Поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового (-ых) периода(-ов) (ПКНП) (указывается дробь / дробь) К (К1) / К2

Раздел. Расходы

A №	B Показатели	C Совокупный годовой доход	D Первоначальная (текущая) стоимость основных средств
1	Всего по компании без применения ПКНП*		
2	Всего по компании с применением ПКНП*		
3	В том числе от деятельности в РК через постоянное учреждение		
4	Удельный вес		

* поправочный коэффициент налогового периода

A №	E Расходы по оплате труда	F Расчетный показатель	G Управленческие и общеадминистративные расходы	H Общая сумма затрат
1				
2				
3				
4				

2 01 003 010303

форма 100.04 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ
(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 01 004 010302

Форма 100.05 стр.01

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код налога	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в тенге)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по этому формату)				

Форма 100.05 стр.02

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G В том числе сумма дохода от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в иностранной валюте)	H В том числе сумма дохода от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в национальной валюте)	I Сумма подоходного налога, подлежащего зачету
0 0 0 0 0 0 0 1			

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

форма 100.05 стр.03

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

А №	Г Сумма налога иностранного учреждения в иностранном государстве (в национальной валюте)	К Сумма управленческого и общехозяйственных расходов (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1		

ОБ ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТАХ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ, ПО ИСЧИСЛЕНИЮ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Признак видов деятельности (укажите x): 1 2 3 4

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	тенге													
						млрд			млн			тыс			
100.06.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:														
I	доход от реализации														
100.06.002	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса														
100.06.003	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса														
100.06.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.06.001 – 100.06.002 + или - 100.06.003)														
100.06.005	ВЫЧЕТЫ, в том числе:														
I	расходы по реализованным товарам (работам, услугам)														
II	вычеты по фиксированным активам														
100.06.006	Корректировка доходов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса														
100.06.007	Корректировка вычетов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса														
100.06.008	Корректировка доходов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании														
100.06.009	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании														
100.06.010	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.06.004-100.06.005+100.06.006-100.06.007+100.06.008-100.06.009)														
100.06.011	Доходы из иностранных источников														
100.06.012	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:														
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами														
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»														
100.06.013	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.010 - 100.06.012)														
100.06.014	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК														
100.06.015	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.013 + 100.06.014)														
100.06.016	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК														
100.06.017	Убыток, подлежащий переносу														
100.06.018	Уменьшение налогооблагаемого дохода														
100.06.019	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.06.015-100.06.018)														
100.06.020	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов														

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	тнг			тыс			млн			млрд			
100.06.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.06.019 - 100.06.020)													
100.06.022	Ставка КПН (%)												,	
100.06.023	КПН с налогооблагаемого дохода (100.06.021 х 100.06.022)													
100.06.024	Исчисленная сумма КПН (100.06.023 - 100.06.024 I - 100.06.024 II - 100.06.024 III- 100.06.024 IV - 100.06.024V-100.06.024VI-100.06.024VII)													
I	Зачет иностранного налога													
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК													
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша													
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов													
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде													
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса													
VII	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК													
100.06.025	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.06.024 - 100.06.025 I)													
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством													
100.06.026	Чистый доход (100.06.021 - 100.06.023)													
100.06.027	КПН на чистый доход, исчисленный:													
I	КПН на чистый доход по ставке 15%													
II	по ставке %, предусмотренной международным договором													
III	код страны, с которой заключен международный договор													
IV	наименование международного договора													
100.06.028	ВСЕГО КПН (100.06.025 + 100.06.027I или 100.06.027II)													

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.001	Денежные средства и их эквиваленты		
100.07.002	Краткосрочные финансовые инвестиции		
100.07.003	Краткосрочная дебиторская задолженность		
100.07.004	Запасы		
100.07.005	Текущие налоговые активы		
100.07.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
100.07.007	Прочие краткосрочные активы		
100.07.008	Долгосрочные финансовые инвестиции		
100.07.009	Долгосрочная дебиторская задолженность		
100.07.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		
100.07.011	Инвестиционная недвижимость		
100.07.012	Основные средства		
100.07.013	Биологические активы		
100.07.014	Разведочные и оценочные активы		
100.07.015	Нематериальные активы		
100.07.016	Отложенные налоговые активы		
100.07.017	Прочие долгосрочные активы		
100.07.018	Итого АКТИВЫ		

2 010007 010009

БИН

форма 100.07 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Обязательства

		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.019	Краткосрочные финансовые обязательства		
100.07.020	Обязательства по налогам		
100.07.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
100.07.022	Краткосрочная кредиторская задолженность		
100.07.023	Краткосрочные оценочные обязательства		
100.07.024	Прочие краткосрочные обязательства		
100.07.025	Долгосрочные финансовые обязательства		
100.07.026	Долгосрочная кредиторская задолженность		
100.07.027	Долгосрочные оценочные обязательства		
100.07.028	Отложенные налоговые обязательства		
100.07.029	Прочие долгосрочные обязательства		
100.07.030	Итого обязательства		

Раздел. Капитал

100.07.031	**Уставный капитал**		
100.07.032	**Неизменяемый капитал**		
100.07.033	**Эмиссионный доход**		
100.07.034	**Выкупленные собственные долевые инструменты**		
100.07.035	**Резервы**		
100.07.036	**Нераспределенный доход (непокрытый убыток)**		
100.07.037	**Доля меньшинства**		
100.07.038	**Итого капитал**		

2 010007 020008

Активы, полученные от юридического лица - нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства

(Приложение 8 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год

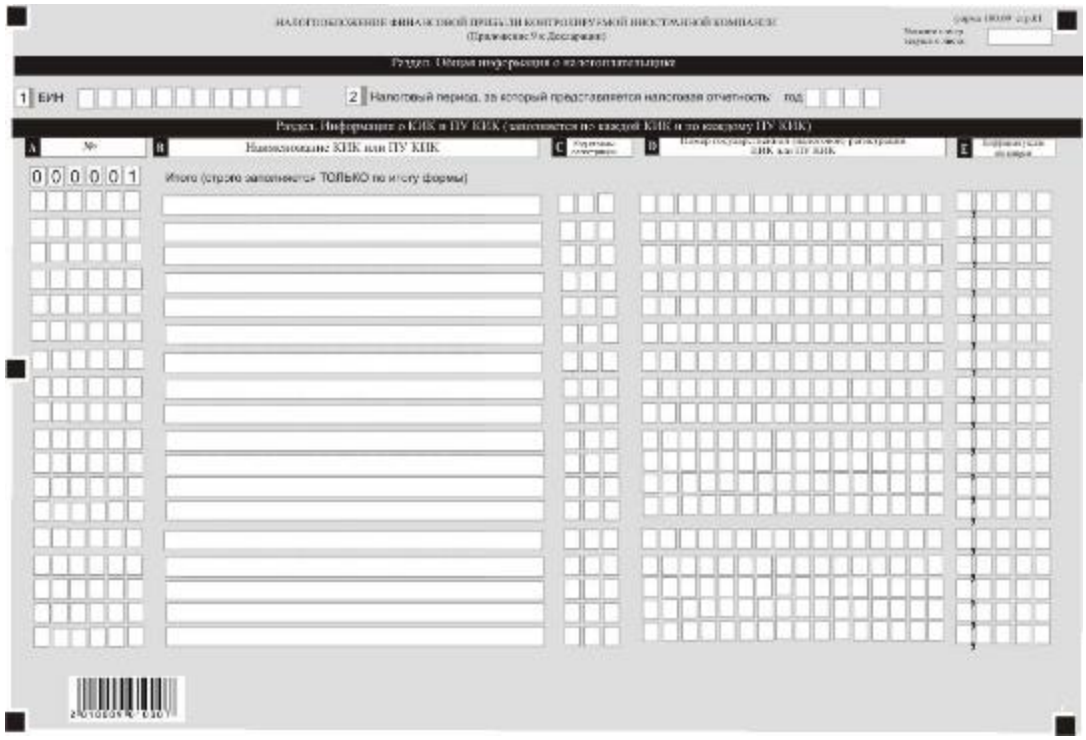
Раздел. Активы

Код строки	Наименование
100.08.001	Остаток на начало года (переносится строка 100.08.004 предыдущего года)
100.08.002	Активы, полученные от юридического лица- нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:
A	Денежные средства
B	Основные средства
C	Нематериальные активы
D	Прочие активы

Раздел. Расходы по активам

Код строки	Наименование
100.08.003	Использование активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:
A	расходы на оплату труда
B	расходы на арендную плату
C	расходы на приобретение основных средств
D	расходы на приобретение нематериальных активов
E	расходы на приобретение других товаров
F	прочие расходы:
100.08.004	Остаток неиспользованных активов (100.08.001+100.08.002-100.08.003)

2 010008 010008



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	B	C	D	E
№	Наименование КИК или ПУ КИК			
000001	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	F	G	H	I
№	Код валюты	Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте	Сумма уменьшений в иностранной валюте	Финансовая прибыль с учетом уменьшений в иностранной валюте
000001				

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

Форма 100.09 – стр.03

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: ГОД

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	J	K	L	M
000001				



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

Форма 100.09 – стр.04

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: ГОД

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	J	K	L	M
000001				



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ форма 100.10 стр. 01

(Приложение 10 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы

Код строки	Наименование	тенге													
						млрд.									
100.10.001	**Вознаграждения по депозитам**														
100.10.002	**Гранты**														
100.10.003	**Вступительные взносы**														
100.10.004	**Членские взносы**														
100.10.005	**Взносы участников кондоминиума**														
100.10.006	**Благотворительная помощь**														
100.10.007	**Спонсорская помощь**														
100.10.008	Деньги и другое имущество, полученные на безвозмездной основе														
100.10.009	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним														
100.10.010	Доход, полученный по договору на осуществление государственного социального заказа														
100.10.011	Всего доходов (сумма с 100.10.001 по 100.10.010)														
100.10.012	Другие доходы, не указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса														
100.10.013	Итого доходов (100.10.011 + 100.10.012)														

Раздел. Расходы

100.10.014	Содержание некоммерческой организации (100.10.014 I + 100.10.014 XXI)														
I	Расходы на электрическую и тепловую энергию														
II	Расходы на финансовые услуги														
III	Расходы на арендную плату														
IV	Транспортные расходы														
V	Расходы на услуги связи														
VI	Расходы на аудиторские (консультационные) услуги														
VII	Расходы на охранные услуги														
VIII	Расходы на адвокатские услуги														
IX	Расходы на нотариальные услуги														
X	Расходы на ремонт основных средств														
XI	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, штрафы и пени														
XII	Отчисления в ГФСС, ФСМС														
XIII	Штрафы, пени, неустойки														
XIV	Расходы на страхование														
XV	Расходы на рекламу														
XVI	Прочие расходы														
XVII	Расходы на оплату труда														
XVIII	Расходы на социальные выплаты														

2 010010 010003

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	тенге													
XIX	Командировочные расходы, всего, в том числе:														
A	Расходы на проезд														
B	Расходы на наем жилого помещения														
C	Суточные по командировкам в пределах РК														
D	Суточные по командировкам за пределами РК														
E	Расходы, произведенные при оформлении въездной визы														
XX	Представительские расходы														
XXI	Расходы будущих периодов														
100.10.015	Организация и проведение мероприятий, в том числе:														
I	Съездов														
II	Конференций														
III	Форумов														
IV	Собраний														
V	Выборов														
VI	Демонстраций														
VII	Выставок														
VIII	Митингов, уличных шествий, пикетирований, забастовок														
IX	Публичных выступлений														
X	Публичных богослужений, религиозных обрядов и церемоний														
XI	Прочее														

Раздел. Расходы

	Наименование	тенге													
100.10.016	Подготовка и размещение информационных материалов														
100.10.017	Вознаграждение														
100.10.018	Благотворительная помощь														
100.10.019	Спонсорская помощь														
100.10.020	Вступительные взносы														
100.10.021	Членские взносы														
100.10.022	Деньги и другое имущество, переданное на безвозмездной основе														
100.10.023	Всего расходов (сумма с 100.10.014 по 100.10.022)														

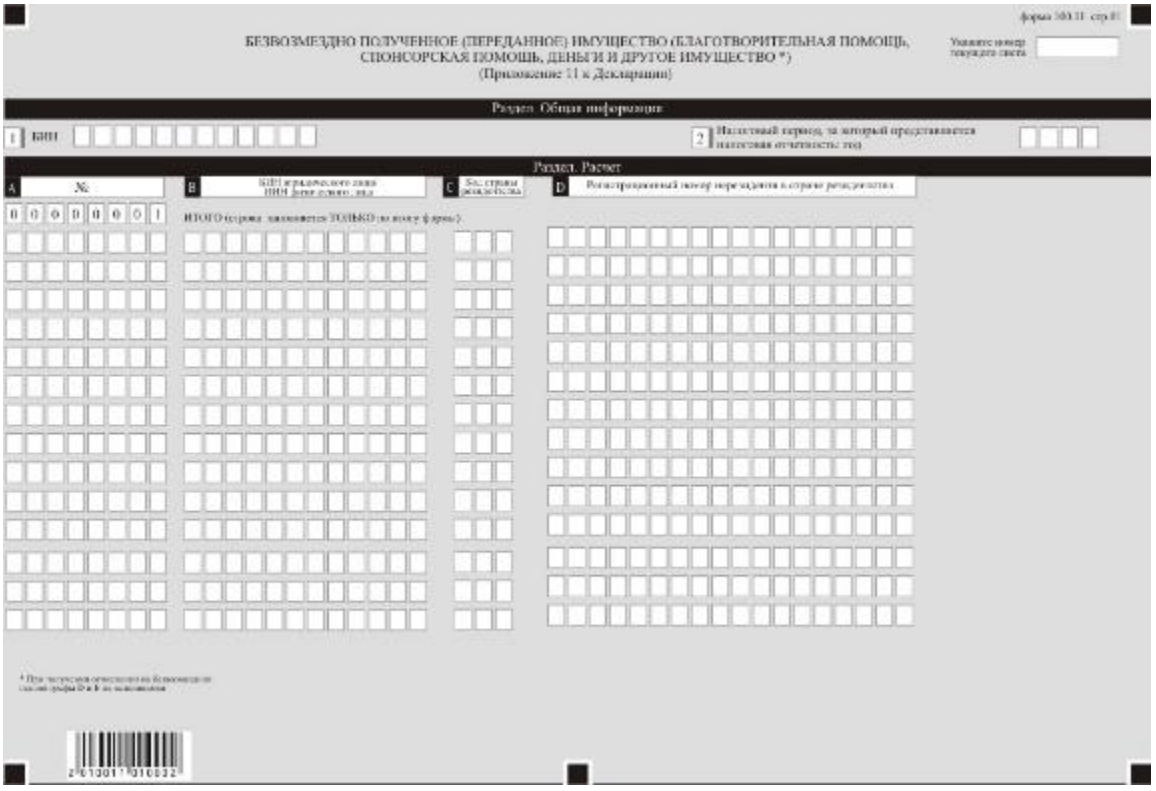
Раздел. Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса

100.10.024	Удельный вес других доходов в общей сумме доходов (100.10.012 / 100.10.013)											,			
100.10.025	Итого расходов (100.00.040 I + 100.10.023)														
100.10.026	Всего расходов , подлежащих отнесению на вычеты (100.10.025 x 100.10.024)														

Раздел. Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса и расходов, произведенных за счет других доходов

100.10.027	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты (100.00.040 I)														

2 010010 020002



форма 100.11 стр.01

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

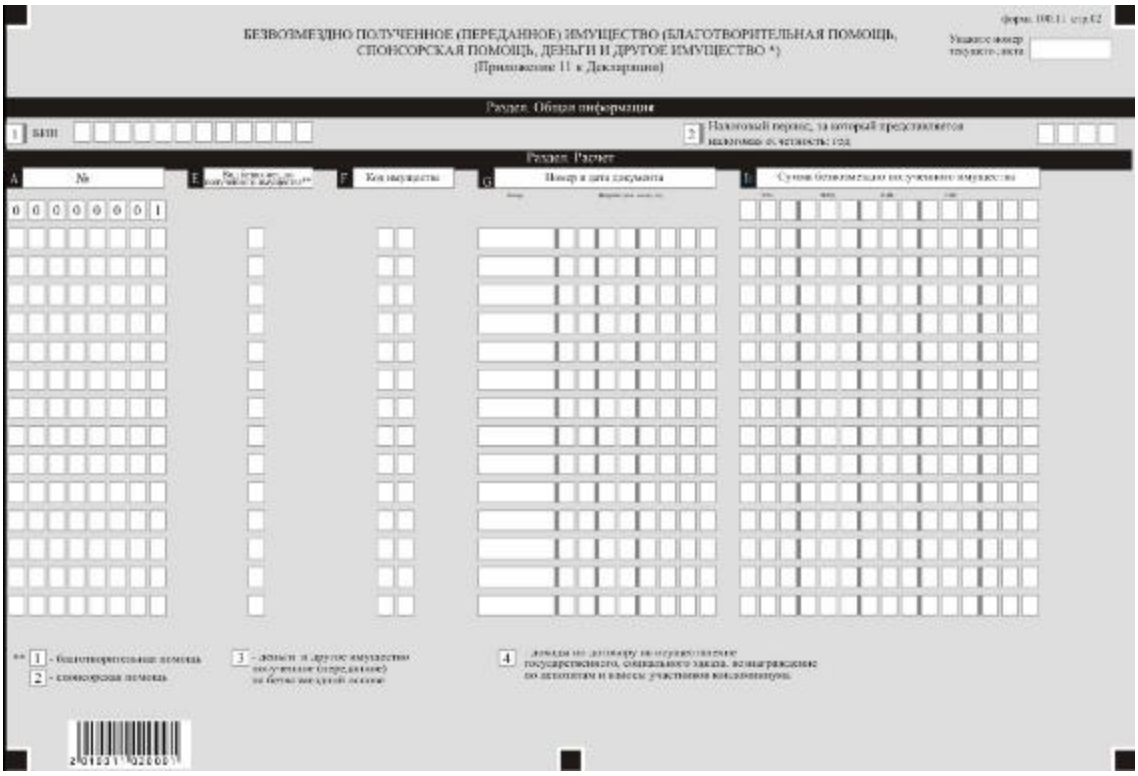
Раздел. Расчет

A № | B ИНН юридического лица / ИНН физического лица | C Код страны резидентства | D Регистрационный номер иностранного налогоплательщика в стране резидентства

0 0 0 0 0 0 0 1

ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО на листе 1 формы)

* При частичном отчуждении по безвозмездной сделке графы D и E не заполняются



форма 100.11 стр.02

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

A № | E | F Код имущества | G Номер и дата документа | I Сумма безвозмездно полученного имущества

0 0 0 0 0 0 0 1

** 1 - благотворительная помощь
2 - спонсорская помощь

3 - деньги и другое имущество полученное (переданное) по безвозмездной сделке

4 доходы по договору на осуществление государственного, социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кооперативов

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИК

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

А №	1 Сумма безвозмездно переданного имущества
0 0 0 0 0 0 0 1	

форма 100.12 стр. 01

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА
(Приложение 12 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тенге													
		млрд.				млн.				тыс.					
100.12.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка														
100.12.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг														
100.12.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов														
100.12.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг														
100.12.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА														
100.12.006	Всего доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 100.12.001 по 100.12.005)														

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тенге													
		млрд.				млн.				тыс.					
100.12.007	Доходы от оказания юридических услуг														
100.12.008	Доходы от оказания аудиторских услуг														
100.12.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг														
100.12.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг														
100.06.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 100.12.007 по 100.12.010)														

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тенге													
		млрд.				млн.				тыс.					
100.06.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»														

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тенге													
		млрд.				млн.				тыс.					
100.06.013	ВСЕГО доходов, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» (100.12.006+100.12.011+100.12.012)														

Приложение 2 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением:

государственных учреждений;

государственных учебных заведений среднего образования;

недропользователей, заполняющих декларацию по формам 110.00 или 150.00.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" - плюс, "-" - минус, "х" - умножение, "/" - деление, "=" - равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

13-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 13-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Сноска. Пункт 14 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 100.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации:

соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления:

строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты согласно пункту 51 настоящих Правил;

9) представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

10) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

11) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 52 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

12) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 15 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;

в строке 100.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

в строке 100.00.001 III указывается доход в виде роялти;

в строке 100.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества;

2) в строке 100.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;

3) в строке 100.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 100.00.005 указывается доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования, определяемая в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.006 указывается сумма дохода от снижения размеров созданных провизий (резервов) определяемая в соответствии со статьей 232 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя также строку 100.00.006 I:

в строке 100.00.006 I указывается сумма дохода от снижения размеров провизий (резервов), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.007 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 100.00.007 I и 100.00.007 II;

в строке 100.00.007 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 100.00.007 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

8) в строке 100.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

9) в строке 100.00.009 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса;

10) в строке 100.00.010 указывается доход в виде безвозмездного полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса;

11) в строке 100.00.011 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.012 указывается доход (убыток), от продажи предприятия как имущественного комплекса, определяемый в соответствии со статьей 240 Налогового кодекса;

13) в строке 100.00.013 указываются доходы некоммерческой организации, указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса;

14) в строке 100.00.014 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

15) в строке 100.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк с 100.00.001 по 100.00.014.

17. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 100.00.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.016 I указываются дивиденды, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 II указывается дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискового инвестирования, условиям подпункта 2) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 III указывается сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;

в строке 100.00.016 IV указывается сумма гарантийных взносов, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства, в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев;

в строке 100.00.016 V указывается сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат;

в строке 100.00.016 VI указывается сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат в порядке удовлетворения их требований по

возмещенным депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам;

в строке 100.00.016 VII указывается сумма денег, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства в порядке удовлетворения требований по выплатам по завершении строительства жилых домов (жилых зданий);

в строке 100.00.016 VIII указываются инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и направленные на индивидуальные пенсионные счета;

в строке 100.00.016 IX указывается инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Социальным кодексом и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования;

в строке 100.00.016 X указывается инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) и направленные на увеличение активов Фонда социального медицинского страхования;

в строке 100.00.016 XI указываются инвестиционные доходы, полученные акционерными инвестиционными фондами от инвестиционной деятельности в соответствии Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах" (далее – Закон об инвестиционных и венчурных фондах) и учтенные кастодианом акционерного инвестиционного фонда;

в строке 100.00.016 XII указываются доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О проектном финансировании и секьюритизации";

в строке 100.00.016 XIII указывается чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;

в строке 100.00.016 XIV указывается сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам от хлопкоперерабатывающих организаций;

в строке 100.00.016 XV указывается сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий;

в строке 100.00.016 XVI указывается сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым (зерновым) распискам в порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам;

в строке 100.00.016 XVII указываются доходы государственной исламской специальной финансовой компании, полученные от сдачи в имущественный наем (

аренду) и (или) при реализации недвижимого имущества, указанного в подпункте 6) пункта 3 статьи 519 Налогового кодекса, и земельных участков, занятых таким имуществом;

в строке 100.00.016 XVIII указываются доходы, полученные исламским банком в процессе управления деньгами в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов и находящиеся на них. Такие доходы не включают вознаграждение исламского банка;

в строке 100.00.016 XIX указываются доходы от уступки права требования долга, полученные исламской специальной финансовой компанией, созданной в соответствии с Законом Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг";

в строке 100.00.016 XX указываются доходы организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц в соответствии с подпунктом 20) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 XXI указываются доходы автономного кластерного фонда, определенного Законом Республики Казахстан "Об инновационном кластере "Парк инновационных технологий", полученный из бюджета в виде целевого перечисления исключительно для создания совместных предприятий с участием транснациональных корпораций, а также для долевого участия в зарубежных инвестиционных фондах;

в строке 100.00.016 XXII указываются инвестиционные доходы Фонда гарантирования жилищного строительства в соответствии с Законом Республики Казахстан "О долевом участии в жилищном строительстве" в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев;

в строке 100.00.016 XXIII указываются доходы некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 XXIV указываются доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в виде присужденной неустойки в связи с осуществлением деятельности по возмещению расходов бюджетных средств, а также по возврату государственных образовательных и государственных студенческих кредитов;

в строке 100.00.016 XXV указывается стоимость имущества, безвозмездно полученного венчурным фондом, созданным в соответствии Законом об инвестиционных и венчурных фондах, и предназначенного для безвозмездной передачи юридическим лицам, указанным в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса;

2) в строке 100.00.017 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

3) в строке 100.00.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок (100.00.015-100.00.016 + или - 100.00.017).

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Вычеты":

1) в строке 100.00.019 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.019 I – 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V – 100.00.019 VI – 100.00.019 VII – 100.00.019 VIII – 100.00.019 IX;

в строке 100.00.019 I указывается балансовая стоимость запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 100.00.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 100.00.019 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 100.00.019 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

Определяется сложением значений строк с 100.00.019 III A по 100.00.019 III H (100.00.019 III A + 100.00.019 III B + 100.00.019 III C + 100.00.019 III D + 100.00.019III E + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III H):

в строке 100.00.019 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 100.00.019 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 100.00.019 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 100.00.019 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 100.00.019 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 100.00.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 100.00.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 100.00.019 III Н указываются стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации;

в строке 100.00.019 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 100.00.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 100.00.019 VI указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 100.00.019 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 100.00.019 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 100.00.019 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 100.00.019 по 100.00.027 декларации;

в строке 100.00.019 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов , признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 100.00.020 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса ;

3) в строке 100.00.021 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.022 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

5) в строке 100.00.023 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.024 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.025 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

8) в строке 100.00.026 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012;

9) в строке 100.00.027 указываются сумма вычетов по инвестиционным налоговым преференциям:

определенных в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

по контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии Предпринимательским кодексом Республики Казахстан, в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов;

10) в строке 100.00.028 указывается сумма расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.028 I указываются депозиты, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках;

в строке 100.00.028 II указываются кредиты (за исключением финансового лизинга), предоставленные банкам и клиентам;

в строке 100.00.028 III указывается дебиторская задолженность по документарным расчетам и гарантиям;

в строке 100.00.028 IV указываются условные обязательства по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям;

11) в строке 100.00.029 указываются вычеты страховой, перестраховочной организации, в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.030 указываются вычеты по уменьшению активов перестрахования, в соответствии со статьей 251 Налогового кодекса;

13) в строке 100.00.031 указываются вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса;

14) в строке 100.00.032 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса;

15) в строке 100.00.033 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования, в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса;

16) в строке 100.00.034 указываются вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса;

17) в строке 100.00.035 указываются вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

18) в строке 100.00.036 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

19) в строке 100.00.037 указывается вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездах членов органа управления налогоплательщика, в том числе:

в строке 100.00.037 I расходы по компенсациям при служебных командировках, в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса;

в строке 100.00.037 II расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках, в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса;

20) в строке 100.00.038 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

21) в строке 100.00.039 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;

22) в строке 100.00.040 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 100.00.040 I или строки 100.00.040 II, или строки 100.00.040 III, или строки 100.00.040 IV. Если заполнена строка 100.00.040 II, переносится значение строки 100.00.038 II. Если отмечена строка 11 – переносится значение строки 100.00.038 III. В иных случаях переносится строка 100.00.040 I:

в строке 100.00.040 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 100.00.019 по 100.00.039.

Некоммерческими организациями, которые ведут раздельный налоговый учет, в строках 100.00.018 по 100.00.039 указывается сумма расходов по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке;

в строке 100.00.040 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации. В данную строку переносится строка 100.10.026;

в строке 100.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное(-ые) учреждение (-я) за пределами

Республики Казахстан. Определяется как разница строки 100.00.040 I и итоговое значение графы К формы 100.05;

в строке 100.00.040 IV указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты участниками МФЦА.

Сноска. Пункт 18 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19 В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 100.00.041 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.041 I и 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II):

в строке 100.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 100.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

20. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

в строке 100.00.042 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 100.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

Сноска. Пункт 20 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 100.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.00.018 – 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 – 100.00.043);

2) в строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.026 носит справочный характер;

3) в строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 100.00.046 I сумма дохода подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 100.00.046 II сумма дохода освобожденного в соответствии с Конституционным законом (100.12.013);

4) в строке 100.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется 100.00.044 – 100.00.046;

5) в строке 100.00.048 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 100.09;

6) в строке 100.00.049 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 100.00.049 определяется, как 100.00.047 + 100.00.048;

7) в строке 100.00.050 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

8) в строке 100.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 100.00.049 имеет отрицательное значение, строка 100.00.051 определяется как сумма модуля строки 100.00.049, и строк 100.00.050, 100.02.008 I. Если строка 100.00.049 имеет положительное значение, в строку 100.00.051 переносится строка сумма строк 100.00.050 и 100.02.008 I;

9) в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 100.00.052 включает в себя строки 100.00.052 I и 100.00.052 II:

в строке 100.00.052 I указывается уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.052 I A указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 100.00.052 I B указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 100.00.052 II уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса;

10) в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.049 и 100.00.052 (100.00.046 – 100.00.052). В случае если строка 100.00.052 больше строки 100.00.049, в строке 100.00.053 указывается ноль;

11) в строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

12) в строке 100.00.055 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. Заполняется в случае, если в строке 100.00.053 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 100.00.053 и 100.00.054 (100.00.053 – 100.00.054). Если строка 100.00.054 больше строки 100.00.053, в строке 100.00.055 указывается ноль.

22. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 100.00.056 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.056 не заполняется;

2) в строке 100.00.057 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 100.00.055 и 100.00.056 (100.00.055 х 100.00.056) . В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то в строке 100.00.058 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

3) в строке 100.00.058 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 II, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI, 100.00.58 VII (100.00.057 – 100.00.058 I – 100.00.058 II – 100.00.058 III – 100.00.058 IV – 100.00.058 V – 100.00.058 VI – 100.00.058 VII). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.00.058 указывается ноль:

в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05;

в строке 100.00.058 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы O формы 100.09;

в строке 100.00.058 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

в строке 100.00.058 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или уплаченного КПН с налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы Q формы 100.09;

4) в строке 100.00.059 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 100.00.058 – 100.00.059 I;

в строке 100.00.059 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.055 и 100.00.057 (100.00.055 – 100.00.057);

6) в строке 100.00.061 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 100.00.061 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов;

в строке 100.00.061 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 100.00.061 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.061 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.00.061 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.062 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

7) в строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как 100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II.

23. Налогоплательщики, которые обязаны вести раздельный налоговый учет в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, составляют Декларацию (форма 100.00) и приложения к ней (формы 100.01 – 100.11, кроме формы 100.06) в целом по

всем видам деятельности на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

Значения по строке 100.06.001 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.005.

Значения по строке 100.06.001 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.001.

Значения по строке 100.06.002 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.006.

Значения по строке 100.06.003 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.007.

Значения по строке 100.06.004 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.008.

Значения по строке 100.06.005 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.021.

Значение по строке 100.06.005 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.009.

Значение по строке 100.06.005 II всех приложений формы 100.06 складываются итоговая сумма указывается в строке 100.00.017.

Значения по строке 100.06.006 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.022 I.

Значения по строке 100.06.007 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.022 II.

Значения по строке 100.06.008 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.023.

Значения по строке 100.06.009 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.024.

Значения по строке 100.06.010 не подлежат переносу в строку 100.00.025, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.025 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.011 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.026.

Значения по строке 100.06.012 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.027.

Значения по строке 100.06.013 не подлежат переносу в строку 100.00.028, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.028 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.014 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.029.

Значения по строке 100.06.015 всех не подлежит переносу в строку 100.00.030, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.030 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.016 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.031.

Значения по строке 100.06.017 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.032.

Значения по строке 100.06.018 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.033.

Значения по строке 100.06.019 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.034.

Значения по строке 100.06.020 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.035.

Значения по строке 100.06.021 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036.

Значения по строке 100.06.023 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.038.

Значения по строке 100.06.024 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.06.039.

Значения по строке 100.06.024 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 I.

Значения по строке 100.06.024 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 II.

Значения по строке 100.06.024 III всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 III.

Значения по строке 100.06.024 IV всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 IV.

Значения по строке 100.06.024 V всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 V.

Значения по строке 100.06.024 VI всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 VI.

Значения по строке 100.06.024 VII всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 VII.

Значения по строке 100.06.025 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.040.

Значения по строке 100.06.025 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.040 I.

Значения по строке 100.06.026 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.041.

Значения по строке 100.06.027 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042 I.

Значения по строке 100.06.027 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042 II.

В случае заполнения формы 100.06 строки 100.00.042 III, 100.00.042 IV формы 100.00 не заполняются.

Значения по строке 100.06.028 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.043.

При этом другие строки формы 100.00, которые не дублируются в форме 100.06, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности.

Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии со статьей 194 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 100.00) в целом по своей деятельности и деятельности, осуществляемым им в рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

24. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 100.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

25. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

26. В разделе "Расходы":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается БИН/индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе C указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 52 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе C кода страны резидентства;

5) в графе E указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

"1" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"3" – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и

деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"4" – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 100.02 – Вычеты по фиксированным активам

27. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

28. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 100.02.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 100.02.001 I по 100.02.001 IV:

в строке 100.02.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 100.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.002 I по 100.02.002 IV:

в строке 100.02.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 100.02.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.003 I по 100.02.003 IV:

в строке 100.02.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 100.02.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.004 I по 100.02.004 IV:

в строке 100.02.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 100.02.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 100.02.005 I по 100.02.005 IV:

в строке 100.02.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 100.02.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.006 I по 100.02.006 IV:

в строке 100.02.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

7) в строке 100.02.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.007 I по 100.02.007 IV:

в строке 100.02.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 100.02.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.008 I по 100.02.008 IV:

в строке 100.02.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 100.02.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи Налогового кодекса;

в строке 100.02.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 100.02.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

9) в строке 100.02.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, а также величина стоимостного баланса подгруппы (группы), не превышающая 150-кратного размера месячного расчетного показателя, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.009 I по 100.02.009 IV:

в строке 100.02.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском

бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

10) в строке 100.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 100.02.010 I по 100.02.010 IV:

в строке 100.02.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 100.02.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 100.02.011 I по 100.02.011 IV :

в строке 100.02.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 I, 100.02.007 I, 100.02.009 I и 100.02.010 I (100.02.006 I + 100.02.007 I + 100.02.009 I + 100.02.010 I);

в строке 100.02.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 II, 100.02.007 II, 100.02.008 II, 100.02.009 II и 100.02.010 II (100.02.006 II + 100.02.007 II + 100.02.008 II + 100.02.009 II + 100.02.010 II) ;

в строке 100.02.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 III, 100.02.007 III, 100.02.008 III, 100.02.009 III и 100.02.010 III (100.02.006 III + 100.02.007 III + 100.02.008 III + 100.02.009 III + 100.02.010 III);

в строке 100.02.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 IV, 100.02.007 IV, 100.02.008 IV, 100.02.009 IV и 100.02.010 IV (100.02.006 IV + 100.02.007 IV + 100.02.008 IV + 100.02.009 IV + 100.02.010 IV);

12) в строке 100.02.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 100.03 – Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента

29. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 662, 663, 664 и 665 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющее положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее – международный договор).

30. В разделе "Дополнительная информация":

1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей 662 Налогового кодекса:

ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения;

ячейка В отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения;

2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя:

ячейка А отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

ячейка В отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор;

5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода (далее – ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (К1 и К2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 664 Налогового кодекса.

31. В разделе "Расходы":

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. В случае использования ПКНП с его учетом;

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

5) в графе Е указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

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 4С или как отношение суммы строк 4С, 4D, 4Е к 3 по формуле ((4С+4D+4Е)/3), в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли;

7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, в том числе от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

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

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 100.04 – доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

32. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора.

33. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 53 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе С указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 52 настоящих Правил;

5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 100.05 – Доходы из иностранных источников, с суммы уплаченного иностранного налога и зачета

34. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса.

35. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны – источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе С указывается код вида дохода, указанного в графе Е, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 50 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе Е, согласно пункту 51 настоящих Правил.

В случае, если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе Е указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового

периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве,

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве,

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, начисленных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

7) в графе G указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, исчисленных в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, отраженных в графе G, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

9) в графе I указывается сумма иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму КПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 313 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты и исчисленных в соответствии со статьями 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258 , 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, в национальной валюте;

11) в графе K указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, исчисленных в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса, в национальной валюте.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих кодам видов доходов "2010", " 2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190" переносятся в строку 100.00.001.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 100.00.002.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 100.00.004.

Итоговое значение графы F переносится в строку 100.00.045.

Итоговое значение графы I переносится в строку 100.00.058 I.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 100.06 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета

36. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по выделяемым категориям, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного налогового учета в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Заполнение данной формы осуществляется:

отдельно по каждому признаку видов деятельности;

2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по КПН – по деятельности по доверительному управлению отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом или иному случаю возникновения доверительного управления имуществом и прочей деятельности.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым осуществляется ведение раздельного учета:

признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 3 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 4 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

37. В разделе "Показатели":

1) в строке 100.06.001 указывается совокупный годовой доход:

в строке 100.06.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 100.06.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

3) в строке 100.06.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 100.06.001 и 100.06.002, увеличенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) (100.06.001 – 100.06.002) + (–) 100.06.003);

5) в строке 100.06.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты;

в строке 100.06.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса;

в строке 100.06.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

6) в строке 100.06.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

7) в строке 100.06.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

8) в строке 100.06.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 100.06.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

10) в строке 100.06.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.06.004 – 100.06.005 + 100.06.006 – 100.06.007 + 100.06.008 – 100.06.009;

11) в строке 100.06.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.06.011 носит справочный характер;

12) в строке 100.06.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.06.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами;

в строке 100.06.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК "О МФЦА";

13) в строке 100.06.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.06.013 определяется как разница строк 100.06.010 минус строка 100.06.012 (100.06.010 – 100.06.012);

14) в строке 100.06.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса;

15) в строке 100.06.015 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 100.06.015 определяется как сумма строк 100.06.013 и 100.06.014 (100.06.013+100.06.014);

16) в строке 100.06.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

17) в строке 100.06.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 100.02.008 I;

18) в строке 100.06.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса;

19) в строке 100.06.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.015 и 100.06.018 (100.06.015 – 100.06.018). В случае, если строка 100.06.018 больше строки 100.06.015, в строке 100.06.019 указывается ноль;

20) в строке 100.06.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

21) в строке 100.06.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 100.06.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 100.06.019 и 100.06.020 (100.06.019 – 100.06.020). Если строка 100.06.020 больше строки 100.06.019, в строке 100.06.021 указывается ноль;

22) в строке 100.06.022 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

23) в строке 100.06.023 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 100.06.021 и 100.06.022 (100.06.021 х 100.06.022);

24) в строке 100.06.024 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 II, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V, 100.06.024 VI, 100.06.024 VII (100.06.023 – 100.06.024 I – 100.06.024 II – 100.06.024 III – 100.06.024 IV – 100.06.024 V – 100.06.024 VI – 100.06.024 VII). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.024 указывается ноль;

в строке 100.06.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.024 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.024 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или подпунктом 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса;

25) в строке 100.06.025 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения налогового обязательства. Определяется как 100.06.024 – 100.06.025 I:

в строке 100.06.025 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

26) в строке 100.06.026 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Данная строка определяется как разница строк 100.06.021 и 100.06.023 (100.06.021 –100.06.023);

27) в строке 100.06.027 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 100.06.027 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов (100.06.026 х 15%);

в строке 100.06.027 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 100.06.027 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.06.027 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

28) в строке 100.06.028 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Данная строка определяется как 100.06.025 + 100.06.027 I или 100.06.027 II.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 100.07 – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности

38. Данная форма составляется налогоплательщиком (за исключением недропользователей, указанных в абзаце четвертом пункта 1 настоящих Правил) на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 100.08 – Активы, полученные от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства

39. Данная форма предназначена для отражения поступления и расходования активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства.

40. В разделе "Общая информация":

1) в графе 1 указывается БИН филиала, представительства юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

2) в графе 2 указывается налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность.

В разделе "Активы":

1) в строке 100.08.01 указывается остаток неиспользованных активов путем переноса данных из строки 100.08.004 формы налоговой отчетности 100.08 за предыдущий налоговый период;

2) в строке 100.08.002 указывается сумма активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

3) в строке 100.08.002 A сумма денежных средств;

4) в строке 100.08.002 B стоимость основных средств;

5) в строке 100.08.002 C стоимость нематериальных активов;

6) в строке 100.08.002 D стоимость прочих активов.

В разделе "Расходы по активам":

1) в строке 100.08.003 указывается сумма использованных активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

2) в строке 100.08.003 A расходы на оплату труда;

3) в строке 100.08.003 B расходы на арендную плату;

4) в строке 100.08.003 C расходы на приобретение основных средств;

5) в строке 100.08.003 D расходы на приобретение нематериальных активов;

6) в строке 100.08.003 E расходы на приобретение других товаров;

7) в строке 100.08.003 F указываются прочие расходы;

8) в строке 100.08.004 указывается остаток неиспользованных активов, который определяется по следующей формуле: строка 100.08.001 + строка 100.08.002 – строка 100.08.003.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 100.09 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

41. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

42. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 51 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе Н указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

9) в графе I указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами G и H (графа G – графа H), в иностранной валюте;

10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, отраженной в графе I, скорректированная с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 5 статьи 297 Налогового кодекса, то данная графа не заполняется;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется в одном из следующих порядков:

как произведение граф J и E (графа J x графа E) в случае, если финансовая прибыль, отраженная в графе I, скорректирована с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса;

как произведение граф I и E (графа I x графа E) в случае, если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 5 статьи 297 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса) , в иностранной валюте.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии

с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

16) в графе P указываются доходы, полученные КИК из источников в Республике Казахстан, в национальной валюте;

17) в графе Q указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода, указанного в графе P, подлежащего вычету в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса, в национальной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в части третьей пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса.

Графы P и Q заполняются только в случае применения налогоплательщиком-резидентом положений подпункта 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса.

Итоговое значение графы L переносится в строку 100.00.029.

Итоговое значение графы O переносится в строку 100.00.039 II.

Итоговое значение графы Q переносится в строку 100.00.039 VII.

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 100.10 – Налогообложение некоммерческой организации

43. Данная форма предназначена для отражения сведений об объектах налогообложения некоммерческой организации, соответствующей условиям пункта 1 статьи 289 Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений).

44. В разделе "Доходы":

1) в строке 100.10.001 указывается сумма полученных доходов в виде вознаграждений по депозитам;

2) в строке 100.10.002 указывается сумма полученных доходов в виде гранта;

3) в строке 100.10.003 указывается сумма полученных доходов в виде вступительных взносов;

4) в строке 100.10.004 указывается сумма полученных доходов в виде членских взносов;

5) в строке 100.10.005 указывается сумма полученных доходов в виде взносов участников кондоминиума;

6) в строке 100.10.006 указывается сумма полученных доходов в виде благотворительной помощи;

7) в строке 100.10.007 указывается сумма полученных доходов в виде спонсорской помощи;

8) в строке 100.10.008 указывается сумма денег и другое имущество, полученных на безвозмездной основе;

9) в строке 100.10.009 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;

10) в строке 100.10.010 указывается сумма дохода, полученного по договору на осуществление государственного социального заказа;

11) в строке 100.10.011 указывается общая сумма доходов, определяемая как сумма строк с 100.10.001 по 100.10.010. Данная строка включается в строку 100.00.004;

12) в строке 100.10.012 указывается сумма полученных доходов в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

13) в строке 100.10.013 указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012.

45. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.10.014 указывается сумма расходов на содержание некоммерческой организации. Определяется сложением значений строк с 100.10.014 I по 100.10.014 XXI :

в строке 100.10.014 I указывается сумма расходов на электрическую и тепловую энергию;

в строке 100.10.014 II указывается сумма расходов на финансовые услуги;

в строке 100.10.014 III указывается сумма расходов на арендную плату;

в строке 100.10.014 IV указывается сумма расходов на транспортные услуги;

в строке 100.10.014 V указывается сумма расходов на услуги связи;

в строке 100.10.014 VI указывается сумма расходов на аудиторские (консультационные) услуги;

в строке 100.10.014 VII указывается сумма расходов на охранные услуги;

в строке 100.10.014 VIII указывается сумма расходов на адвокатские услуги;

в строке 100.10.014 IX указывается сумма расходов на нотариальные услуги;

в строке 100.10.014 X указывается сумма расходов на ремонт основных средств;

в строке 100.10.014 XI указывается сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, штрафы и пени;

в строке 100.10.014 XII указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений , уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 100.10.014 XIII указывается сумма штрафов, пеней, неустоек;

в строке 100.10.014 XIV указывается сумма расходов на страхование;

в строке 100.10.014 XV указывается сумма расходов на рекламу;

в строке 100.10.014 XVI указывается сумма прочих расходов;

в строке 100.10.014 XVII указывается сумма расходов на оплату труда;

в строке 100.10.014 XVIII указывается сумма расходов на социальные выплаты;

в строке 100.10.014 IXX указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 100.10.014 IXX A по 100.10.014 IXX E;

в строке 100.10.014 IXX A отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

в строке 100.10.014 IXX B отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату за бронь;

в строках 100.10.014 IXX C и 100.10.014 IXX D отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан;

в строке в строке 100.10.014 IXX E указывается сумма расходов, произведенных налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования);

в строке 100.10.014 XX указывается сумма представительских расходов;

в строке 100.10.014 XXI указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы налогового периода;

2) в строке 100.10.015 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий. Определяется сложением значений строк с 100.10.015 I по 100.10.015 XI:

в строках с 100.10.015 I по 100.10.015 XI указываются суммы расходов по видам мероприятий;

3) в строке 100.10.016 указывается сумма расходов по подготовке и размещению информационных материалов;

4) в строке 100.10.017 указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за налоговый период согласно условиям договора;

5) в строке 100.10.018 указывается сумма расходов в виде благотворительной помощи;

6) в строке 100.10.019 указывается сумма расходов в виде спонсорской помощи;

7) в строке 100.10.020 указывается сумма расходов в виде вступительных взносов;

8) в строке 100.10.021 указывается сумма расходов в виде членских взносов;

9) в строке 100.10.022 указывается сумма расходов в виде денег и другого имущества переданных на безвозмездной основе;

10) в строке 100.10.023 указывается общая сумма расходов, определенная как сумма строк с 100.10.014 по 100.10.022.

46. В разделе "Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса":

1) в строке 100.10.024 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 5 пунктом 5 Налогового кодекса, в общей сумме доходов, определяемый как отношение суммы строки 100.10.012 и суммы строки 100.10.013;

2) в строку 100.10.025 указываются расходы некоммерческой организации и определяется как сумма расходов, указанных в строках 100.00.040 I, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса и 100.10.023;

3) в строке 100.10.026 указываются расходы, подлежащие отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.10.025 и 100.10.024.

47. В разделе "Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов,

указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов":

в строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов. В данную строку переносится сумма строки 100.00.040 I.

Глава 13. Пояснение по заполнению формы 100.11 – Безвозмездно полученное (переданное) имущество (благотворительная помощь, спонсорская помощь, деньги и другое имущество)

48. Данная форма предназначена для определения суммы доходов некоммерческой организации.

49. В разделе "Расчет":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается БИН юридического лица либо ИИН физического лица, указанного в графе В.

Строка подлежит заполнению при наличии у юридического либо физического лица БИН (ИИН) в соответствии с Законом Республики Казахстан "О национальных реестрах идентификационных номеров";

3) в графе С указывается код страны резидентства согласно пункту 52 настоящих Правил;

4) в графе D указывается регистрационный номер нерезидента в стране его резидентства, безвозмездно передавшего (получившего) имущество;

5) в графе Е указывается код вида безвозмездно полученного (переданного) имущества. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов безвозмездно полученного (переданного) имущества:

1 – благотворительная помощь;

2 – спонсорская помощь;

3 – деньги и другое имущество полученное (переданное) на безвозмездной основе;

4 – доходы по договору на осуществление государственного социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума;

6) в графе F указывается код имущества, полученного безвозмездно, согласно пункту 54 настоящих Правил. Данная графа не заполняется в случае получения отчислений на безвозмездной основе;

7) в графе G указываются номер и дата документа, подтверждающего безвозмездное получение (передачу) имущества;

8) в графе Н указывается сумма (стоимость) безвозмездно полученного имущества;

9) в графе I указывается сумма (стоимость) безвозмездно переданного имущества.

Сноска. Пункт 49 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 14. Пояснение по заполнению формы 100.12 – Доход, полученные в МФЦА

50. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения КПН в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

51. В разделе "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 100.12.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 100.12.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 100.12.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 100.12.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 100.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

6) в строке 100.12.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.001 по 100.12.005.

52. В разделе "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 100.12.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 100.12.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 100.12.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 100.12.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг , определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 100.12.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.007 по 100.12.010.

53. В разделе "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 100.12.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

54. В разделе "Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону":

в строке 100.12.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012.".

Приложение 2-1
к приказу Первого Заместителя
Премьера- Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 2-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
Цифрами день, месяц, год
A номер B дата

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8 Код валюты

9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

10 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

11 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

12 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X) ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.001	Доход от реализации				
I	доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо				
II	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг				
III	роялти				
IV	доход от сдачи в аренду имущества				
100.00.002	Доход от прироста стоимости				
100.00.003	Доход от списания обязательств				
100.00.004	Доход по сомнительным обязательствам				
100.00.005	Доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования				
100.00.006	Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:				
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса				



БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.007	Доходы от уступки права требования:				
I	по приобретенному праву требования				
II	по уступленному праву требования				
100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов				
100.00.009	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам				
100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества				
100.00.011	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы				
100.00.012	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса				
100.00.013	Доход некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса				
100.00.014	Прочие доходы				
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014))				

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе	
I	дивиденды	
II	дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискового инвестирования в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
III	сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц	
IV	сумма гарантийных взносов, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства, в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев	
V	сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат	
VI	сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат в порядке удовлетворения их требований по возмещаемым депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам	
VII	сумма денег, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства в порядке удовлетворения требований по выплатам по завершению строительства жилых домов (жилых зданий)	
VIII	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» и направленные на индивидуальные пенсионные счета	
IX	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании» и направленные на увеличение активов ГФСС	
X	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «Об обязательном социальном медицинском страховании»	
XI	инвестиционные доходы, полученные акционерными инвестиционными фондами от инвестиционной деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 июля 2004 года "«Об инвестиционных и венчурных фондах»	

2 01000 02005

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

XII	доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 февраля 2006 года «О проектном финансировании и секьюритизации»	
XIII	чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления	
XIV	сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлебным распискам от хлебоперерабатывающих организаций	
XV	сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий	
XVI	сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлебным (зерновым) распискам в порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам	
XVII	доходы государственной исламской специальной финансовой компании, полученные от сдачи в имущественный наем (аренду) в (или) при реализации подведомого имущества, указанного в подпункте 6) пункта 3 статьи 519 Налогового кодекса, и земельных участков, занятых таким имуществом	
XVIII	доходы, полученные исламским банком в процессе управления деньгами в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов и находящиеся на них в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XIX	доходы от уступки права требования долга, полученные исламской специальной финансовой компанией, созданной в соответствии с Законом Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг»	
XX	доходы организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц в соответствии с подпунктом 20) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XXI	доход автономного кластерного фонда, определенного Законом Республики Казахстан от 10 июня 2014 года «Об инновационном кластере «Парк инновационных технологий» в соответствии с подпунктом 21) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XXII	инвестиционные доходы Фонда гарантирования жилищного строительства в соответствии с Законом Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве» в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XXIII	доходы экономической организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса	
XXIV	доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в соответствии с подпунктом 24) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
XXV	стоимость имущества, безвозмездно полученного всеобучным фондом в соответствии с подпунктом 25) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + ИДИ - 100.00.017)	

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V + 100.00.019VI + 100.00.019VII + 100.00.019VIII + 100.00.019IX)
I	запасы на начало налогового периода всего
II	запасы на конец налогового периода всего
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:
A	запасы
B	финансовые услуги
C	рекламные услуги
D	консультационные услуги
E	маркетинговые услуги
F	дизайнерские услуги
G	инжиниринговые услуги
H	прочие услуги и работы
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки
100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР
100.00.023	Вычеты по вознаграждению
100.00.024	Суммы представительских расходов
100.00.025	Сомнительные требования

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование														
		трлн.		млрд.		млн.		тыс.							
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)														
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям														
100.00.028	Всего по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:														
I	депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках														
II	кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам														
III	дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям														
IV	условных обязательств по неоткрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям														
100.00.029	Вычеты страховой, перестраховочной организации														
100.00.030	Вычет по уменьшению активов перестрахования														
100.00.031	Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов														
100.00.032	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности														
100.00.033	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования														
100.00.034	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 30 статьи 243 Налогового кодекса														
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы														
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет														
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:														
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса														
II	в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса														
100.00.038	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам														
100.00.039	Другие вычеты														

2 010000 050002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	тенге													
		млрд.			млн.				тыс.						
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I, или 100.00.040 II, или 100.00.040 III, или 100.00.040 IV)														
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)														
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)														
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы К формы 100.05)														
IV	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты участниками МФЦА														

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II)														
I	Корректировка доходов														
II	Корректировка вычетов														

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

100.00.042	Корректировка доходов														
100.00.043	Корректировка вычетов														

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)														
100.00.045	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 100.05)														
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:														
I	доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы Е формы 100.04)														
II	доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА» (100.12.013)														
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)														
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)														
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса														
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса														
100.00.049	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (100.00.048 I - 100.00.054 I)														
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК														
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.047 + 100.00.050 + 100.02.008 I)														
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:														
I	Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:														
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса														
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса														
II	Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса														
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.047 - 100.00.052)														
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов														
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса														
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - 100.00.054)														

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	тенге			
100.00.056	Ставка КПН (%)				
100.00.057	КПН с налогооблагаемого дохода (100.00.055 х 100.00.056)				
100.00.058	Исчисленная сумма КПН (100.00.057 - 100.00.058 I - - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI)				
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы 1 формы 100.05)				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы О формы 100.09)				
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 633 Налогового кодекса				
100.00.059	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)				
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством				
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	КПН на чистый доход, исчисленный:				
I	КПН на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке % , предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.00.062	ВСЕГО КПН (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064)				
100.00.063	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.049 х100.00.056)				
100.00.064	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.048 II х 100.00.056)				
100.00.065	ВСЕГО КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.060 - 100.00.058 II)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

2 01000 70000

форма 100.01 стр.01

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	B БИН/ ИИН	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Код вида расхода*
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2110001010002

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 100.01 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	F Сумма	C Признак
00000001		

* Указывается код вида расходов:
1 - финансовые услуги
2 - рекламные услуги
3 - консультационные услуги
4 - маркетинговые услуги
5- дизайнерские услуги
6 - инжиниринговые услуги
7 - прочие

2110001020001

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тенге	тиын
100.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
100.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тенге	тиын
100.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		

2 110002 010001

1 БИН | 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тенге		тиын	
100.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.011	Итого вычетов по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса				

форма 100.03 ЛИСТ А

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА

(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Дополнительная информация

1 Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите X в соответствующей ячейке): A пропорционального распределения B непосредственного (прямого) отнесения

2 Способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения A Первый B Второй

3 Код страны, с которой заключён международный договор

4 Налоговый период с по

Цифрами день, месяц, год Цифрами день, месяц, год

5 Поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового (-ых) периода(-ов) (ПКНП) (указывается дробь / дроби) К (К1) / К2

Раздел. Расходы

A №	B Показатели	C Совокупный годовой доход	D Первоначальная (текущая) стоимость основных средств
		трлн млрд млн тыс	трлн млрд млн тыс
1	Всего по компании без применения ПКНП*		
2	Всего по компании с применением ПКНП*		
3	В том числе от деятельности в РК через постоянное учреждение		
4	Удельный вес	,	,

* поправочный коэффициент налогового периода

A №	E Расходы по оплате труда	F Расчетный показатель	G Управленческие и общеадминистративные расходы	H Общая сумма затрат
	трлн млрд млн тыс		трлн млрд млн тыс	трлн млрд млн тыс
1				
2				
3				
4	,	,		

2 110003 010000

форма 100.04 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения (тенге, коп.)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 110004 010009

форма 100.05 стр.01

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

форма 100.05 стр.02

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	G	H	I
№	В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в иностранной валюте)	В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в национальной валюте)	Сумма подоходного налога, подлежащего зачету
	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.
0 0 0 0 0 0 0 1			

форма 100.05 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА

(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

А	Б	К
№	Сумма вычетов постоянного учреждения в иностранном государстве (в национальной валюте)	Сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента
0 0 0 0 0 0 0 1		

ОБ ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТАХ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ, ПО ИСЧИСЛЕНИЮ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

(Приложение 6 к Декларации)

форма 100.06 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Признак видов деятельности (укажите X): 1 2 3 4

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	тенге		тиын	
100.06.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:				
I	доход от реализации				
100.06.002	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
100.06.003	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса				
100.06.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.06.001 – 100.06.002 + или - 100.06.003)				
100.06.005	ВЫЧЕТЫ, в том числе:				
I	расходы по реализованным товарам (работам, услугам)				
II	вычеты по фиксированным активам				
100.06.006	Корректировка доходов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
100.06.007	Корректировка вычетов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
100.06.008	Корректировка доходов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
100.06.009	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
100.06.010	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.06.004-100.06.005+100.06.006-100.06.007+100.06.008-100.06.009)				
100.06.011	Доходы из иностранных источников				
100.06.012	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами				
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»				
100.06.013	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.010 - 100.06.012)				
100.06.014	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
100.06.015	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (100.00.014 I - 100.00.020 I)				
100.06.016	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
100.06.017	Убыток, подлежащий переносу				
100.06.018	Уменьшение налогооблагаемого дохода				
100.06.019	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.06.013-100.06.018)				
100.06.020	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.	
100.06.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.06.019 - 100.06.020)					
100.06.022	Ставка КПН (%)					,
100.06.023	КПН с налогооблагаемого дохода (100.06.021 х 100.06.022)					
100.06.024	Исчисленная сумма КПН (100.06.023 - 100.06.024 I - - 100.06.024 III- 100.06.024 IV - 100.06.024V-100.06.024VI)					
I	Зачет иностранного налога					
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК					
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша					
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов					
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде					
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса					
100.06.025	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.06.024 - 100.06.025 I)					
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством					
100.06.026	Чистый доход (100.06.021 - 100.06.023)					
100.06.027	КПН на чистый доход, исчисленный:					
I	КПН на чистый доход по ставке 15%					
II	по ставке %, предусмотренной международным договором					
III	код страны, с которой заключен международный договор					
IV	наименование международного договора					
100.06.028	ВСЕГО КПН (100.06.025 + 100.06.027I или 100.06.027II + 100.06.030)					
100.06.029	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.015 х100.06.022)					
100.06.030	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.014 II х 100.06.022)					
100.06.031	ВСЕГО КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.029 - 100.06.024 II)					

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.001	Денежные средства и их эквиваленты	трил. млрд. млн. тыс.	трил. млрд. млн. тыс.
100.07.002	Краткосрочные финансовые инвестиции		
100.07.003	Краткосрочная дебиторская задолженность		
100.07.004	Запасы		
100.07.005	Текущие налоговые активы		
100.07.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
100.07.007	Прочие краткосрочные активы		
100.07.008	Долгосрочные финансовые инвестиции		
100.07.009	Долгосрочная дебиторская задолженность		
100.07.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		
100.07.011	Инвестиционная недвижимость		
100.07.012	Основные средства		
100.07.013	Биологические активы		
100.07.014	Разведочные и оценочные активы		
100.07.015	Нематериальные активы		
100.07.016	Отложенные налоговые активы		
100.07.017	Прочие долгосрочные активы		
100.07.018	Итого АКТИВЫ		

2110007010006

БИН

форма 100.07 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Обязательства

		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.019	Краткосрочные финансовые обязательства		
100.07.020	Обязательства по налогам		
100.07.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
100.07.022	Краткосрочная кредиторская задолженность		
100.07.023	Краткосрочные оценочные обязательства		
100.07.024	Прочие краткосрочные обязательства		
100.07.025	Долгосрочные финансовые обязательства		
100.07.026	Долгосрочная кредиторская задолженность		
100.07.027	Долгосрочные оценочные обязательства		
100.07.028	Отложенные налоговые обязательства		
100.07.029	Прочие долгосрочные обязательства		
100.07.030	Итого обязательства		

Раздел. Капитал

100.07.031	**Уставный капитал**		
100.07.032	**Неоплаченный капитал**		
100.07.033	**Эмиссионный доход**		
100.07.034	**Выкупленные собственные долевые инструменты**		
100.07.035	**Резервы**		
100.07.036	**Нераспределенный доход (непокрытый убыток)**		
100.07.037	**Доля меньшинства**		
100.07.038	**Итого капитал**		

2 110007 020005

Активы, полученные от юридического лица - нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства
(Приложение 8 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс.
100.08.001	Остаток на начало года (переносится строка 100.08.004 предыдущего года)				
100.08.002	Активы, полученные от юридического лица- нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:				
A	Денежные средства				
B	Основные средства				
C	Нематериальные активы				
D	Прочие активы				

Раздел. Расходы по активам

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс.
100.08.003	Использование активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:				
A	расходы на оплату труда				
B	расходы на арендную плату				
C	расходы на приобретение основных средств				
D	расходы на приобретение нематериальных активов				
E	расходы на приобретение других товаров				
F	прочие расходы:				
100.08.004	Остаток неиспользованых активов (100.08.001+100.08.002-100.08.003)				

2 110008 010005

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия по акциям
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2010009010007

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду (млрд, млн, тыс.)	I Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)
000001				

2010009020006

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.03

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А	№	I-1 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-2 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-3 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-4 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)
	000001				

2 010009 030005

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.04

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А	№	I-5 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-6 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-7 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-8 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)
	000001				

2 010009 040004

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.05

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	I-9 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	I-10 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	J Финансовая прибыль с учетом уменьшений и убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	K Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 010009 050003

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.06

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	L Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте (млрд. млн. тыс.)	M Сумма иностранного налога на прибыль по финансовой отчетности в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	N Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	O Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 010009 060002

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ форма 100.10 стр. 01

(Приложение 10 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.10.001	**Вознаграждения по депозитам**				
100.10.002	**Гранты**				
100.10.003	**Вступительные взносы**				
100.10.004	**Членские взносы**				
100.10.005	**Взносы участников кондоминиума**				
100.10.006	**Благотворительная помощь**				
100.10.007	**Спонсорская помощь**				
100.10.008	Деньги и другое имущество, полученные на безвозмездной основе				
100.10.009	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним				
100.10.010	Доход, полученный по договору на осуществление государственного социального заказа				
100.10.011	Всего доходов (сумма с 100.10.001 по 100.10.010)				
100.10.012	Другие доходы, не указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса				
100.10.013	Итого доходов (100.10.011 + 100.10.012)				

Раздел. Расходы

100.10.014	Содержание некоммерческой организации (100.10.014 I + 100.10.014 XXI)					
I	Расходы на электрическую и тепловую энергию					
II	Расходы на финансовые услуги					
III	Расходы на арендную плату					
IV	Транспортные расходы					
V	Расходы на услуги связи					
VI	Расходы на аудиторские (консультационные) услуги					
VII	Расходы на охранные услуги					
VIII	Расходы на адвокатские услуги					
IX	Расходы на нотариальные услуги					
X	Расходы на ремонт основных средств					
XI	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, штрафы и пени					
XII	Отчисления в ГФСС, ФСМС					
XIII	Штрафы, пени, неустойки					
XIV	Расходы на страхование					
XV	Расходы на рекламу					
XVI	Прочие расходы					
XVII	Расходы на оплату труда					
XVIII	Расходы на социальные выплаты					

2110010010000

БИН | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год | | | | |

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
XIX	Командировочные расходы, всего, в том числе:				
A	Расходы на проезд				
B	Расходы на наем жилого помещения				
C	Суточные по командировкам в пределах РК				
D	Суточные по командировкам за пределами РК				
E	Расходы, произведенные при оформлении въездной визы				
XX	Представительские расходы				
XXI	Расходы будущих периодов				
100.10.015	Организация и проведение мероприятий, в том числе:				
I	Съездов				
II	Конференций				
III	Форумов				
IV	Собраний				
V	Выборов				
VI	Демонстраций				
VII	Выставок				
VIII	Митингов, уличных шествий, пикетирований, забастовок				
IX	Публичных выступлений				
X	Публичных богослужений, религиозных обрядов и церемоний				
XI	Прочее				
100.10.016	Подготовка и размещение информационных материалов				
100.10.017	Вознаграждение				
100.10.018	Благотворительная помощь				
100.10.019	Спонсорская помощь				
100.10.020	Вступительные взносы				
100.10.021	Членские взносы				
100.10.022	Деньги и другое имущество, переданное на безвозмездной основе				
100.10.023	Всего расходов (сумма с 100.10.014 по 100.10.022)				

Раздел. Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса

100.10.024	Удельный вес других доходов в общей сумме доходов (100.10.012 / 100.10.013)	,
100.10.025	Итого расходов (100.00.040 I + 100.10.023)	
100.10.026	Всего расходов , подлежащих отнесению на вычеты (100.10.025 x 100.10.024)	

Раздел. Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса и расходов, произведенных за счет других доходов

100.10.027	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты (100.00.040 I)	

2110010020009

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

A №	B БИН юридического лица/ ИИН физического лица	C Код страны резидентства	D Регистрационный номер нерезидента в стране резидентства
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

* При получении отчислений на безвозмездной основе графы D и E не заполняются

2 110011 010009

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

A №	E Вид безвозмездно полученного имущества**	F Код имущества	G Номер и дата документа (Номер / Цифровая дата, месяц, год)	I1 Сумма безвозмездно полученного имущества (ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.)
0 0 0 0 0 0 0 1				

** 1 - благотворительная помощь
2 - спонсорская помощь
3 - деньги и другое имущество полученное (переданное) на безвозмездной основе
4 - доходы по договору на осуществление государственного, социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума

2 110011 020008

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

А №	1 Сумма безвозмездно переданного имущества (тенге, тиын)
0 0 0 0 0 0 0 1	

2110011030007

форма 100.12 стр. 01

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА
(Приложение 12 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка				
100.12.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг				
100.12.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов				
100.12.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг				
100.12.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом				
100.12.006	Всего доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 100.12.001 по 100.12.005)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.007	Доходы от оказания юридических услуг				
100.12.008	Доходы от оказания аудиторских услуг				
100.12.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг				
100.12.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг				
100.12.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 100.12.007 по 100.12.010)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»				

Раздел. Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.013	ВСЕГО доходов, освобождаемых от налогообложения согласно ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» (100.12.006+100.12.011+100.12.012)				

2110006010007

Приложение 2-2
к приказу Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)

Сноска. Приказ дополнен приложением 2-2 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением:

государственных учреждений;

государственных учебных заведений среднего образования;

недропользователей, заполняющих декларацию по формам 110.00 или 150.00.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" - плюс, "-" - минус, "х" - умножение, "/" - деление, "="- равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе - налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации - налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

13-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 13-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 100.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее - БИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) - отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика - наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации:

соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления:

строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А - доверительный управляющий;

В - учредитель доверительного управления;

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты согласно пункту 51 настоящих Правил;

9) представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

10) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

11) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 52 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

12) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 15 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;

в строке 100.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

в строке 100.00.001 III указывается доход в виде роялти;

в строке 100.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества;

2) в строке 100.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;

3) в строке 100.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 100.00.005 указывается доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования, определяемая в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.006 указывается сумма дохода от снижения размеров созданных провизий (резервов) определяемая в соответствии со статьей 232 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя также строку 100.00.006 I:

в строке 100.00.006 I указывается сумма дохода от снижения размеров провизий (резервов), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.007 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 100.00.007 I и 100.00.007 II;

в строке 100.00.007 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 100.00.007 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

8) в строке 100.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

9) в строке 100.00.009 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса;

10) в строке 100.00.010 указывается доход в виде безвозмездного полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса;

11) в строке 100.00.011 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.012 указывается доход (убыток), от продажи предприятия как имущественного комплекса, определяемый в соответствии со статьей 240 Налогового кодекса;

13) в строке 100.00.013 указываются доходы некоммерческой организации, указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса;

14) в строке 100.00.014 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

15) в строке 100.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк с 100.00.001 по 100.00.014.

17. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 100.00.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.016 I указываются дивиденды, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 II указывается дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискового инвестирования, условиям подпункта 2) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 III указывается сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;

в строке 100.00.016 IV указывается сумма гарантийных взносов, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства, в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев;

в строке 100.00.016 V указывается сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат;

в строке 100.00.016 VI указывается сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат в порядке удовлетворения их требований по возмещенным депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам;

в строке 100.00.016 VII указывается сумма денег, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства в порядке удовлетворения требований по выплатам по завершении строительства жилых домов (жилых зданий);

в строке 100.00.016 VIII указываются инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и направленные на индивидуальные пенсионные счета;

в строке 100.00.016 IX указывается инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Социальным кодексом и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования;

в строке 100.00.016 X указывается инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) и направленные на увеличение активов Фонда социального медицинского страхования;

в строке 100.00.016 XI указываются инвестиционные доходы, полученные акционерными инвестиционными фондами от инвестиционной деятельности в соответствии Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах" (далее – Закон об инвестиционных и венчурных фондах) и учтенные кастодианом акционерного инвестиционного фонда;

в строке 100.00.016 XII указываются доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О проектном финансировании и секьюритизации;

в строке 100.00.016 XIII указывается чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;

в строке 100.00.016 XIV указывается сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам от хлопкоперерабатывающих организаций;

в строке 100.00.016 XV указывается сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий;

в строке 100.00.016 XVI указывается сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым (зерновым) распискам в порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам;

в строке 100.00.016 XVII указываются доходы государственной исламской специальной финансовой компании, полученные от сдачи в имущественный наем (аренду) и (или) при реализации недвижимого имущества, указанного в подпункте 6) пункта 3 статьи 519 Налогового кодекса, и земельных участков, занятых таким имуществом;

в строке 100.00.016 XVIII указываются доходы, полученные исламским банком в процессе управления деньгами в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов и находящиеся на них. Такие доходы не включают вознаграждение исламского банка;

в строке 100.00.016 XIX указываются доходы от уступки права требования долга, полученные исламской специальной финансовой компанией, созданной в соответствии с Законом Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг";

в строке 100.00.016 XX указываются доходы организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц в соответствии с подпунктом 20) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 XXI указываются доходы автономного кластерного фонда, определенного Законом Республики Казахстан "Об инновационном кластере "Парк инновационных технологий", полученный из бюджета в виде целевого перечисления исключительно для создания совместных предприятий с участием транснациональных корпораций, а также для долевого участия в зарубежных инвестиционных фондах;

в строке 100.00.016 XXII указываются инвестиционные доходы Фонда гарантирования жилищного строительства в соответствии с Законом Республики Казахстан "О долевом участии в жилищном строительстве" в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев;

в строке 100.00.016 XXIII указываются доходы некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 XXIV указываются доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в виде присужденной неустойки в связи с осуществлением деятельности по возмещению расходов бюджетных средств, а также по возврату государственных образовательных и государственных студенческих кредитов;

в строке 100.00.016 XXV указывается стоимость имущества, безвозмездно полученного венчурным фондом, созданным в соответствии Законом об инвестиционных и венчурных фондах, и предназначенного для безвозмездной передачи юридическим лицам, указанным в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса;

2) в строке 100.00.017 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

3) в строке 100.00.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок (100.00.015-100.00.016 + или - 100.00.017).

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Вычеты":

1) в строке 100.00.019 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.019 I - 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V - 100.00.019 VI - 100.00.019 VII - 100.00.019 VIII - 100.00.019 IX;

в строке 100.00.019 I указывается балансовая стоимость запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 100.00.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 100.00.019 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 100.00.019 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

Определяется сложением значений строк с 100.00.019 III A по 100.00.019 III H (100.00.019 III A + 100.00.019 III B + 100.00.019 III C + 100.00.019 III D + 100.00.019III E + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III H):

в строке 100.00.019 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 100.00.019 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 100.00.019 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 100.00.019 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 100.00.019 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 100.00.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 100.00.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 100.00.019 III H указываются стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации;

в строке 100.00.019 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 100.00.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 100.00.019 VI указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 100.00.019 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 100.00.019 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 100.00.019 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 100.00.019 по 100.00.027 декларации;

в строке 100.00.019 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов , признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 100.00.020 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса ;

3) в строке 100.00.021 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.022 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

5) в строке 100.00.023 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.024 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.025 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

8) в строке 100.00.026 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012;

9) в строке 100.00.027 указываются сумма вычетов по инвестиционным налоговым преференциям:

определенных в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

по контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии Предпринимательским кодексом Республики Казахстан, в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов;

10) в строке 100.00.028 указывается сумма расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.028 I указываются депозиты, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках;

в строке 100.00.028 II указываются кредиты (за исключением финансового лизинга), предоставленные банкам и клиентам;

в строке 100.00.028 III указывается дебиторская задолженность по документарным расчетам и гарантиям;

в строке 100.00.028 IV указываются условные обязательства по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям;

11) в строке 100.00.029 указываются вычеты страховой, перестраховочной организации, в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.030 указываются вычеты по уменьшению активов перестрахования, в соответствии со статьей 251 Налогового кодекса;

13) в строке 100.00.031 указываются вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса;

14) в строке 100.00.032 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса;

15) в строке 100.00.033 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования, в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса;

16) в строке 100.00.034 указываются вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса;

17) в строке 100.00.035 указываются вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

18) в строке 100.00.036 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

19) в строке 100.00.037 указывается вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездах членов органа управления налогоплательщика, в том числе:

в строке 100.00.037 I расходы по компенсациям при служебных командировках, в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса;

в строке 100.00.037 II расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках, в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса;

20) в строке 100.00.038 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

21) в строке 100.00.039 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;

22) в строке 100.00.040 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 100.00.040 I или строки 100.00.040 II, или строки 100.00.040 III, или строки 100.00.040 IV. Если заполнена строка 100.00.040 II, переносится значение строки 100.00.038 II. Если отмечена строка 11 - переносится значение строки 100.00.038 III. В иных случаях переносится строка 100.00.040 I:

в строке 100.00.040 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 100.00.019 по 100.00.039.

Некоммерческими организациями, которые ведут раздельный налоговый учет, в строках 100.00.018 по 100.00.039 указывается сумма расходов по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке;

в строке 100.00.040 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации. В данную строку переносится строка 100.10.026;

в строке 100.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное(-ые) учреждение (-я) за пределами

Республики Казахстан. Определяется как разница строки 100.00.040 I и итоговое значение графы К формы 100.05;

в строке 100.00.040 IV указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты участниками МФЦА.

Сноска. Пункт 18 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19 В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 100.00.041 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.041 I и 100.00.041 II (100.00.041 I - 100.00.041 II):

в строке 100.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со 287 и 287 Налогового кодекса;

в строке 100.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

20. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее - Закон о трансфертном ценообразовании):

в строке 100.00.042 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 100.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

21. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 100.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 - 100.00.043);

2) в строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.026 носит справочный характер;

3) в строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 100.00.046 I сумма дохода подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 100.00.046 II сумма дохода освобожденного в соответствии с Конституционным законом (100.12.013);

4) в строке 100.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется 100.00.044 - 100.00.046;

5) в строке 100.00.048 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 100.09;

в строке 100.00.048 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 100.00.048 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.049 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.00.048 I и 100.00.054 I (100.00.048 I - 100.00.054 I). Если строка 100.00.054 I больше строки 100.00.048 I, в строке 100.00.049 указать ноль;

7) в строке 100.00.050 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

8) в строке 100.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 100.00.047 имеет отрицательное значение, строка 100.00.051 определяется как сумма модуля строки 100.00.047, и строк 100.00.050, 100.02.008 I. Если строка 100.00.047 имеет положительное значение, в строку 100.00.051 переносится строка сумма строк 100.00.050 и 100.02.008 I;

9) в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 100.00.052 включает в себя строки 100.00.052 I и 100.00.052 II:

в строке 100.00.052 I указывается уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.052 I A указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 100.00.052 I B указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 100.00.052 II уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса;

10) в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.047 и 100.00.052 (100.00.047 - 100.00.052). В случае если строка 100.00.052 больше строки 100.00.047, в строке 100.00.053 указывается ноль;

11) в строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 100.00.054 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.055 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. При этом, убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса при определении строки 100.00.055 не учитываются. Заполняется в случае, если в строке 100.00.053 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 100.00.053 и 100.00.054 (100.00.053 - 100.00.054). Если строка 100.00.054 больше строки 100.00.053, в строке 100.00.055 указывается ноль.

22. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 100.00.056 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.056 не заполняется;

2) в строке 100.00.057 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 100.00.055 и 100.00.056 (100.00.055 х 100.00.056) . В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то в строке 100.00.058 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

3) в строке 100.00.058 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI , (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.00.058 указывается ноль:

в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05;

в строке 100.00.058 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы О формы 100.09;

в строке 100.00.058 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.059 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 100.00.058 - 100.00.059 I;

в строке 100.00.059 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.055 и 100.00.057 (100.00.055 - 100.00.057);

6) в строке 100.00.061 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 100.00.061 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов;

в строке 100.00.061 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 100.00.061 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.061 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.00.061 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.062 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

7) в строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064;

8) в строке 100.00.063 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.049 и 100.00.056 (100.00.049 х 100.00.056);

9) в строке 100.00.064 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.048 II и 100.00.056 (100.00.048 II х 100.00.056);

10) в строке 100.00.065 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.060 и 100.00.058 II (100.00.063 – 100.00.058 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.00.062 указывается ноль.

23. Налогоплательщики, которые обязаны вести раздельный налоговый учет в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, составляют Декларацию (форма 100.00) и приложения к ней (формы 100.01 - 100.11, кроме формы 100.06) в целом по всем видам деятельности на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

Значения по строке 100.06.001 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.005.

Значения по строке 100.06.001 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.001.

Значения по строке 100.06.002 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.006.

Значения по строке 100.06.003 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.007.

Значения по строке 100.06.004 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.008.

Значения по строке 100.06.005 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.021.

Значение по строке 100.06.005 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.009.

Значение по строке 100.06.005 II всех приложений формы 100.06 складываются итоговая сумма указывается в строке 100.00.017.

Значения по строке 100.06.006 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.022 I.

Значения по строке 100.06.007 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.022 II.

Значения по строке 100.06.008 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.023.

Значения по строке 100.06.009 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.024.

Значения по строке 100.06.010 не подлежат переносу в строку 100.00.025, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.025 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.011 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.026.

Значения по строке 100.06.012 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.027.

Значения по строке 100.06.013 не подлежат переносу в строку 100.00.028, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.028 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.014 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.029.

Значения по строке 100.06.015 всех не подлежит переносу в строку 100.00.030, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.030 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.016 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.031.

Значения по строке 100.06.017 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.032.

Значения по строке 100.06.018 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.033.

Значения по строке 100.06.019 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.034.

Значения по строке 100.06.020 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.035.

Значения по строке 100.06.021 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036.

Значения по строке 100.06.023 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.038.

Значения по строке 100.06.024 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.06.039.

Значения по строке 100.06.024 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 I.

Значения по строке 100.06.024 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 II.

Значения по строке 100.06.024 III всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 III.

Значения по строке 100.06.024 IV всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 IV.

Значения по строке 100.06.024 V всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 V.

Значения по строке 100.06.024 VI всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 VI.

Значения по строке 100.06.024 VII всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 VII.

Значения по строке 100.06.025 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.040.

Значения по строке 100.06.025 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.040 I.

Значения по строке 100.06.026 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.041.

Значения по строке 100.06.027 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042 I.

Значения по строке 100.06.027 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042 II.

В случае заполнения формы 100.06 строки 100.00.042 III, 100.00.042 IV формы 100.00 не заполняются.

Значения по строке 100.06.028 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.043.

При этом другие строки формы 100.00, которые не дублируются в форме 100.06, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности.

Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии со статьей 194 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 100.00) в целом по своей деятельности и деятельности, осуществляемым им в рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

24. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации - дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов - код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации - дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа - регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля - дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 100.01 - Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

25. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

26. В разделе "Расходы":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается БИН/индивидуальный идентификационный номер (далее - ИИН) номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе С указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 52 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства;

5) в графе Е указывается код вида расходов:

1 - финансовые услуги;

2 - рекламные услуги;

3 - консультационные услуги;

4 - маркетинговые услуги;

5 - дизайнерские услуги;

6 - инжиниринговые услуги;

7 - прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

"1" - если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" - если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"3" - если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"4" - если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 100.02 - Вычеты по фиксированным активам

27. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

28. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 100.02.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 100.02.001 I по 100.02.001 IV:

в строке 100.02.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 100.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.002 I по 100.02.002 IV:

в строке 100.02.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 100.02.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.003 I по 100.02.003 IV:

в строке 100.02.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 100.02.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.004 I по 100.02.004 IV:

в строке 100.02.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 100.02.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 100.02.005 I по 100.02.005 IV:

в строке 100.02.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 100.02.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.006 I по 100.02.006 IV:

в строке 100.02.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

7) в строке 100.02.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.007 I по 100.02.007 IV:

в строке 100.02.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 100.02.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.008 I по 100.02.008 IV:

в строке 100.02.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 100.02.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи Налогового кодекса;

в строке 100.02.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 100.02.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

9) в строке 100.02.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, а также величина стоимостного баланса подгруппы (группы), не превышающая 150-кратного размера месячного расчетного показателя, относимых на вычеты в

соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.009 I по 100.02.009 IV:

в строке 100.02.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

10) в строке 100.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 100.02.010 I по 100.02.010 IV:

в строке 100.02.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 100.02.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 100.02.011 I по 100.02.011 IV :

в строке 100.02.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 I, 100.02.007 I, 100.02.009 I и 100.02.010 I (100.02.006 I + 100.02.007 I + 100.02.009 I + 100.02.010 I);

в строке 100.02.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 II, 100.02.007 II, 100.02.008 II, 100.02.009 II и 100.02.010 II (100.02.006 II + 100.02.007 II + 100.02.008 II + 100.02.009 II + 100.02.010 II) ;

в строке 100.02.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 III, 100.02.007 III, 100.02.008 III, 100.02.009 III и 100.02.010 III (100.02.006 III + 100.02.007 III + 100.02.008 III + 100.02.009 III + 100.02.010 III);

в строке 100.02.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 IV, 100.02.007 IV, 100.02.008 IV, 100.02.009 IV и 100.02.010 IV (100.02.006 IV + 100.02.007 IV + 100.02.008 IV + 100.02.009 IV + 100.02.010 IV);

12) в строке 100.02.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 100.03 - Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента

29. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 662, 663, 664 и 665 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющее положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее - международный договор).

30. В разделе "Дополнительная информация":

1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей 662 Налогового кодекса:

ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения;

ячейка B отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения;

2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя:

ячейка A отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

ячейка B отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор;

5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода (далее - ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (К1 и К2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 664 Налогового кодекса.

31. В разделе "Расходы":

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. В случае использования ПКНП с его учетом;

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

5) в графе E указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

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 4C или как отношение суммы строк 4C, 4D, 4E к 3 по формуле ((4C+4D+4E)/3), в зависимости

от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли;

7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, в том числе от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

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

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 100.04 - доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

32. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора.

33. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида международного договора согласно пункту 53 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе C указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 52 настоящих Правил;

5) в графе E указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 100.05 - Доходы из иностранных источников, с суммы уплаченного иностранного налога и зачета

34. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса.

35. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны - источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе C указывается код вида дохода, указанного в графе E, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 50 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 51 настоящих Правил.

В случае, если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве,

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве,

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, начисленных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

7) в графе G указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, исчисленных в соответствии со статьями 225, 226, 227,

228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, отраженных в графе G, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

9) в графе I указывается сумма иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму КПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 313 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты и исчисленных в соответствии со статьями 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258 , 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, в национальной валюте;

11) в графе K указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, исчисленных в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса, в национальной валюте.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих кодам видов доходов "2010", " 2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190" переносятся в строку 100.00.001.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 100.00.002.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 100.00.004.

Итоговое значение графы F переносится в строку 100.00.045.

Итоговое значение графы I переносится в строку 100.00.058 I.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 100.06 - Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета

36. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по выделяемым категориям, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного налогового учета в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Заполнение данной формы осуществляется:

отдельно по каждому признаку видов деятельности;

2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по КПН - по деятельности по доверительному управлению отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом или иному случаю возникновения доверительного управления имуществом и прочей деятельности.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым осуществляется ведение раздельного учета:

признак 1 - виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 - виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 3 - виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 4 - виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

37. В разделе "Показатели":

1) в строке 100.06.001 указывается совокупный годовой доход:

в строке 100.06.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 100.06.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

3) в строке 100.06.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 100.06.001 и 100.06.002, увеличенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) (100.06.001 - 100.06.002) + (-) 100.06.003);

5) в строке 100.06.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты;

в строке 100.06.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса;

в строке 100.06.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

6) в строке 100.06.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

7) в строке 100.06.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

8) в строке 100.06.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 100.06.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

10) в строке 100.06.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.06.004 - 100.06.005 + 100.06.006 - 100.06.007 + 100.06.008 - 100.06.009;

11) в строке 100.06.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.06.011 носит справочный характер;

12) в строке 100.06.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.06.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами;

в строке 100.06.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК "О МФЦА";

13) в строке 100.06.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.06.013

определяется как разница строк 100.06.010 минус строка 100.06.012 (100.06.010 - 100.06.012);

14) в строке 100.06.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса;

в строке 100.06.014 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 100.06.014 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

15) в строке 100.06.015 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.06.014 I и 100.06.020 I (100.06.014 I - 100.06.020 I). Если строка 100.00.020 I больше строки 100.06.014 I, в строке 100.06.015 указать ноль;

16) в строке 100.06.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

17) в строке 100.06.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 100.02.008 I;

18) в строке 100.06.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса;

19) в строке 100.06.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.013 и 100.06.018 (100.06.013 - 100.06.018). В случае, если строка 100.06.018 больше строки 100.06.013, в строке 100.06.019 указывается ноль;

20) в строке 100.06.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 100.06.020 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

21) в строке 100.06.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. При этом убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса, при определении строки 100.06.021, не учитываются. Заполняется в случае, если в строке 100.06.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 100.06.019 и 100.06.020 (100.06.019 - 100.06.020). Если строка 100.06.020 больше строки 100.06.019, в строке 100.06.021 указывается ноль;

22) в строке 100.06.022 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

23) в строке 100.06.023 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 100.06.021 и 100.06.022 (100.06.021 х 100.06.022);

24) в строке 100.06.024 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V, 100.06.024 VI (100.06.023 - 100.06.024 I - 100.06.024 III - 100.06.024 IV - 100.06.024 V - 100.06.024 VI). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.024 указывается ноль;

в строке 100.06.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.024 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.024 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или подпунктом 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса;

25) в строке 100.06.025 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения налогового обязательства. Определяется как 100.06.024 - 100.06.025 I:

в строке 100.06.025 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

26) в строке 100.06.026 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с

пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Данная строка определяется как разница строк 100.06.021 и 100.06.023 (100.06.021 -100.06.023);

27) в строке 100.06.027 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 100.06.027 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов (100.06.026 х 15%);

в строке 100.06.027 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 100.06.027 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.06.027 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

28) в строке 100.06.028 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Данная строка определяется как 100.06.025 + 100.06.027 I или 100.06.027 II + 100.06.030.

29) в строке 100.06.029 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.015 и 100.06.022 (100.06.015 х 100.06.022);

30) в строке 100.06.030 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.014 II и 100.06.022 (100.06.014 II х 100.06.022);

31) в строке 100.06.031 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.029 и 100.06.024 II (100.06.029 – 100.06.024). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.031 указывается ноль.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 100.07 - Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности

38. Данная форма составляется налогоплательщиком (за исключением недропользователей, указанных в абзаце четвертом пункта 1 настоящих Правил) на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый

период в соответствии с международными стандартами и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 100.08 - Активы, полученные от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства

39. Данная форма предназначена для отражения поступления и расходования активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства.

40. В разделе "Общая информация":

1) в графе 1 указывается БИН филиала, представительства юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

2) в графе 2 указывается налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность.

В разделе "Активы":

1) в строке 100.08.01 указывается остаток неиспользованных активов путем переноса данных из строки 100.08.004 формы налоговой отчетности 100.08 за предыдущий налоговый период;

2) в строке 100.08.002 указывается сумма активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

3) в строке 100.08.002 A сумма денежных средств;

4) в строке 100.08.002 B стоимость основных средств;

5) в строке 100.08.002 C стоимость нематериальных активов;

6) в строке 100.08.002 D стоимость прочих активов.

В разделе "Расходы по активам":

1) в строке 100.08.003 указывается сумма использованных активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

2) в строке 100.08.003 A расходы на оплату труда;

3) в строке 100.08.003 B расходы на арендную плату;

4) в строке 100.08.003 C расходы на приобретение основных средств;

5) в строке 100.08.003 D расходы на приобретение нематериальных активов;

6) в строке 100.08.003 E расходы на приобретение других товаров;

7) в строке 100.08.003 F указываются прочие расходы;

8) в строке 100.08.004 указывается остаток неиспользованных активов, который определяется по следующей формуле: строка 100.08.001 + строка 100.08.002 - строка 100.08.003.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 100.09 - Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

41. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

42. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 51 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе Н указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с

пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа J x графа E);

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса) , в иностранной валюте.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма

налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M, - среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, - рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 303 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

Итоговое значение графы L переносится в строку 100.00.048.

Итоговое значение графы O переносится в строку 100.00.058 II.

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 100.10 - Налогообложение некоммерческой организации

43. Данная форма предназначена для отражения сведений об объектах налогообложения некоммерческой организации, соответствующей условиям пункта 1 статьи 289 Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений).

44. В разделе "Доходы":

1) в строке 100.10.001 указывается сумма полученных доходов в виде вознаграждений по депозитам;

2) в строке 100.10.002 указывается сумма полученных доходов в виде гранта;

3) в строке 100.10.003 указывается сумма полученных доходов в виде вступительных взносов;

4) в строке 100.10.004 указывается сумма полученных доходов в виде членских взносов;

5) в строке 100.10.005 указывается сумма полученных доходов в виде взносов участников кондоминиума;

6) в строке 100.10.006 указывается сумма полученных доходов в виде благотворительной помощи;

7) в строке 100.10.007 указывается сумма полученных доходов в виде спонсорской помощи;

8) в строке 100.10.008 указывается сумма денег и другое имущество, полученных на безвозмездной основе;

9) в строке 100.10.009 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;

10) в строке 100.10.010 указывается сумма дохода, полученного по договору на осуществление государственного социального заказа;

11) в строке 100.10.011 указывается общая сумма доходов, определяемая как сумма строк с 100.10.001 по 100.10.010. Данная строка включается в строку 100.00.004;

12) в строке 100.10.012 указывается сумма полученных доходов в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

13) в строке 100.10.013 указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012.

45. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.10.014 указывается сумма расходов на содержание некоммерческой организации. Определяется сложением значений строк с 100.10.014 I по 100.10.014 XXI :

в строке 100.10.014 I указывается сумма расходов на электрическую и тепловую энергию;

в строке 100.10.014 II указывается сумма расходов на финансовые услуги;

в строке 100.10.014 III указывается сумма расходов на арендную плату;

в строке 100.10.014 IV указывается сумма расходов на транспортные услуги;

в строке 100.10.014 V указывается сумма расходов на услуги связи;

в строке 100.10.014 VI указывается сумма расходов на аудиторские (консультационные) услуги;

в строке 100.10.014 VII указывается сумма расходов на охранные услуги;

в строке 100.10.014 VIII указывается сумма расходов на адвокатские услуги;

в строке 100.10.014 IX указывается сумма расходов на нотариальные услуги;

в строке 100.10.014 X указывается сумма расходов на ремонт основных средств;

в строке 100.10.014 XI указывается сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, штрафы и пени;

в строке 100.10.014 XII указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений , уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 100.10.014 XIII указывается сумма штрафов, пеней, неустоек;

в строке 100.10.014 XIV указывается сумма расходов на страхование;

в строке 100.10.014 XV указывается сумма расходов на рекламу;

в строке 100.10.014 XVI указывается сумма прочих расходов;

в строке 100.10.014 XVII указывается сумма расходов на оплату труда;

в строке 100.10.014 XVIII указывается сумма расходов на социальные выплаты;

в строке 100.10.014 IXX указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 100.10.014 IXX A по 100.10.014 IXX E;

в строке 100.10.014 IXX A отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

в строке 100.10.014 IXX B отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату за бронь;

в строках 100.10.014 IXX C и 100.10.014 IXX D отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан;

в строке в строке 100.10.014 IXX E указывается сумма расходов, произведенных налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования);

в строке 100.10.014 XX указывается сумма представительских расходов;

в строке 100.10.014 XXI указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы налогового периода;

2) в строке 100.10.015 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий. Определяется сложением значений строк с 100.10.015 I по 100.10.015 XI:

в строках с 100.10.015 I по 100.10.015 XI указываются суммы расходов по видам мероприятий;

3) в строке 100.10.016 указывается сумма расходов по подготовке и размещению информационных материалов;

4) в строке 100.10.017 указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за налоговый период согласно условиям договора;

5) в строке 100.10.018 указывается сумма расходов в виде благотворительной помощи;

6) в строке 100.10.019 указывается сумма расходов в виде спонсорской помощи;

7) в строке 100.10.020 указывается сумма расходов в виде вступительных взносов;

8) в строке 100.10.021 указывается сумма расходов в виде членских взносов;

9) в строке 100.10.022 указывается сумма расходов в виде денег и другого имущества переданных на безвозмездной основе;

10) в строке 100.10.023 указывается общая сумма расходов, определенная как сумма строк с 100.10.014 по 100.10.022.

46. В разделе "Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса":

1) в строке 100.10.024 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 5 пунктом 5 Налогового кодекса, в общей сумме доходов, определяемый как отношение суммы строки 100.10.012 и суммы строки 100.10.013;

2) в строку 100.10.025 указываются расходы некоммерческой организации и определяется как сумма расходов, указанных в строках 100.00.040 I, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса и 100.10.023;

3) в строке 100.10.026 указываются расходы, подлежащие отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.10.025 и 100.10.024.

47. В разделе "Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов":

в строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов. В данную строку переносится сумма строки 100.00.040 I.

Глава 13. Пояснение по заполнению формы 100.11 - Безвозмездно полученное (переданное) имущество (благотворительная помощь, спонсорская помощь, деньги и другое имущество)

48. Данная форма предназначена для определения суммы доходов некоммерческой организации.

49. В разделе "Расчет":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается БИН юридического лица либо ИИН физического лица, указанного в графе В.

Строка подлежит заполнению при наличии у юридического либо физического лица БИН (ИИН) в соответствии с Законом Республики Казахстан "О национальных реестрах идентификационных номеров";

3) в графе С указывается код страны резидентства согласно пункту 52 настоящих Правил;

4) в графе D указывается регистрационный номер нерезидента в стране его резидентства, безвозмездно передавшего (получившего) имущество;

5) в графе Е указывается код вида безвозмездно полученного (переданного) имущества. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов безвозмездно полученного (переданного) имущества:

1 - благотворительная помощь;

2 - спонсорская помощь;

3 - деньги и другое имущество полученное (переданное) на безвозмездной основе;

4 - доходы по договору на осуществление государственного социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума;

6) в графе F указывается код имущества, полученного безвозмездно, согласно пункту 54 настоящих Правил. Данная графа не заполняется в случае получения отчислений на безвозмездной основе;

7) в графе G указываются номер и дата документа, подтверждающего безвозмездное получение (передачу) имущества;

8) в графе H указывается сумма (стоимость) безвозмездно полученного имущества;

9) в графе I указывается сумма (стоимость) безвозмездно переданного имущества.

Глава 14. Пояснение по заполнению формы 100.12 - Доход, полученные в МФЦА

50. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения КПН в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

51. В разделе "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 100.12.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 100.12.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 100.12.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 100.12.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 100.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

6) в строке 100.12.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.001 по 100.12.005.

52. В разделе "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 100.12.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 100.12.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 100.12.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 100.12.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг , определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 100.12.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.007 по 100.12.010.

53. В разделе "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 100.12.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

54. В разделе "Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону":

в строке 100.12.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012.".

Глава 15. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений, имущества

55. При заполнении декларации использовать следующую кодировку видов доходов :

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 - доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 - доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг

по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 - доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2014 года № 595 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением", от выполнения работ , оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 - доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2014 года № 595 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением", в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса;

1060 - доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 (пятьдесят) и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 - доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для нерезидента, уступившего право требования;

1080 - доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в

Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 - доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 - доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

1110 - доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 - доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 - доход в виде роялти;

1140 - доход от сдачи в имущественный найм (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 - доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 - доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 - доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 - доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 - доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 - доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 - доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 - гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 - доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 - доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 - доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 - доход в виде выигрыша;

1290 - доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 - доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 - доход по производным финансовым инструментам;

1320 - доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 - доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 - доходы от списания обязательств;

1350 - доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 - доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 - доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 - доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 - доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 - компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными

стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан;

1430 - превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 - доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 - чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1360 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 - другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 - доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 - доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 - доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 - доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 - доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 - доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 - доходы от уступки прав требования долга нерезиденту - для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 - доходы от уступки прав требования долга у нерезидента - для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 - доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 - доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 - доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 - доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 - доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 - доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 - доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 - доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 - гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 - надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 - надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 - доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 - пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 - доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 - доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 - доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 - доходы по производным финансовым инструментам;

2320 - доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 - доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 - доходы от списания обязательств;

2350 - доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 - доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 - доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 - доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 - доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 - компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан;

2430 - превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 - доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 - чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2360 - доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 - другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

56. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

57. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

58. При заполнении Декларации используется следующая кодировка 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 - Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 - Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

59. При заполнении кода имущества используется следующая кодировка:

01 - деньги;

02 - финансовые инвестиции;

03 - запасы;

04 - основные средства;

05 - нематериальные активы;

06 - услуги;

07 - работы;

08 - прочее.

Приложение 3 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

РАСЧЕТ
СУММЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД ДО СДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ

форма 101.01 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации», и налоговой отчетности «Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐

5 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X):

A налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697 - 701 Налогового кодекса ☐

B доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

6 Код валюты

7 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

8 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 7 B):

A код страны резидентства

B номер налоговой регистрации

Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПН в соответствии с подпунктом 1) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса

Код строки	Наименование	тенге													
101.01.001	Общая сумма авансовых платежей за предыдущий налоговый период														
101.01.002	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи декларации														
101.01.003	Сумма ежемесячного авансового платежа														

2 010101 010004

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПН в соответствии сподпунктом 2) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса

Код строки	Наименование	тенге				тыс.
101.01.004	Предполагаемая сумма КПН, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса					
101.01.005	Предполагаемая сумма КПН, исчисленная в соответствии со статьей 652 Налогового кодекса					
101.01.006	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи декларации ((101.01.004 + 101.01.005)/4)					
101.01.007	Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса					
101.01.008	Итого сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи декларации(101.01.006 - 101.01.007)					
101.01.009	Сумма ежемесячного авансового платежа					

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи Расчета

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет Подпись

Дата приема Расчета

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи Расчета на почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

2 010101 020003

Приложение 4 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

форма 101.02 стр. 01

РАСЧЕТ СУММЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД ПОСЛЕ СДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации», и налоговой отчетности «Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению ☐

5 Номер и дата уведомления (Заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению)

A номер

B дата выписки (цифрами день, месяц, год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X):

A налогоплательщик, применяющий СНР в соответствии со статьями 697-701 Налогового кодекса ☐

B налогоплательщик, являющийся доверительным управляющим по договору доверительного управления имуществом в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C налогоплательщик, являющийся учредителем доверительного управления или выгодоприобретателем в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

7 Код валюты

8 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

9 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 8B):

A код страны резидентства

B номер налоговой регистрации

Раздел. Исчисленная сумма КПН за предыдущий налоговый период

Код строки	Наименование	тенге	коп.
101.02.001	Исчисленная сумма КПН за предыдущий налоговый период:		
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса		
II	в соответствии со статьей 652 Налогового кодекса		

Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПН в соответствии с подпунктом 3) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса

Код строки	Наименование	тенге	коп.
101.02.002	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи декларации		
101.02.003	Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса		
101.02.004	Сумма ежемесячного авансового платежа		

2 010102 010003

БИН | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год | | | | |

Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПН в соответствии с подпунктом 4) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса

Код строки	Наименование	тенге	
101.02.005	Предполагаемая сумма КПН, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса		
101.02.006	Предполагаемая сумма КПН, исчисленная в соответствии со статьей 652 Налогового кодекса		
101.02.007	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи декларации ((101.02.005 + 101.02.006) x3/4)		
101.02.008	Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса		
101.02.009	Сумма ежемесячного авансового платежа		

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя _____ Подпись _____

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи Расчета | | | | | | | | |
Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов | | | | |

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет _____ Подпись _____

Дата приема Расчета | | | | | | | | |
Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа | | | | | | |

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи Расчета по почте) | | | | | | | | |
Цифрами день,месяц,год

Место штампа

2 010102 020002

Приложение 5 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации", и "Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации" (формы 101.01 – 101.02)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации", и налоговой отчетности "Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации (формы 101.01 – 101.02)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления плательщиками корпоративного подоходного налога (далее – КПН), на которых в соответствии со статьей 305 Налогового кодекса возложено обязательство по исчислению и уплате авансовых платежей по КПН, следующих форм налоговой отчетности:

расчета суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате до сдачи декларации (форма 101.01) (расчет до сдачи декларации);

расчета суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате после сдачи декларации (форма 101.02) (расчет после сдачи декларации).

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении расчетов до и после сдачи декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

4. В настоящих Правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки.

6. При составлении расчетов до и после сдачи декларации:

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

2) в электронной форме – заполняются в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. Расчеты до и после сдачи декларации составляются, подписываются, заверяются (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

8. При представлении расчетов до и после сдачи декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета до сдачи декларации (форма 101.01)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется расчет до сдачи декларации (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом юридическое лицо-доверительный управляющий указывает в строке свое наименование в соответствии с учредительными документами;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета до сдачи декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

5) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной или нескольким категориям, указанным в строках А, В и С:

А – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697-701 Налогового кодекса;

В – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

6) код валюты.

Указывается код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

7) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

8) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если расчет до сдачи декларации составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира" к решению КТС № 378;

в строке В указывается номер налоговой регистрации нерезидента в стране резидентства нерезидента.

10. В случае если договором доверительного управления на доверительного управляющего возлагается исполнение налогового обязательства по деятельности, осуществляемой в рамках такого договора, юридическое лицо – доверительный управляющий составляет единый расчет до сдачи декларации по своей деятельности и по деятельности, осуществляемой в рамках договора доверительного управления.

При применении налогоплательщиком специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса расчет до сдачи декларации составляется в целом по деятельности, осуществляемой в рамках специального налогового режима, и деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке.

Недропользователь составляет единый расчет до сдачи декларации по контрактной и внеконтрактной деятельности.

11. Раздел "Расчет суммы авансовых платежей по КПН в соответствии с подпунктом 1) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса" заполняется налогоплательщиком, который в предыдущем налоговом периоде исчислял, и уплачивал авансовые платежи по КПН.

В данном разделе:

1) в строке 101.01.001 указывается общая сумма авансовых платежей по КПН, исчисленная налогоплательщиком в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период;

2) в строке 101.01.002 указывается сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период до сдачи декларации, определенная как одна четвертая от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период;

3) в строке 101.01.003 указывается сумма ежемесячного авансового платежа за январь, февраль, март месяцы отчетного налогового периода. Определяется как одна третья от строки 101.01.002 (101.01.002/3).

12. Раздел "Расчет суммы авансовых платежей по КПН в соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса" заполняется налогоплательщиком, который в предыдущем налоговом периоде не исчислял, и не уплачивал авансовые платежи по КПН.

В данном разделе:

1) в строке 101.01.004 указывается сумма КПН, которая предположительно будет исчислена за отчетный налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса;

2) в строке 101.01.005 указывается сумма КПН, которая предположительно будет исчислена за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 652 Налогового кодекса;

3) в строке 101.01.006 указывается сумма авансовых платежей по КПН, подлежащих уплате за период до сдачи декларации. Определяется как одна четвертая от суммы строк 101.01.004 и 101.01.005 ((101.01.004 + 101.01.005)/4);

4) строка 101.01.007 заполняется налогоплательщиком, осуществляющим виды деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и отметившими ячейку "А" строки 5.

В данной строке указывается одна четвертая суммы уменьшения авансовых платежей по КПН, которая определяется в следующем порядке:

в случае если налогоплательщик осуществляет деятельность исключительно в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса – в размере 70 (семьдесят) процентов от суммы КПН, которая предположительно будет исчислена по итогам налогового периода в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса ((101.01.004/4) х 70%);

в случае если налогоплательщик одновременно осуществляет виды деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса, а также виды деятельности, налогообложение которых производится в общеустановленном порядке – в размере 70 (семьдесят) процентов от суммы КПН, которая предположительно будет исчислена по итогам налогового периода в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса с налогооблагаемого дохода, полученного по видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

5) в строке 101.01.008 указывается итоговая сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период до сдачи декларации.

В случае если отмечена ячейка "А" строки 5, данная строка определяется с учетом строки 101.01.007 (101.01.006 – 101.01.007). В случае если ячейка "А" строки 5 не отмечена, в данную строку переносится значение строки 101.01.006;

6)в строке 101.01.009 указывается ежемесячная сумма авансового платежа за январь , февраль, март месяцы налогового периода. Определяется как одна третья от строки 101.00.008 (101.01.008/3);

13. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата подачи расчета до сдачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет до сдачи декларации;

5) дата приема расчета – дата представления расчета до сдачи декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета до сдачи декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Глава 3. Пояснение по заполнению расчета после сдачи декларации (форма 101.02)

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

1) БИН налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется расчет после сдачи декларации (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета после сдачи декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае предоставления дополнительного расчета после сдачи декларации по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной или нескольким категориям, указанным в строках А, В и С:

А – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697-701 Налогового кодекса;

В – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

7) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют" к решению КТС № 378;

8) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

9) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если расчет после сдачи декларации составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира" к решению КТС № 378;

в строке В указывается номер налоговой регистрации нерезидента в стране резидентства нерезидента.

15. В случае если договором доверительного управления на доверительного управляющего возлагается исполнение налогового обязательства по деятельности, осуществляемой в рамках такого договора, юридическое лицо-доверительный управляющий составляет единый расчет после сдачи декларации по своей деятельности и по деятельности, осуществляемой в рамках договора доверительного управления.

При применении налогоплательщиком специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса, такой налогоплательщик составляет единый расчет после сдачи декларации по деятельности, осуществляемой в рамках специального налогового режима, и деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке.

Недропользователь составляет единый расчет после сдачи декларации по контрактной и внеконтрактной деятельности.

16. В разделе "Исчисленная сумма КПН за предыдущий налоговый период":

1) в строке 101.02.001 указывается исчисленная за предыдущий налоговый период сумма КПН, определенная как сумма строк 101.02.001 I и 101.02.001 II;

2) в строке 101.02.001 I указывается сумма КПН, исчисленная за предыдущий налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса;

3) в строке 101.02.001 II указывается сумма КПН, исчисленная за предыдущий налоговый период в соответствии со статьей 652 Налогового кодекса на чистый доход.

17. В разделе "Расчет суммы авансовых платежей по КПН в соответствии с подпунктом 3) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса":

1) в строке 101.02.002 указывается сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период после сдачи декларации и определенная в размере трех четвертых от указанной в строке 101.02.001 суммы КПН за предыдущий налоговый период (3/4 * 101.02.001);

2) строка 101.02.003 заполняется налогоплательщиком, который в предыдущем налоговом периоде применял специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и, при этом:

применяет такой режим в отчетном налоговом периоде;

при заполнении данного расчета отметил ячейку "А" строки 6.

В данной строке указывается три четвертых суммы уменьшения авансовых платежей в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса, которая определяется в следующем порядке:

в случае если налогоплательщик в предыдущем налоговом периоде осуществлял деятельность исключительно в рамках СНР в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса – в размере 70 (семьдесят) процентов от суммы КПН, исчисленной за предыдущий налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса ((101.02.001 I х 3/4)х 70%);

в случае если налогоплательщик в предыдущем налоговом периоде одновременно осуществлял виды деятельности, налогообложение которых осуществлялось в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса, и виды деятельности, налогообложение которых производилось в общеустановленном порядке – в размере 70 (семьдесят) процентов от суммы КПН, которая была исчислена по итогам предыдущего налогового периода в соответствии с пунктом 1 статьи 302

Налогового кодекса с налогооблагаемого дохода, полученного по видам деятельности, налогообложение которых осуществлялось в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

3) в строке 101.02.004 указывается сумма ежемесячного авансового платежа по КПН, подлежащая уплате за 2, 3 и 4 кварталы отчетного налогового периода.

В случае если отмечена ячейка "А" строки 6, строка 101.02.004 определяется с учетом строки 101.02.003 ((101.02.001 I – 101.02.003 + 101.02.001 II)/9).

В случае если ячейка "А" строки 6 не отмечена, строка 100.00.004 определяется как одна девятая строки 100.00.002 (100.02.002/9).

18. В разделе "Расчет суммы авансовых платежей по КПН в соответствии с подпунктом 4) пункт 5 статьи 305 Налогового кодекса":

1) в строке 101.02.005 указывается сумма КПН, которая предположительно будет получена по итогам отчетного налогового периода при ее исчислении в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса;

2) в строке 101.02.006 указывается сумма КПН, которая предположительно будет получена по итогам отчетного налогового периода при ее исчислении в соответствии со статьей 652 Налогового кодекса;

3) в строке 101.02.007 указывается сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате после сдачи декларации, исчисленная как три четвертых от предполагаемой суммы КПН за отчетный налоговый период ((101.02.005 + 101.02.006) x (3/4));

4) строка 101.02.008 заполняется налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и отметившим ячейку "А" строки 6.

В данной строке указывается сумма уменьшения авансовых платежей по КПН, которая определяется в следующем порядке:

в случае если налогоплательщик осуществляет деятельность исключительно в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса – в размере 70 (семьдесят) процентов от суммы КПН, которая предположительно будет исчислена по итогам налогового периода в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса ((101.02.005 x 70%) * 3/4);

в случае если налогоплательщик осуществляет деятельность в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и деятельность, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке – в размере 3/4 от суммы, определенной в размере 70 (семьдесят) процентов суммы КПН, которая предположительно будет исчислена по итогам отчетного налогового периода в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса с налогооблагаемого дохода, полученного по видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

5) в строке 101.02.009 указывается сумма ежемесячного авансового платежа по КПН, подлежащая уплате за 2, 3 и 4 кварталы отчетного налогового периода.

В случае если отмечена ячейка "А" строки 6, строка 101.02.009 определяется с учетом строки 101.02.008 ((101.02.007 – 101.02.008)/9).

В случае если ячейка "А" строки 6 не отмечена, строка 101.02.009 определяется как одна девятая строки 101.02.007 (101.02.007/9).

19. В соответствии с пунктом 7 статьи 305 Налогового кодекса налогоплательщик вправе в течение отчетного налогового периода представить дополнительный расчет после сдачи декларации, исходя из предполагаемой суммы дохода за отчетный налоговый период за месяцы отчетного налогового периода, по которым не наступили сроки уплаты авансовых платежей по КПН, с указанием суммы корректировки в строке 101.02.004 или в строке 100.02.009 расчета после сдачи декларации.

Суммы авансовых платежей по КПН, подлежащих уплате за период после сдачи декларации, с учетом корректировок, указанных в дополнительных расчетах после сдачи декларации, не могут иметь отрицательное значение.

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата подачи расчета после сдачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лиц, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет после сдачи декларации;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета после сдачи декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим расчет на бумажном носителе.

Приложение 6 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Форма расчета - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

РАСЧЕТ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, УДЕРЖАННОГО У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА РЕЗИДЕНТА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наименование налогового агента

4 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный очередной дополнительный дополнительный по уведомлению

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению):

A номер

B дата выписки

Цифрами день,месяц,год

6 Код валюты

7 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК B нерезидент РК

8 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 7B):

A код страны резидентства

B номер налоговой регистрации

Раздел. Расчет

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
101.03.001	Сумма выплаченного дохода				
I	1 месяц				
II	2 месяц				
III	3 месяц				
IV	Итого за квартал				

2 010103 010002

форма 101.03 стр. 02

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет

Код строки	Наименование	тенге													
101.03.002	Сумма налога, удержанного у источника выплаты														
I	1 месяц														
II	2 месяц														
III	3 месяц														
IV	Итого за квартал														

(млрд. млн. тыс.)

Раздел. Ответственность налогового агента

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Дата подачи расчета

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет / Подпись

Дата приема расчета

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи расчета по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

2 010103 020001

Приложение 7 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)"

Сноска. Заголовок - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу" (далее – расчет), предназначенного для отражения налоговым агентом доходов, облагаемых у источника выплаты, исчисления и своевременной уплаты корпоративного подоходного налога (далее – КПН), удержанного у источника выплаты, при выплате доходов резидентам, указанным в статье 307 Налогового кодекса расчет составляется налоговым агентом в соответствии со статьей 308 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

4. В настоящих Правилах применяются арифметические знаки: "+" –плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налоговым агентом на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

8. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налоговому агенту с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего расчет и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налоговый агент получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налоговый агент получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 101.03)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал налогового периода, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогового агента – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами либо физического лица;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

7) признак резидентства:

ячейка А отмечается налоговым агентом, который является резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налоговым агентом, который является нерезидентом Республики Казахстан;

8) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется, если расчет составляется налоговым агентом-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А – указывается код страны резидентства нерезидента в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира" к решению КТС № 378;

в строке В – указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента.

10. В разделе "Расчет":

1) строки 101.03.001 I, 101.03.001 II и 101.03.001 III предназначены для отражения суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, выплачиваемых налоговым агентом за каждый месяц налогового периода. Строка 101.03.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы выплаченных за налоговый период доходов, облагаемых у источника выплаты, определяемой как сумма строк 101.03.001 I, 101.03.001 II и 101.03.001 III;

2) строки 101.03.002 I, 101.03.002 II и 101.03.002 III предназначены для отражения суммы КПН, удержанного у источника выплаты, и подлежащего уплате в бюджет за каждый месяц налогового периода. Строка 101.03.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за налоговый период, определяемой как сумма строк 101.03.002 I, 101.03.002 II и 101.03.002 III.

11. В разделе "Ответственность налогового агента":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогового агента;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 8 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

РАСЧЕТ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Прочитайте Правила составления данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН/БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наименование налогового агента

4 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению).

А номер

В дата выписки

Цифрами день, месяц, год

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование	
101.04.001	Сумма начисленных и выплаченных доходов:	
I	1 месяц	
II	2 месяц	
III	3 месяц	
IV	Итого за квартал	
101.04.002	Сумма подоходного налога с начисленного и выплаченного дохода:	
I	1 месяц	
II	2 месяц	
III	3 месяц	
IV	Итого за квартал	
101.04.003	Сумма начисленных, но невыплаченных доходов нерезидентов, отнесенных налоговым агентом на вычеты:	
101.04.004	Сумма подоходного налога с начисленных, но невыплаченных доходов нерезидентов, отнесенных налоговым агентом на вычеты:	
101.04.005	Сумма доходов начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса	
I	1 месяц	
II	2 месяц	
III	3 месяц	
IV	Итого за квартал	

2 010104 010001

ИИН (БИН) | | | | | | | | | | | | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | | год | | | | |

101.04.006 Сумма подоходного налога с доходов начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса

I 1 месяц

II 2 месяц

III 3 месяц

IV Итого за квартал

Раздел. Ответственность налогового агента

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений приведенных в данном расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Ф.И.О. Руководителя _____ Подпись _____

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Ф.И.О. должностного лица, принявшего Расчет _____ Подпись

Дата приема расчета | | | | | | | | |

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа | | | | | | |

М.П.

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи бумажного вида) | | | | | | | | |

Цифрами день, месяц, год

2 010104 020000

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **01**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять налоговой или верхней ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A №	B Месяц квартала	C Наименование иностранного юридического лица - получателя дохода	D Код страны резидентства	E Номер налоговой регистрации иностранного юридического лица в стране резидентства
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **02**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять налоговой или верхней ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A №	F Код вида дохода	G Номер и дата договора (контракта)	H Сумма начисленных и выплаченных доходов	I Ставка налога
			ТЕНГЕ ИНВАЛ ВАЛ ПНС	
0 0 0 0 0 0 0 1				

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **03**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или гелевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A	J	K	L
№	Сумма налога с начисленных и выплаченных доходов	Сумма начислений, вознаграждений доходов, облагаемых по ставке	Ставка (%)
0 0 0 0 0 0 0 1	тенге / тиын	тенге / тиын	

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **04**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или гелевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A	M	N	O
№	Сумма налога с начисленных и выплаченных доходов	Сумма дохода, освобожденная, уменьшенная с применением пункта 3 статьи 644 Налогового кодекса	Ставка (%)
0 0 0 0 0 0 0 1	тенге / тиын	тенге / тиын	

ПРИЛОЖЕНИЕ

К РАСЧЕТУ 101.04

РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **05**

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или гелевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами

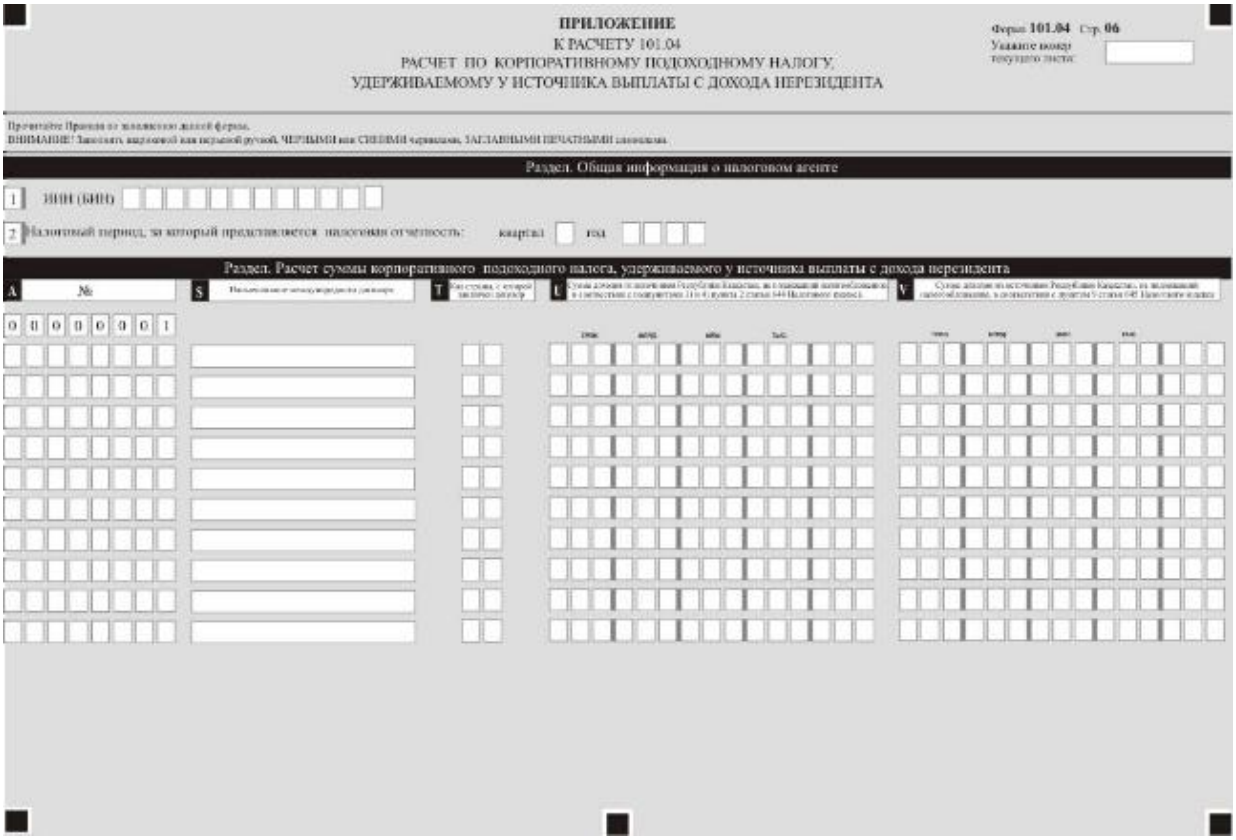
Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A	P	Q	R
№			
0 0 0 0 0 0 0 1			


ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА
Форма 101.04 Стр. 06
Раздел. Общая информация о налоговом агенте
Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

Приложение 9 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)" (далее – Правила), разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу" (далее – расчет), предназначенной для исчисления суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента, а также для отражения

сумм доходов, освобожденных от налогообложения в соответствии с положениями международного договора. Расчет составляется налоговым агентом в соответствии со статьей 648 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 101.04) и приложения к нему (101.04), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

5. Приложение к расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к расчету не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

8. В настоящих Правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подпись работника органа государственных доходов, принявшего расчета и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" приложения к расчету указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" настоящего расчета.

13-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2023 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 13-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 28.12.2023 № 1332 (вводится в действие с 01.01.2024).

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (101.04)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогового агента – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса.

15. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных и выплаченных нерезиденту за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету. Строка 101.04.001

IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III;

2) строки 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III предназначены для отражения суммы подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету. Строка 101.04.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за налоговый период, определяемой как сумма строк 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III;

3) строка 101.04.003 предназначена для отражения суммы доходов, начисленных, но невыплаченных нерезидентам, отнесенных налоговым агентом на вычеты. Срока 101.04.003 заполняется на основании данных приложения к расчету.

Датой отнесения на вычеты начисленных, но не выплаченных доходов нерезидентов, признается 31 декабря отчетного календарного года. Строка 101.04.003 заполняется в расчете за 4 квартал отчетного календарного года;

4) строка 101.04.004 предназначена для отражения суммы подоходного налога с начисленных, но невыплаченных доходов нерезидентов, отнесенных налоговым агентом на вычеты, отраженных в строке 101.04.003, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса. Строка 101.04.004 заполняются на основании данных приложения к расчету;

5) строки 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III, предназначены для отражения суммы доходов начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету. Строка 101.04.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III;

6) строки 101.04.006I, 101.04.006II и 101.04.006III, предназначены для отражения суммы подоходного налога подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету. Строка 101.04.006 IV предназначена для отражения итоговой суммы налогов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.006 I, 101.04.006 II и 101.04.006 III.

16. В разделе "Ответственность налогового агента":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лиц, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

17. Приложение к расчету (101.04):

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается месяц квартала, в котором произведена выплата доходов нерезиденту.

В случае отражения сумм начисленных, но невыплаченных доходов, отнесенных на вычеты, графа В расчета за 4 квартал не заполняется;

3) в графе С указывается полное наименование иностранного юридического лица-получателя доходов (далее – нерезидент);

4) в графе D указывается код страны резидентства нерезидента.

При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142). Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142 , при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

5) в графе Е указывается номер налоговой регистрации нерезидента в стране резидентства;

6) в графе F указывается код вида доходов согласно пункту 18 настоящих Правил, полученных нерезидентом из источников в Республике Казахстан;

7) в графе G указывается номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и налоговым агентом, в соответствии с которым возникают доходы, за исключением доходов в виде дивидендов;

8) в графе H указывается сумма начисленных и выплаченных доходов, по которым возникают обязательства по удержанию налогов, в том числе освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором.

При совершении операций в иностранной валюте в данной графе указывается сумма начисленных и выплаченных доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

9) в графе I указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма подоходного налога с начисленных и выплаченных доходов, подлежащая перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте в данной графе указывается сумма подоходного налога у источника выплаты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае выплаты предоплаты, на день начисления дохода.

Графы H – J заполняются по начисленным и выплаченным суммам доходов нерезидентам;

11) в графе K указывается сумма начисленных, но невыплаченных нерезидентам в течение налогового периода доходов, отнесенных налоговым агентом на вычеты.

При совершении операций в иностранной валюте в данной графе указывается сумма невыплаченных доходов нерезидентов, отнесенных налоговым агентом на вычеты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на последний день налогового периода, установленного статьей 314 Налогового кодекса, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;

12) в графе L указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма подоходного налога с начисленных, но невыплаченных в течение отчетного налогового периода доходов нерезидентов, отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащая перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 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 на вычеты дохода нерезидента.

Графы K – M заполняются по начисленным, но не выплаченным суммам доходов нерезидентам при их отнесении на вычеты и заполняются в расчете за 4 квартал отчетного календарного года;

14) в графе N указывается сумма доходов начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

15) в графе O указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

16) в графе P указывается сумма подоходного налога с доходов, начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, подлежащая перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 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 на вычеты дохода нерезидента;

17) в графе Q указывается сумма начисленных (выплаченных) доходов, освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором. При этом под доходами, освобожденными от удержания налогов также понимаются суммы, к которым применены сниженные ставки налога в соответствии с положениями международных договоров. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

18) в графе R указывается код вида международного договора в соответствии с пунктом 20 настоящих Правил, который был применен в отношении дохода, указанного в графе N;

19) в графе S указывается наименование международного договора, указанного в графе R, при отражении в графе R кода 22;

20) в графе T указывается код страны, с которой заключен международный договор Графа T заполняется в соответствии с подпунктом 4) пункта 17 настоящих Правил. Графы Q-S заполняются в случае, если налогоплательщик применяет положения ратифицированного межгосударственного или межправительственного договора.

Итоговые суммы графы H приложения за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III.

Графы J – в соответствующие строки 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III.

Итоговые суммы графы K в суммарном выражении по всему Приложению к расчету переносятся в строку 101.04.003, графа M в строку 101.04.004.

Итоговые суммы графы N приложения за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III. Итоговые суммы графы P приложения за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.006 I, 101.04.006 II и 101.04.006 III;

21) в графе U указывается сумма доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащий налогообложению, в соответствии с подпунктами 3-1) и 4-1) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

22) в графе V указывается сумма доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащий налогообложению, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода.

Сноска. Пункт 17 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 3. Коды видов доходов

18. При заполнении расчета используется следующая кодировка видов доходов.

Коды видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1021 – доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов по ним, а также расчетов посредством международных платежных карточек;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1031 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1061 – доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или

иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

1062 – доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом, или долей участия в юридическом лице или консорциуме, указанные в подпункте 6) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, за исключением доходов лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающий под условия подпункта 8) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1091 – выплаты, связанные с корректировкой стоимости по качеству реализации сырой нефти, транспортируемой по единой трубопроводной системе за пределы Республики Казахстан;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1101 – дивиденды, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающий под условия подпункта 4) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

1102 – дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами-недропользователями, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающий под условия подпункта 5) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1111 – дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

1112 – вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

1113 – суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1141 – доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход, полученный от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 18 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Коды видов международных договоров (соглашений)

19. При заполнении расчета используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Сноска. Пункт 19 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Приложение 10 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата
Цифрами: день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (X укажите):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Код валюты

8 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11

9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

11 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X): ☐

12 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом (укажите X): ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	сумма
110.00.001	Доход от реализации товаров (работ, услуг) (110.01.001 + 110.01.005 + 110.02.001)	
110.00.002	Доход от прироста стоимости (110.01.002 + 110.02.002)	
110.00.003	Доход по производным финансовым инструментам (110.02.003)	
110.00.004	Доход от списания обязательств (110.01.003 + 110.02.004)	
110.00.005	Доход по сомнительным обязательствам (110.01.004 + 110.02.005)	
110.00.006	Доход от уступки права требования (110.01.006 + 110.02.006)	
110.00.007	Доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность (110.01.007)	
110.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов (110.01.008 + 110.02.007)	
110.00.009	Доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности (110.01.010)	

2 011000 010003

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование
110.00.010	Доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений (110.01.009)
110.00.011	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты (110.01.011 + 110.02.008)
110.00.012	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам (110.01.012)
110.00.013	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, Выигрыши (110.01.014 + 110.01.016 + 110.01.018 + 110.02.009)
110.00.014	Безвозмездно полученное имущество, выполненные работы, предоставленные услуги (110.01.013)
110.00.015	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы (110.01.017 + 110.02.010)
110.00.016	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника (110.01.015)
110.00.017	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы (110.01.020)
110.00.018	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке (110.02.011)
110.00.019	Роялти (110.01.019)
110.00.020	Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей (110.01.021)
110.00.021	Другие доходы (110.01.022 + 110.02.012)
110.00.022	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (110.01.023 + 110.02.013)
110.00.023	Корректировка совокупного годового дохода: (110.01.024 + 110.02.014)
110.00.024	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (110.02.015)
110.00.025	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (110.01.025 + 110.02.016)

Раздел. Вычеты

110.00.026	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.01.026 + 110.02.017)
110.00.027	Штрафы, пени, неустойки (110.01.036 + 110.02.018)
110.00.028	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса
110.00.029	Социальные отчисления в ГФСС (110.02.020)
110.00.030	Расходы по вознаграждению (110.01.027 + 110.02.021)
110.00.031	Суммы компенсаций при служебных командировках (110.02.022)
110.00.032	Сомнительные обязательства (110.01.028 + 110.02.023)
110.00.033	Сомнительные требования (110.01.029 + 110.02.024)
110.00.034	Отчисления в резервные фонды (110.01.030)
110.00.035	Расходы на социальные выплаты (110.01.032)

2 011000 020002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	тенге			тиын										
110.00.036	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователей (110.01.033)														
110.00.037	Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы (110.01.031)														
110.00.038	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования (110.02.025)														
110.00.039	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы (110.01.034 + 110.02.026)														
110.00.040	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет (110.01.035 + 110.02.027)														
110.00.041	Вычеты по фиксированным активам (110.01.037 + 110.02.028)														
110.00.042	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (110.02.029)														
110.00.043	Другие вычеты (110.02.030)														
110.00.044	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (110.01.038 + 110.02.031)														

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

110.00.045	Корректировка доходов и вычетов (110.00.045 I - 110.00.045 II)														
I	Корректировка доходов (110.02.032I)														
II	Корректировка вычетов (110.02.032II)														

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

110.00.046	Корректировка доходов (110.01.039 + 110.02.033)														
110.00.047	Корректировка вычетов (110.01.040 + 110.02.034)														

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

110.00.048	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (110.01.041 + 110.02.035)														
110.00.049	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК и общая сумма прибыли в государствах с льготным налогообложением (110.01.042 + 110.02.039)														
110.00.050	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (110.01.043 + 110.02.037)														
110.00.051	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (110.01.044 + 110.02.038)														
110.00.052	Убыток от отнесения на вычеты амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, не подлежащий переносу (110.01.045)														
110.00.053	Убыток, подлежащий переносу (110.01.046 + 110.02.042)														
110.00.054	Уменьшение налогооблагаемого дохода (110.01.048 + 110.02.043)														

2011000030001

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	
110.00.055	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов (110.01.049+110.02.045)	
110.00.056	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВКИ И ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.01.050 + 110.02.046)	
110.00.057	ВСЕГО КПН (110.01.056 + 110.02.053)	

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

/ /

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

/ /

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по контракту на недропользование о разделе продукции
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер и дата заключения контракта: A № контракта B дата заключения

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тенге		коп.		млн		тыс.							
110.01.001	Доход от реализации товаров (работ, услуг)														
110.01.002	Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации														
110.01.003	Доходы от списания обязательств														
110.01.004	Доходы по сомнительным обязательствам														
110.01.005	Доходы от сдачи в аренду имущества														
110.01.006	Доходы от уступки требования долга														
110.01.007	Доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность														
110.01.008	Доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы (110.06.006)														
110.01.009	Доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений														
110.01.010	Доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности														
110.01.011	Доходы по штрафам, пени и другим видам санкций														
110.01.012	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам														
110.01.013	Безвозмездно полученное имущество, выполненные работы, предоставленные услуги														
110.01.014	Дивиденды														
110.01.015	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника														
110.01.016	Вознаграждения														
110.01.017	Положительная курсовая разница или превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей														
110.01.018	Выигрыши														
110.01.019	Роялти														
110.01.020	Превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы														
110.01.021	Доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей (110.05.013)														
110.01.022	Другие доходы														
110.01.023	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 110.01.001 по 110.01.022)														

2011001010002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

Код строки	Наименование	тенге													
110.01.024	Корректировка совокупного годового дохода: (сумма с 110.01.024A по 110.01.024L)														
A	Дивиденды, полученные от юридического лица-резидента РК, ранее обложенные у источника выплаты в РК														
B	Превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при размещении, и прирост стоимости при реализации собственных акций эмитентом														
C	Доход от прироста стоимости при реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи														
D	Доходы от операций с государственными ценными бумагами и агентскими облигациями														
E	Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций и использованного по назначению														
F	Стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства РК														
G	Положительная (отрицательная) разница, полученная в результате применения нового метода оценки активов (110.04.014)														
H	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника														
I	Положительная курсовая разница														
J	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета														
K	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования														
L	Инвестиционные доходы, полученные паевыми и акционерными инвестиционными фондами в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах на счета в кастодианах и находящиеся на них														
110.01.025	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД ПОСЛЕ КОРРЕКТИРОВКИ (110.01.023 - 110.01.024)														

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	тенге													
110.01.026	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.04.012)														
110.01.027	Вознаграждение														
110.01.028	Выплаченные сомнительные обязательства														
110.01.029	Сомнительные требования														
110.01.030	Отчисления в резервные фонды														
110.01.031	Расходы на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские или научно-технические работы														
110.01.032	Расходы на социальные выплаты														
110.01.033	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователей (110.05.015C, 110.05.019 и 110.05.020)														
110.01.034	Отрицательная курсовая разница или превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей														
110.01.035	Налоги														
110.01.036	Штрафы, пени, неустойки														

БИН | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год | | | | |

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование														
		тенге		тиын											
110.01.037	Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам, исчисляемые в соответствии с налоговым законодательством, действовавшим до 1 января 2004 года: (сумма с 110.01.037A по 110.01.037I)														
A	Амортизационные отчисления по основным средствам (110.06.004F + 110.06.008C)														
B	Амортизационные отчисления по нематериальным активам (110.06.005F)														
C	Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию (110.07.001B)														
D	Величина стоимостного баланса подгруппы при выбытии всех фиксированных активов (110.06.004J и 110.06.005H)														
E	Величина стоимостного баланса подгруппы менее 300 месячных расчетных показателей (110.06.004I и 110.06.005G)														
F	Стоимость основных средств, относимая на вычеты по инвестиционным налоговым преференциям														
G	Расходы на ремонт (110.06.004G и 110.06.007I)														
H	Вычеты по технологическому оборудованию (110.06.008D)														
I	Расходы на собственное строительство (110.06.009C)														
110.01.038	ВЫЧЕТЫ (сумма строки 110.01.038A, либо строки 110.01.038B)														
A	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма с 110.01.026 по 110.01.037)														
B	Всего вычетов, подлежащих отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянные учреждения за пределами Республики Казахстан (110.01.038A - 110.05.002)														

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

Код строки	Наименование														
		тенге		тиын											
110.01.039	Корректировка доходов														
110.01.040	Корректировка вычетов														

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

110.01.041	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (110.01.025 - 110.01.038 + 110.01.039 - 110.01.040)														
110.01.042	Общая сумма прибыли в государствах с льготным налогообложением (итоговая строка графы I формы 110.08)														
110.01.043	Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами (110.01.043A + 110.01.043B)														
A	Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения														
B	Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с иными международными договорами														
110.01.044	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (110.01.041 + 110.01.042 - 110.01.043)														
110.01.045	Убыток от отнесения на вычеты амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, не подлежащий переносу														
110.01.046	Убыток, подлежащий переносу														
110.01.047	Предельный процент от налогооблагаемого дохода при его корректировке на сумму расходов по строкам 110.01.048 A, 110.01.048B, 110.01.048C, 110.01.048D (%)													,	

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	тенге	мың.	млн.	млрд.
110.01.048	Корректировка налогооблагаемого дохода: (сумма с 110.01.048A по 110.01.048D)в пределах суммы 110.01.044 х 110.01.047 + (сумма с 110.01.048E по 110.01.048F) - 110.01.048G)				
A	Расходы, фактически понесенные налогоплательщиком на содержание объектов социальной сферы				
B	Безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям				
C	Спонсорская помощь				
D	Адресная социальная помощь, предоставленная физическим лицам в соответствии с законодательством РК				
E	Сумма в 2-кратном размере произведенных расходов на оплату труда инвалидов и 50 процентов от суммы начисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам				
F	Вознаграждение, полученное по финансовому лизингу основных средств, предоставленных на срок более трех лет с последующей передачей их лизингополучателю				
G	Сумма ранее произведенного дополнительного вычета по впервые введённым в эксплуатацию фиксированным активам и технологическому оборудованию				
110.01.049	Убытки, перенесенные с предыдущих налоговых периодов				
110.01.050	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВКИ И ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.01.044 - 110.01.048 - 110.01.049)				

Раздел. Расчет налогового обязательства

110.01.051	Ставка КПН (%)		,
110.01.052	Зачет иностранного налога		
110.01.053	КПН с учетом зачета иностранного налога (110.01.050 х 110.01.051 - 110.01.052)		
110.01.054	Чистый доход		
110.01.055	КПН на чистый доход, исчисленный:		
I	по ставке 15%		
II	по ставке %, предусмотренной международным договором		
III	код страны, с которой заключен международный договор		
IV	наименование международного договора		
110.01.056	ВСЕГО КПН (110.01.053 + 110.01.055 I или 110.01.055 II)		

2011001040009

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по внеконтрактной деятельности
(Приложение 2 к Декларации)

форма 110.02 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер проекта

4 Дата проекта

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тен	млн	млрд	трл
110.02.001	Доход от реализации				
110.02.002	Доход от прироста стоимости				
110.02.003	Доход по производным финансовым инструментам				
110.02.004	Доход от списания обязательств				
110.02.005	Доход по сомнительным обязательствам				
110.02.006	Доход от уступки права требования				
110.02.007	Доход от выбытия фиксированных активов				
110.02.008	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты				
110.02.009	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, вексель, исламскому зрелому сертификату, Выигрыши				
110.02.010	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы				
110.02.011	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке				
110.02.012	Другие доходы				
110.02.013	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма строк с 110.02.001 по 110.02.012)				
110.02.014	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
110.02.015	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов				
110.02.016	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (110.02.013 – 110.02.014+ или - 110.02.015)				

Раздел. Вычеты

110.02.017	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.02.017 I - 110.02.017 II + 110.02.017 III + 110.02.017 IV - 110.02.017 V - 110.02.017 VI - 110.02.017 VII - 110.02.017 VIII - 110.02.017 IX)																		
I	ТМЗ на начало налогового периода всего																		
II	ТМЗ на конец налогового периода всего																		
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:																		
A	товары, сырье, материалы																		
B	финансовые услуги																		
C	рекламные услуги																		
D	консультационные услуги																		
E	маркетинговые услуги																		
F	дизайнерские услуги																		
G	инжиниринговые услуги																		
H	прочие услуги и работы																		

2011002010001

БИН

Период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ,включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды
110.02.018	Штрафы, пени, неустойки
110.02.019	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса
110.02.020	Социальные отчисления в ГФСС
110.02.021	Расходы по вознаграждению
110.02.022	Суммы компенсаций при служебных командировках
110.02.023	Сомнительные обязательства
110.02.024	Сомнительные требования
110.02.025	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования
110.02.026	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы
110.02.027	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет
110.02.028	Вычеты по фиксированным активам
110.02.029	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям
110.02.030	Другие вычеты
110.02.031	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 110.02.031 I, или110.02.031 II, или 110.02.031 III)
I	Вычеты (сумма с 110.02.017 по 110.02.030)
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией, участником МФЦА
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК

Раздел. Корректировка доходов и вычетов

110.02.032	Корректировка доходов и вычетов (110.02.032 I - 110.02.032 II)
I	Корректировка доходов
II	Корректировка вычетов

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

110.02.033	Корректировка доходов
110.02.034	Корректировка вычетов

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

110.02.035	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (110.02.016-110.02.031+110.02.032+110.02.033-110.02.034)
110.02.036	Доходы из иностранных источников
110.02.037	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» (110.12.013)

2011002020000

БИН | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год | | | | |

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	тенге	коп.	коп.	тыс.
110.02.038	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (110.02.035 -110.02.037)				
110.02.039	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
110.02.040	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (110.02.038 +110.02.039)				
110.02.041	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
110.02.042	Убыток, подлежащий переносу				
110.02.043	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:				
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
110.02.044	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (110.02.040 - 110.02.043)				
110.02.045	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
110.02.046	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.02.044 - 110.02.045)				

Раздел. Расчет налогового обязательства

110.02.047	Ставка КПН (%)		,
110.02.048	КПН с налогооблагаемого дохода		
110.02.049	Исчисленная сумма КПН (110.02.048 - 110.02.049 I - 110.02.049 II - 110.02.049 III- 110.02.049 IV - 110.02.049 V-110.02.049 VI-110.02.049 VII)		
I	Зачет иностранного налога		
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК		
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша		
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов		
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде		
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса		
VII	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК		
110.02.050	Исчислено КПН с учетом уменьшения (110.02.049-110.02.050 I)		
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством		

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	тенге	коп.	коп.	тыс.
110.02.051	Чистый доход (110.02.046 - 110.02.048)				
110.02.052	КПН на чистый доход, исчисленный:				
I	по ставке 15%				
II	по ставке			%, предусмотренной международным договором	
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
110.02.053	ВСЕГО КПН (110.02.050 + 110.02.052 I или110.02.052 II)				

2011002030009

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА

(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите X в соответствующей ячейке):

пропорционального распределения ☐ непосредственного (прямого) отнесения ☐

4 Способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения Первый ☐ Второй ☐

5 Код страны, с которой заключён международный договор

6 Налоговый период в стране резидентства с (Цифровой: день, месяц, год) по (Цифровой: день, месяц, год)

7 Поправочный коэффициент налогового периода нерезидента (ПКННН) (указывается дробь / дроби)

8 Поправочный коэффициент налогового периода постоянного учреждения (ПКНППУ) (указывается дробь / дроби)

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	A Метод пропорционального распределения (тенге, тиын)	B Метод непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты (тенге, тиын)
110.03.001	Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента		
110.03.002	Расчетный показатель	,	
110.03.003	Сумма расходов, понесенных в целях получения доходов из источников в РК (110.03.001A x 110.03.002A)		

Включая строка 110.03.003 переносится в строку 110.04.006

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ)

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	тенге													
110.04.001	ТМЗ начало налогового периода, всего, в том числе:														
A	материалы производственные														
B	незавершенное производство														
C	готовая продукция, товары														
110.04.002	ТМЗ на конец налогового периода, всего, в том числе:														
A	материалы производственные														
B	незавершенное производство														
C	готовая продукция, товары														
110.04.003	Приобретено материалов, товаров, работ и услуг, всего, в том числе:														
A	сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов														
B	товаров, предназначенных для дальнейшей реализации														
C	акцизных и учетно-контрольных марок														
D	топлива														
E	электроэнергии и теплоэнергии														
F	расходы на финансовые услуги, в том числе:														
G	расходы на услуги брокеров (страховых агентов) по заключению и исполнению договоров страхования (перестрахования)														
H	расходы по страховым премиям														
I	транспортные расходы, в том числе:														
J	работы, услуги, связанные с международными перевозками														
K	расходы по связи														
L	расходы по аудиторским услугам														
M	расходы по консультационным услугам														
N	расходы на рекламу														
O	расходы по маркетингу														
P	расходы по арендной плате														
Q	расходы по подготовке кадров (повышению квалификации)														
R	другие расходы, всего, в том числе:														
S	расходы по адвокатским услугам														
T	расходы по нотариальным услугам														
U	прочие расходы														

2011004010009

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	тенге													
110.04.004	Расходы по оплате труда работников (110.04.004A+110.04.004B+110.04.004C-110.04.004D)														
A	Заработная плата работников														
B	Материальные и социальные блага работников														
C	Другие расходы по оплате труда														
D	Расходы по оплате труда работников, занятых по ремонту основных средств														
110.04.005	Другие расходы, включаемые в расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.04.005A+110.04.005F +110.04.005G)														
A	Командировочные расходы, всего, в том числе:														
B	расходы на проезд														
C	расходы на наем жилого помещения														
D	суточные по командировкам в пределах РК														
E	суточные по командировкам за пределами РК (в пределах норм)														
F	Представительские расходы в пределах норм														
G	Расходы будущих периодов, относимые на расходы текущего налогового периода														
110.04.006	Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента в соответствии с международным договором														
110.04.007	ИТОГО (110.04.001 - 110.04.002) + (сумма с 110.04.003 по 110.04.006)														
110.04.008	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, включенных в расходы на ремонт														
110.04.009	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, направленных на незавершенное строительство														
110.04.010	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, использованных не в целях получения совокупного годового дохода														
110.04.011	Расходы будущих периодов, относимые на вычеты в последующие налоговые периоды														
110.04.012	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.04.007 - 110.04.008 - 110.04.009 - 110.04.010)														
110.04.013															

A Применяемый метод оценки ТМЗ на конец налогового периода (укажите X в соответствующей ячейке):

средневзвешенная стоимость ☐ ФИФО ☐ ЛИФО ☐ специфической идентификации ☐

B Если в налоговом периоде применяется новый метод оценки, в этом случае представьте нижеследующие данные за предыдущий налоговый период.

Стоимость соответствующих ТМЗ на конец периода:

C	по новому методу оценки														
D	продекларированная в целях налогообложения														
110.04.014	Доход (убыток) от изменения метода оценки ТМЗ (110.04.013D -110.04.013C)														

Величина строки 110.04.012 переносится в строку 110.01.026
Величина строки 110.04.014 переносится в строку 110.01.024G

2 011004 020008

форма 110.05 стр. 01

РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ, РАЗВЕДКУ И ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ К ДОБЫЧЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ДРУГИЕ РАСХОДЫ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 № и дата контракта — № — Цифрами день, месяц, год

4 Дата начала промышленной добычи — Цифрами день, месяц, год

Раздел. Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов

Код строки	Наименование	Расходы тенге
110.05.001	Расходы на геологическое изучение	
110.05.002	Расходы на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых в период оценки и обустройства	
110.05.003	Общие административные расходы	
110.05.004		
A	Сумма выплаченного подписного бонуса	
B	Сумма выплаченного бонуса коммерческого обнаружения	
C	Сумма выплаченного бонуса добычи	
110.05.005	Сумма выплаченных исторических затрат	
110.05.006	Иные расходы	
110.05.007	Всего расходов (сумма с 110.05.001 по 110.05.006)	
	Доходы	
110.05.008	Доходы, полученные недропользователем по деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта в период проведения геологического изучения и подготовительных работ к добыче природных ресурсов	
A	В том числе доходы от передачи права недропользования	
110.05.009	Доходы, не подлежащие исключению из строки 110.05.007	
110.05.010	Доходы, полученные при реализации полезных ископаемых	
110.05.011	Доходы, подлежащие исключению из совокупного годового дохода в общеустановленном порядке (сумма с 110.05.011A по 110.05.011J)	
A	Дивиденды, полученные от юридического лица-резидента Республики Казахстан, ранее обложенные у источника выплаты в Республике Казахстан (110.01.024A)	
B	Превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при размещении и прирост стоимости при реализации собственных акций эмитентом (110.01.024B)	
C	Доход от прироста стоимости при реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи (110.01.024C)	
D	Доходы от операций с государственными ценными бумагами и агентскими облигациями (110.01.024D)	
E	Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций и использованного по назначению (110.01.024E)	
F	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица - резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника (110.01.024H)	
G	Стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан (110.01.024F)	
H	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета (110.01.024J)	

2 011005 010008

БИН | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год | | | | |

Раздел. Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов

Код строки	Наименование	тенге			
I	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования (110.01.024K)				
J	Инвестиционные доходы, полученные паевыми и акционерными инвестиционными фондами в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах на счета в кастодианах и находящиеся на них (110.01.024L)				
110.05.012	Доходы, подлежащие корректировке (110.05.008 - 110.05.009)				
110.05.013	Итого (110.05.007 - 110.05.012)				

Раздел. Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов

110.05.014	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (110.05.014A + 110.05.014B)	
A	Основные средства	
B	Нематериальные активы	

Раздел. Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов

110.05.015	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов	
A	Сумма расходов (110.05.013 + 110.05.014 + 110.05.016 за предыдущий налоговый период)	
B	Норма амортизации (%)	
I	Предельная	2 5 0
II	Применяемая	,
C	Сумма к вычету (110.05.015A x 110.05.015BII)	
110.05.016	Сумма расходов, переносимая на следующий налоговый период (110.05.015A - 110.05.015C)	

Раздел. Расходы на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы

Код строки	Наименование	тенге			
110.05.017	Сумма расходов по контракту за налоговый период				
110.05.018	Сумма фактически произведенных расходов				
110.05.019	Сумма к вычету (указывается наименьшее значение из 110.05.017 и 110.05.018)				
110.05.020	Сумма прочих расходов, включая расходы на развитие инфраструктуры				

Величина строк 110.05.015C,110.05.019, 110.05.020 переносится в строку 110.01.033

2011005020007

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ, РАСХОДЫ НА РЕМОНТ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Здания, строения

Код строки	Наименование	тенге			
110.06.001					
A	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				
B	Сумма переоценки				
C	Стоимость поступивших основных средств подгруппы				
D	Стоимость выбывших основных средств подгруппы				
E	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода				
F	Амортизационные отчисления				
G	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на вычеты в пределах 15% стоимостного баланса группы				
H	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на увеличение стоимостного баланса группы				
I	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП				
J	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы				
K	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок				

Раздел. Сооружения

110.06.002					
A	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				
B	Сумма переоценки				
C	Стоимость поступивших основных средств подгруппы				
D	Стоимость выбывших основных средств подгруппы				
E	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода				
F	Амортизационные отчисления				
G	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на вычеты в пределах 15% стоимостного баланса группы*				
H	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на увеличение стоимостного баланса группы				
I	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП				
J	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы				
K	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок				

Раздел. Оставшиеся подгруппы основных средств

110.06.003					
A	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				

2011006010007

БИН | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год | | | | |

Раздел. Оставшиеся подгруппы основных средств

Код строки	Наименование	тенге			
B	Сумма переоценки				
C	Стоимость поступивших основных средств подгруппы				
D	Стоимость выбывших основных средств подгруппы				
E	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода				
F	Амортизационные отчисления				
G	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на вычеты в установленных пределах				
H	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на увеличение стоимостного баланса группы				
I	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП				
J	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы				
K	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок				

Раздел. Всего по основным средствам

110.06.004

A	Стоимостный баланс на начало налогового периода (110.06.001A+110.06.002A+110.06.003A)				
B	Сумма переоценки (110.06.001B+110.06.002B+110.06.003B)				
C	Стоимость поступивших основных средств (110.06.001C+110.06.002C+110.06.003C)				
D	Стоимость выбывших основных средств (110.06.001D+110.06.002D+110.06.003D)				
E	Стоимостный баланс на конец налогового периода (110.06.001E+110.06.002E+110.06.003E)				
F	Амортизационные отчисления (110.06.001F+110.06.002F+110.06.003F)				
G	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на вычеты в установленных пределах (110.06.001G+110.06.002G+110.06.003G)				
H	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на увеличение стоимостного баланса группы (110.06.001H+110.06.002H+110.06.003H)				
I	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП (110.06.001I+110.06.002I+110.06.003I)				
J	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы (110.06.001J+110.06.002J+110.06.003J)				
K	Стоимостный баланс на конец налогового периода с учетом корректировок (110.06.001K+110.06.002K+110.06.003K)				

Раздел. Нематериальные активы

110.06.005

A	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				
B	Сумма переоценки				
C	Стоимость поступивших нематериальных активов подгруппы				
D	Стоимость выбывших нематериальных активов подгруппы				
E	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода (110.06.005A + 110.06.005B + 110.06.005C - 110.06.005D)				

2011006020006

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Нематериальные активы

Код строки	Наименование	тенге				тиын	
110.06.005							
F	Амортизационные отчисления (110.06.005E x 110.06.005K)						
G	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП						
H	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы						
I	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок (110.06.005E - 110.06.005F - 110.06.005G - 110.06.005H)						
J	Предельная норма амортизационных отчислений (%)						
K	Применяемая норма амортизационных отчислений (%)						

Раздел. Прочие

110.06.006	Доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы														
110.06.007															
A	Сумма арендной платы														
B	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода														
C	Расходы на ремонт, подлежащие отнесению на вычеты в виде амортизационных отчислений														
D	Фактические расходы на ремонт														
E	Сумма расходов на ремонт, подлежащая возмещению														
F	Расходы на ремонт, подлежащие отнесению на вычеты в установленных пределах														
G	Расходы на ремонт, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы														
H	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода														
I	Всего расходов на ремонт, подлежащих отнесению на вычеты														
110.06.008	Стоимость приобретенного технологического оборудования, используемого в производственных целях														
A	Стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, на начало налогового периода														
B	Стоимость поступившего технологического оборудования, используемого в производственных целях														
C	Сумма амортизационных отчислений в целях налогообложения														
D	Стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, подлежащая вычету														
E	Стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, на конец налогового периода														
110.06.009	Расходы по собственному строительству для производственных целей														
A	Стоимость объекта собственного строительства для производственных целей, на начало налогового периода														
B	Стоимость выполненных работ и затрат за налоговый период														
C	Расходы по строительству, подлежащие вычету														
D	Стоимость незавершенного строительства на конец налогового года														

Величина строки 110.06.005F, 110.06.008C переносится в строку 110.01.037A
Величина строки 110.06.005I переносится в строку 110.01.037B
Величина строк 110.06.006D и 110.06.007H переносится в строку 110.01.037D
Величина строк 110.06.008E и 110.06.009C переносится в строку 110.01.037E
Величина строк 110.06.008G и 110.06.007I переносится в строку 110.01.037G
Величина строки 110.06.009A переносится в строку 110.01.008
Величина строки 110.06.009D переносится в строку 110.01.037H
Величина строки 110.06.009E переносится в строку 110.01.037I

2011006030005

форма 110.07 стр. 01

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ, ВПЕРВЫЕ ВВЕДЕННЫМ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ

(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

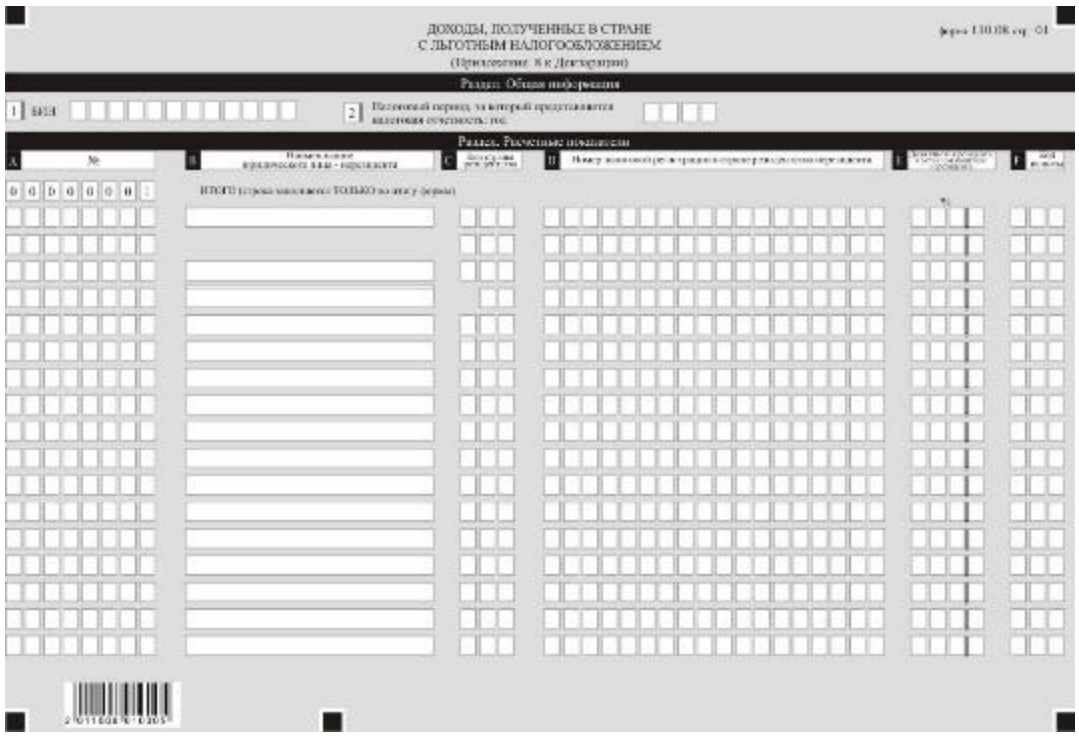
1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию

Код строки	Наименование	тенге	тиын
110.07.001			
A	Стоимость поступивших фиксированных активов		
B	Сумма амортизационных отчислений, подлежащих вычету		
C	Остаточная стоимость фиксированных активов		

2011007010006



ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В СТРАНЕ
С ЛЬГОТНЫМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ
(Приложение 8 к Декларации)

форма 110.08 стр. 01

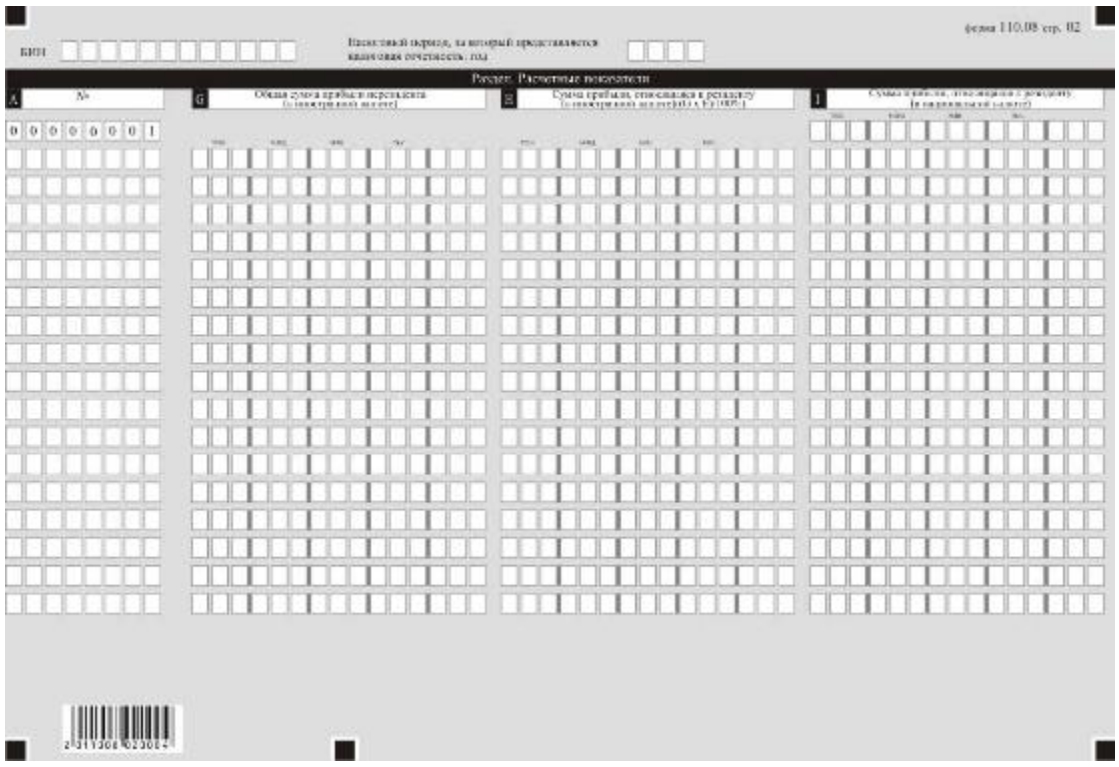
Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

А	Б	В	Г	Д	Е
№	Наименование юридического лица - нерезидента	Код страны регистрации (постоянного местопребывания)	Номер налогового уведомления о праве на применение льготного налогообложения	Сумма дохода, полученного в виде дивидендов (в национальной валюте)	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				



форма 110.08 стр. 02

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

А	Ж	З	И
№	Общая сумма прибыли нерезидента (в иностранной валюте)	Сумма прибыли, относящаяся к разделу (в иностранной валюте) (гр.Ж / гр.Ж ИТОГО)	Сумма налога, подлежащая уплате по разделу (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1			

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ,
РАСХОДЫ НА РЕМОНТ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ
(Приложение 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A №	B Категория капитальных затрат	C Расходы на геологическое изучение, оценку и подготовительные работы до момента даты начала коммерческой добычи	D Капитальные затраты, подлежащие вычитанию по году начала коммерческой добычи
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A №	E Неамортизированный остаток, перенесенный с прошлого налогового года	F Сложение вложенных средств, выделенных в подготовительный и текущий налоговый год	G Поступления от сбыта, страховых или иных поступлений от реализации за текущий налоговый год
0 0 0 0 0 0 0 1			

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

форма 110.09 стр. 03

Раздел. Расчетные показатели

A	B	E	J	K
№	Амортизационный баланс на конец налогового года	Норма амортизации, % (применяется в соответствии с ст.251 НК РК)	Норма амортизации, % применялся	Сумма амортизации
	тенге			тенге
0 0 0 0 0 0 0 1				



БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

форма 110.09 стр. 04

Раздел. Расчетные показатели

A	L	M	N
№	Фактические расходы по ремонту	Сумма, взятая к вычету 10% от стоимости данной группы	Вычет по расходам на текущий ремонт
	тенге	тенге	тенге
0 0 0 0 0 0 0 1			



БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность

год

форма 110.09 стр. 05

Раздел. Расчетные показатели

A	O	P	Q
№	Регион, указанный при постановке на учет (только совокупная общая группа)	Совокупный баланс группы, подлежащий замеру	Номер регистрации (уведомления), присвоенный по следующий налоговый год
0 0 0 0 0 0 0 1			



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

(Приложение 10 к Декларации)

форма 110.10 стр.01

Порядковый номер торгового листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

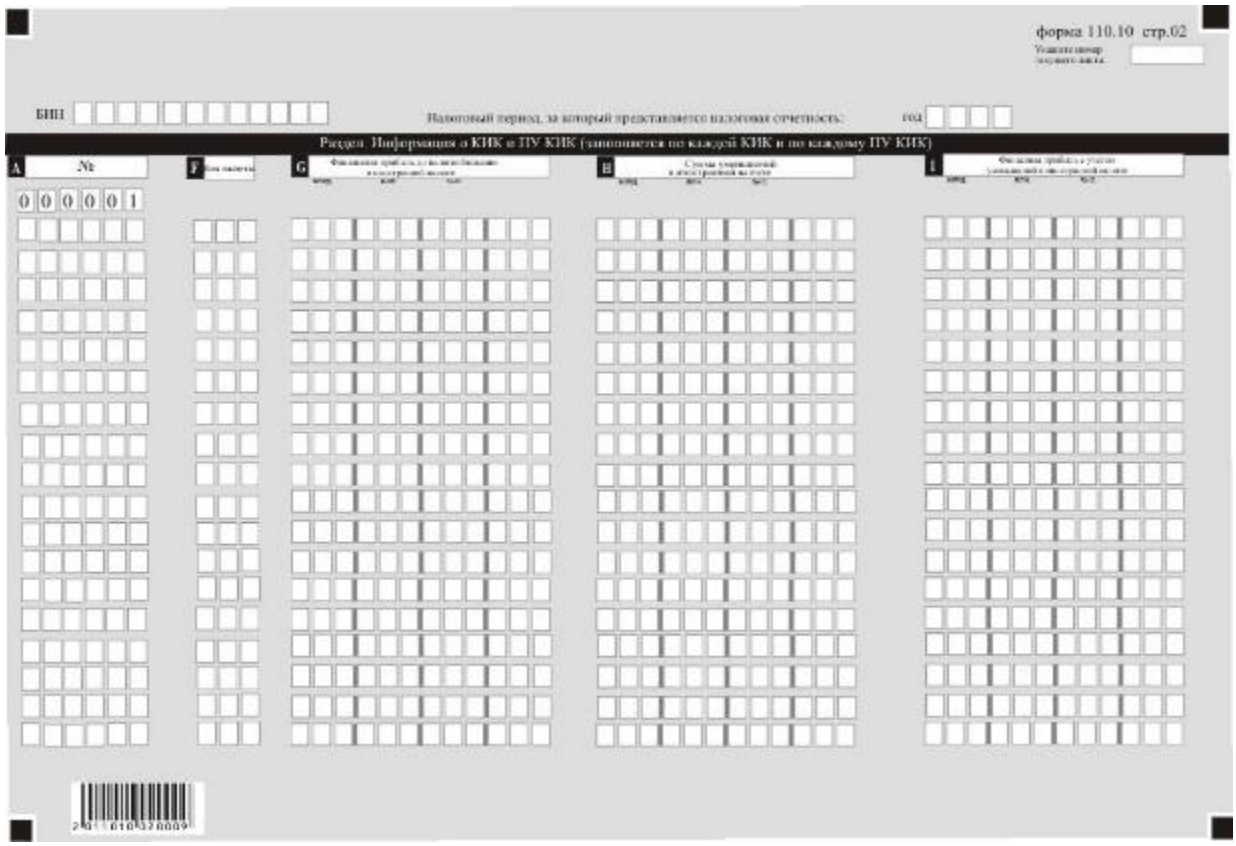
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

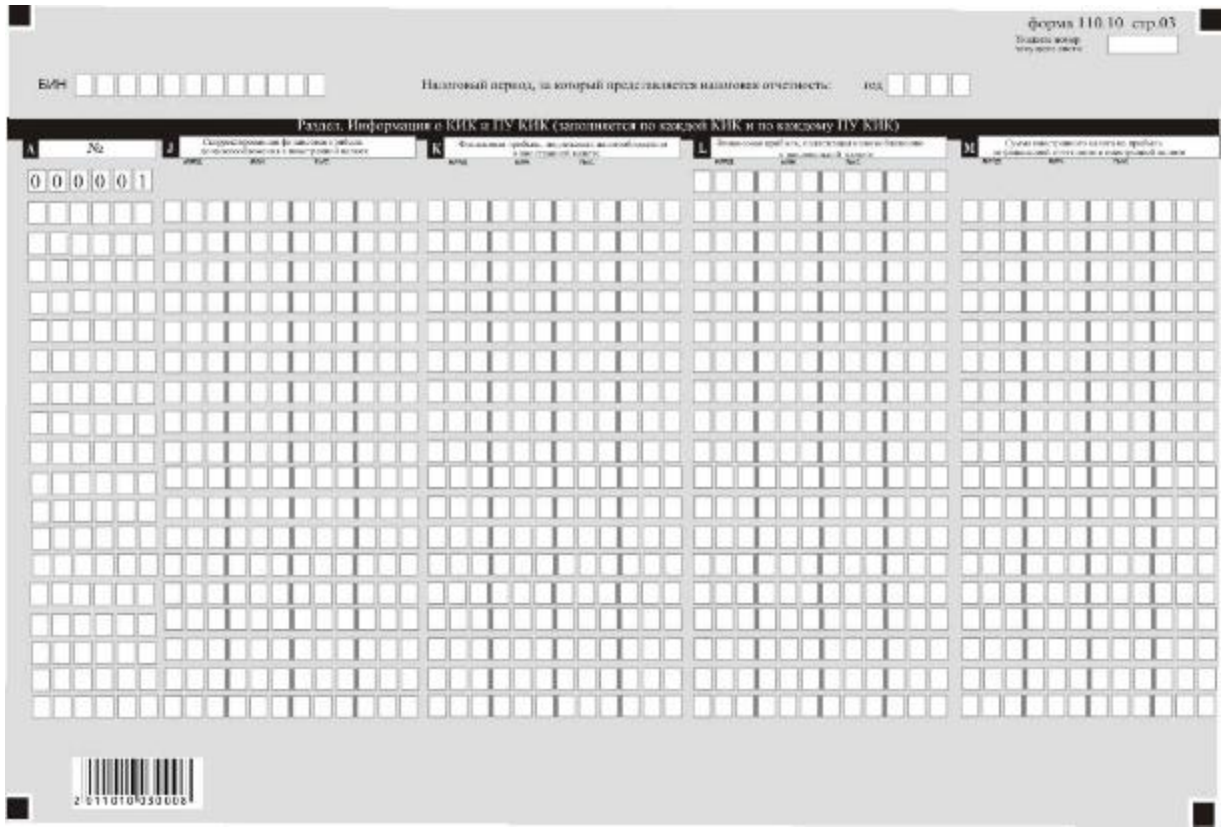
год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	B	C	D	E
№	Наименование КИК или ПУ КИК	Код страны регистрации	Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	Сведения о доле участия КИК/ПУ КИК
0 0 0 0 0 1	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			




форма 110.10 стр.02
БИН
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
0 0 0 0 0 1


форма 110.10 стр.03
БИН
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
0 0 0 0 0 1

Укажите номер текущего листа

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: ГОД

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК

A	X	O	P	Q
№	Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль (дивиды, относящаяся к доле, в капитале КИК, (в тенге)	Сумма иностранного налога на прибыль, относящаяся к доле, в капитале КИК, (в тенге)	Доходы от источников в Республике Казахстан, не облагаемые по ставке	Корректировка в налоговом учете, отличающаяся от бухгалтерского учета
000001				

форма 110.11 стр.03

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	B	C	D	E	F
№	Код строки	Код вида дохода	Код валюты	Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	Сумма начисленного налога из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО строки заполняется ТОЛЬКО в 1-м листе формы				

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	G	H	I
№	Код вида дохода	В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в иностранной валюте)	В том числе сумма налога от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1			

Укажите номер текущего листа:

КПП

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

А	I	K	L
№	Сумма полученного налога, подлежащего зачету	Сумма налога постоянного учреждения в иностранном государстве (с иностранной валюты)	Сумма управленческих и общехозяйственных расходов (доходов)
00000001			

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА
(Приложение 12 к Декларации)

форма 110.12 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.12.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка				
110.12.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг				
110.12.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов				
110.12.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг				
110.12.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА				
110.12.006	ВСЕГО доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 110.12.001 по 110.12.005)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

110.12.007	Доходы от оказания юридических услуг				
110.12.008	Доходы от оказания аудиторских услуг				
110.12.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг				
110.12.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг				
110.12.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 110.12.007 по 110.12.010)				

Раздел. Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

110.12.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»				

Раздел. Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону РК «О МФЦА»

110.12.013	ВСЕГО доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону РК «О МФЦА» (110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012)				

2 010012 010001

Приложение 11 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу" (далее – КПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления КПН. Декларация составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с контрактом на недропользование или контрактом о разделе продукции (далее – контракт на недропользование), в которых налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса и получателем от имени государства, с учетом особенностей налогового режима, установленного в контрактах на недропользование и норм налогового законодательства, действующего на дату заключения такого контракта (далее – применимое налоговое законодательство).

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 110.00) и приложений к ней (формы с 110.01 по 110.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

14. В декларации (форма 110.00) отражаются все доходы и расходы отчетного налогового периода, полученные и понесенные в целом по деятельности недропользователя. При этом строки 110.00.001 – 110.00.058 доходов и расходов декларации 110.00 определяются как сумма аналогичных строк приложений формы 110.01 и 110.02.

Расчет налогового обязательства по КПН в целом по деятельности недропользователя определяется как сумма КПН, исчисленного по внеконтрактной деятельности и по каждому контракту на недропользование.

Сумма КПН по каждому контракту на недропользование определяется в порядке, определенном в форме 110.01.

Сумма КПН по внеконтрактной деятельности определяется недропользователем в порядке, определенном в форме 110.02.

15. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Сноска. Пункт 15 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 110.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты согласно пункту 72 настоящих Правил;

8) представленные приложения.

Отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации ;

9) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 73 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

11) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

Ячейка "Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом" отмечается в случае, если налогоплательщик является участником Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон).

Сноска. Пункт 16 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 110.00.001 указывается доход от реализации товаров (работ, услуг), определяемый как сумма строк 110.01.001 и 110.01.005 и 110.02.001 (110.01.001 + 110.01.005 + 110.02.001);

2) в строке 110.00.002 указывается доход от прироста стоимости, определяемый как сумма строк 110.01.002 и 110.02.002 (110.01.002 + 110.02.002);

3) в строке 110.00.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.003;

4) в строке 110.00.004 указывается доход от списания обязательств, определяемый как сумма строк 110.01.03 и 110.02.004 (110.01.003 + 110.02.004);

5) в строке 110.00.005 указывается доход по сомнительным обязательствам, определяемый как сумма строк 110.01.004 и 110.02.005 (110.01.004 + 110.02.005);

6) в строке 110.00.006 указывается доход от уступки права требования, определяемый как сумма строк 110.01.006 и 110.02.006 (110.01.006 + 110.02.006);

7) в строке 110.00.007 указывается доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность, включаемый в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.007;

8) в строке 110.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 110.01.008 и 110.02.007 (110.01.008 + 110.02.007);

9) в строке 110.00.009 указывается доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.010;

10) в строке 110.00.010 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.009;

11) в строке 110.00.011 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход, определяемый как сумма строк 110.01.011 и 110.02.008 (110.01.011 + 110.02.008);

12) в строке 110.00.012 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.012;

13) в строке 110.00.013 указываются дивиденды, вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрыши, определяемый как сумма строк 110.01.014, 110.01.016, 110.01.018 и 110.02.009 (110.01.014 + 110.01.016 + 110.01.018 + 110.02.009);

14) в строке 110.00.014 указывается доход в виде безвозмездно полученного имущества, выполненные работы, предоставленные услуги, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.013;

15) в строке 110.00.015 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), определяемый как сумма строк 110.01.017 и 110.02.010 (110.01.017 + 110.02.010);

16) в строке 110.00.016 указывается доход, полученный в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.015;

17) в строке 110.00.017 указываются доходы, полученные при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и лиц с инвалидностью, включаемые в совокупный годовой доход, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.020;

18) в строке 110.00.018 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.011;

19) в строке 110.00.019 указывается доход, подлежащий получению (полученный) налогоплательщиком в виде роялти, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.019;

20) в строке 110.00.020 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.021;

21) в строке 110.00.021 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом, определяемые как сумма строк 110.01.022 и 110.02.012 (110.01.022 + 110.02.012);

22) в строке 110.00.022 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк 110.01.023 и 110.02.013 (110.01.023 + 110.02.013);

23) в строке 110.00.023 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода, определяемая как сумма строк 110.01.024 и 110.02.014 (110.01.024 + 110.02.014);

24) в строке 110.00.024 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (далее – ТМЗ), переносится сумма, отраженная в строке 110.02.015;

25) в строке 110.00.025 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как сумма строк 110.01.025 и 110.02.016 (110.01.025 + 110.02.016).

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Вычеты":

1) в строке 110.00.026 указывается стоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.026 и 110.02.017 (110.01.026 + 110.02.017);

2) в строке 110.00.027 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.036 и 110.02.018 (110.01.036 + 110.02.018);

3) в строке 110.00.028 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса, в строке 110.02.019;

4) в строке 110.00.029 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.020 ;

5) в строке 110.00.030 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.027 и 110.02.021 (110.01.027 + 110.02.021);

6) в строке 110.00.031 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.022;

7) в строке 110.00.032 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет, определяемый как сумма строк 110.01.028 и 110.02.023 (110.01.028 + 110.02.023);

8) в строке 110.00.033 указываются сомнительные требования, относимые на вычет, определяемые как сумма строк 110.01.029 и 110.02.024 (110.01.029 + 110.02.024);

9) в строке 110.00.034 указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимых на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.030;

10) в строке 110.00.035 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.032 ;

11) в строке 110.00.036 указываются суммы расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователей, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.031;

12) в строке 110.00.037 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, относимые на вычет, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.031;

13) в строке 110.00.038 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.025;

14) в строке 110.00.039 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет, определяемое как сумма строк 110.01.034 и 110.02.026 (110.01.034 + 110.02.026);

15) в строке 110.00.040 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет, определяемые как сумма строк 110.01.035 и 110.02.027 (110.01.035 + 110.02.027);

16) в строке 110.00.041 указываются вычеты по фиксированным активам, определяемый как сумма строк 110.01.037 и 110.02.028 (110.01.037 + 110.02.028);

17) в строке 110.00.042 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274 и 276 Налогового кодекса, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.029;

18) в строке 110.00.043 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.030;

19) в строке 110.00.044 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 110.01.038 и 110.02.031 (110.01.038 + 110.02.031).

19. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

1) в строке 110.00.045 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разность строк 110.00.045 I и 110.00.045 II (110.00.045 I – 110.00.045 II);

2) в строке 110.00.045 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса, переносится значение строки 110.02.032 I;

3) в строке 110.00.045 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса, переносится значение строки 110.02.032 II.

20. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

1) в строке 110.00.046 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии Закон о трансфертном ценообразовании, определяется как сумма строк 110.01.039 и 110.02.033 (110.01.039 + 110.02.033);

2) в строке 110.00.047 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяется как сумма строк 110.01.040 и 110.02.034 (110.01.040 + 110.02.034).

Сноска. Пункт 20 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 110.00.048 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как сумма строк (110.01.041 + 110.02.035);

2) в строке 110.00.049 указывается общая сумма суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК) и общая сумма прибыли в

государствах с льготным налогообложением, определяемая как сумма строк 110.01.042 и 110.02.036 (110.01.042 + 110.02.036);

3) в строке 110.00.050 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно Налоговому кодексу, определяемая как сумма строк 110.01.043 и 110.02.037 (110.01.043 + 110.02.037);

4) в строке 110.00.051 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 110.01.044 и 110.02.038 (110.01.044 + 110.02.038);

5) в строке 110.00.052 указывается убыток от отнесения на вычеты амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, не подлежащий переносу, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.045;

6) в строке 110.00.053 указывается убыток, подлежащий переносу. Определяется как сумма строк 110.01.046 и 110.02.042 (110.01.046 + 110.02.042);

7) в строке 110.00.054 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода. Определяется как сумма строк 110.01.048 и 110.02.043 (110.01.048 + 110.02.043);

8) в строке 110.00.055 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов в соответствии с Налоговым кодексом, определяемая как сумма строк 110.01.049 и 110.02.045 (110.01.049 + 110.02.045);

9) в строке 110.00.056 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков. Определяется как сумма строк 110.01.050 и 110.02.046 (110.01.050 + 110.02.046);

10) в строке 110.00.057 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как сумма строк 110.01.056 и 110.02.053 (110.01.056 + 110.02.053).

22. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 110.01 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по контракту на недропользование о разделе продукции

23. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 110.01.001 указывается общая сумма стоимости реализованных полезных ископаемых и товаров (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода;

2) в строке 110.01.002 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги;

3) в строке 110.01.003 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 строке 110.01.004 указывается общая сумма кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной;

5) в строке 110.01.005 указывается итоговая сумма доходов от сдачи в аренду имущества, ранее использованных для осуществления контрактной деятельности;

6) в строке 110.01.006 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга;

7) в строке 110.01.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

8) в строке 110.01.008 указывается сумма дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы, переносится сумма, отраженная в строке 110.06.006;

9) в строке 110.01.009 указывается сумма дохода от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

10) в строке 110.01.010 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности;

11) в строке 110.01.011 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;

12) в строке 110.01.012 указывается общая сумма доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам;

13) в строке 110.01.013 указывается общая стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода.

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 110.01.024 E и 110.01.024 F, в случае если указанное предусмотрено налоговым режимом налогоплательщика-недропользователя;

14) в строке 110.01.014 указывается итоговая сумма дивидендов, полученных налогоплательщиком;

15) в строке 110.01.015 указывается доход, полученный в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника;

16) в строке 110.01.016 указывается итоговая сумма доходов по вознаграждениям;

17) в строке 110.01.017 указывается общая сумма положительной курсовой разницы или превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей;

18) в строке 110.01.018 указывается общая сумма выигрышей подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком;

19) в строке 110.01.019 указывается доход, подлежащий получению (полученный) налогоплательщиком в виде роялти;

20) в строке 110.01.020 указывается сумма превышения доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

21) в строке 110.01.021 указывается сумма доходов от корректировки расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, отраженная в строке 110.05.013, в случае если по данной строке отрицательное значение;

22) в строке 110.01.022 указывается общая сумма других доходов, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком и не отраженных в строках с 110.01.001 по 110.01.021 декларации;

23) в строке 110.01.023 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 110.01.001 по 110.01.022 (сумма с 110.01.001 + по 110.01.022).

24. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 110.01.024 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с положениями применимого налогового законодательства, которая определяется суммой строк с 110.01.024 A по 110.01.024 L (сумма с 110.01.024 A по 110.01.024 L);

2) в строке 110.01.025 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки, определяемая как разница строк 110.01.023 и 110.01.024 (110.01.023 – 110.01.024).

25. В разделе "Вычеты":

1) в строку 110.01.026 переносится сумма, отраженная в строке 110.04.012;

2) в строке 110.01.027 указывается сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычет;

3) в строке 110.01.028 указывается общая сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходами, подлежащей отнесению на вычеты;

4) в строке 110.01.029 указывается сумма сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты;

5) в строке 110.01.030 указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимых на вычеты;

6) в строке 110.01.031 указывается сумма расходов на научно-исследовательские и проектные, изыскательские и опытно-конструкторские или научно-технические работы в зависимости от налогового законодательства, действовавшего на дату подписания (заключения) контракта на недропользование, подлежащей отнесению на вычеты;

7) в строке 110.01.032 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты;

8) в строке 110.01.033 переносится сумма, определяемая суммой строк 110.05.015 C, 110.05.019 и 110.05.020 (110.05.015 C + 110.05.019 + 110.05.020);

9) в строке 110.01.034 указывается сумма отрицательной курсовой разницы или превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей, подлежащей отнесению на вычеты. Налогоплательщики, налоговый режим которых не предусматривает учет курсовой разницы в целях налогообложения, данную строку не заполняют;

10) в строке 110.01.035 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах, начисленных в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

11) в строке 110.01.036 указывается суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты;

12) в строке 110.01.037 указывается общая сумма амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 110.01.037 A по 110.01.037 I (сумма с 110.01.037 A по 110.01.037 I);

13) в строку 110.01.037 A переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 F и 110.06.008 C (110.06.004 F + 110.06.008 C);

14) в строку 110.01.037 B переносится сумма, отраженная в строке 110.06.005 F;

15) в строку 110.01.037 C переносится сумма, отраженная в строке 110.07.001 B;

16) в строку 110.01.037 D переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 J и 110.06.005 H (110.06.004 J + 110.06.005 H);

17) в строку 110.01.037 E переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 I и 110.06.005 G;

18) в строке 110.01.037 F указывается стоимость основных средств, относимая на вычеты по инвестиционным налоговым преференциям;

19) в строку 110.01.037 G переносятся суммы, отраженные в строках 110.06.004 G и 110.06.007 I (110.06.004 G + 110.06.007 I);

20) в строку 110.01.037 H переносится сумма, отраженная в строке 110.06.008 D;

21) в строку 110.01.037 I переносится сумма, отраженная в строке 110.06.009 C;

22) в строке 110.01.038 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 110.01.038 B. В случае если данная строка не заполняется налогоплательщиком, то переносится сумма, отраженная в строке 110.01.038 A;

23) в строке 110.01.038 A указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 110.01.026 по 110.01.037 (сумма с 110.01.026 по 110.01.037);

24) строка 110.01.038 B заполняется резидентами, имеющими постоянные учреждения за пределами Республики Казахстан. Сумма по данной строке определяется как разница сумм строк 110.01.038 A и 110.03.002 (110.01.038 A + 110.03.002).

26. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании:

1) в строке 110.01.039 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

2) в строке 110.01.040 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

27. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 110.01.041 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница суммы строк 110.01.025, 110.01.038 и 110.01.040 + 110.01.039 (110.01.025 – 110.01.038 + 110.01.039 – 110.01.040);

2) в строку 110.01.042 указывается общая сумма прибыли нерезидентов, зарегистрированных и (или) расположенных в государствах с льготным налогообложением, акции или доли участия в которых принадлежат налогоплательщику, только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности налогоплательщика. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 110.08;

3) в строке 110.01.043 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами, определяемая сложением строк 110.01.043 A и 110.01.043 B (110.01.043 A + 110.01.043 B);

4) в строке 110.01.043 A указывается сумма налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения;

5) в строке 110.01.043 B указывается сумма налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с иными международными договорами;

6) в строке 110.01.044 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница суммы строк 110.01.041, 110.01.042 и 110.01.043 (110.01.041 + 110.01.042 – 110.01.043);

7) в строке 110.01.045 указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком согласно статье 257 Налогового кодекса, не подлежащая переносу в соответствии со статьей 275 Налогового кодекса, при получении убытка в строке 110.01.044. При этом, если сумма по строке 110.01.037 C больше или равна сумме строки 110.01.041, то в строке 110.01.045 отражается сумма, указанная в строке 110.01.041. Если сумма по строке 110.01.037 C меньше суммы по строке 110.01.041, в строку 110.01.045 переносится сумма строки 110.01.037 C;

8) в строке 110.01.046 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;

9) в строке 110.01.047 указывается предельный процент от налогооблагаемого дохода при его корректировке на сумму расходов по строкам 110.01.048 A, 110.01.048 B, 110.01.048 C и 110.01.048 D (%);

10) В данной строке следует указывать 2 (два) % или 3 (три) % в зависимости от применимого налогового законодательства;

11) в строке 110.01.048 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (–) в соответствии с применимым налоговым законодательством (сумма с 110.01.048 A по 110.01.048 D) в пределах

суммы 110.01.044 х 110.01.047 и (сумма с 110.01.048 E по 110.01.048 F) – 110.01.048 G) ;

12) в строке 110.01.048 A указывается сумма расходов, фактически понесенных на содержание объектов социальной сферы, в соответствии с применимым налоговым законодательством;

13) в строке 110.01.048 B указывается сумма безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям, налогоплательщиком в течение налогового периода;

14) в строку 110.01.048 C указывается сумма оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в течение налогового периода;

15) в строке 110.01.048 D указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан, определенная в соответствии с применимым налоговым законодательством;

16) строка 110.01.048 E заполняется налогоплательщиками, использующими труд лиц с инвалидностью. В данной строке указывается сумма произведенных расходов;

17) в строке 110.01.048 F указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с применимым налоговым законодательством;

18) в строке 110.01.048 G сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно применимому налоговому законодательству, при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации в соответствии с применимым налоговым законодательством. 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 110.01.048 A по 110.01.048 D, составляет сумму, меньшую чем три (два) процента от налогооблагаемого дохода (110.01.044), 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;

19) в строке 110.01.049 указывается сумма убытка, перенесенная с предыдущих налоговых периодов;

20) в строке 110.01.050 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница строк 110.01.044, 110.01.048 и 110.01.049. Если сумма, указанная в строке 110.01.046 больше разницы предыдущих двух строк, то величина данной строки будет отрицательной.

Сноска. Пункт 27 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня

его первого официального опубликования); от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

28. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 110.01.051 указывается ставка КПН;

2) в строке 110.01.052 указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, исчисленного с дохода из источников за пределами Республики Казахстан, связанного с контрактной деятельностью налогоплательщика, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии с положениями применимого налогового законодательства;

В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности "1";

3) в строке 110.01.053 указывается сумма КПН с учетом зачета иностранного налога за отчетный налоговый период.

Определяется как разница произведения строк 110.01.050 и 110.01.051 и строки 110.01.052 (110.01.050 x 110.01.051 – 110.01.052);

4) в строке 110.01.054 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

5) в строке 110.01.055 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 110.01.055 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная по ставке 15% от строки 110.01.054;

в строке 110.01.055 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная по ставке, предусмотренной международным договором, от строки 110.01.054. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 110.01.055 III заполняется в случае, если заполнена строка 110.01.055 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

строка 110.01.055 IV заполняется в случае, если заполнена строка 110.01.055 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

6) в строке 110.01.056 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как (110.01.053 + 110.01.055 I или 110.01.055 II).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 110.02 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности

29. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по

исчислению КПН по внеконтрактной деятельности, с учетом положений статьи 723 Налогового кодекса.

При наличии сведений по деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта, данная форма заполняется по каждой такой деятельности отдельно.

30. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 110.02.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 110.02.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

3) в строке 110.02.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в строке 110.02.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

5) в строке 110.02.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

6) в строке 110.02.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

7) в строке 110.02.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

8) в строке 110.02.008 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

9) в строке 110.02.009 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

10) в строке 110.02.010 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

11) в строке 110.02.011 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

12) в строке 110.02.012 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

13) в строке 110.02.013 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая, как сумма строк с 110.02.001 по 110.02.012;

14) в строке 110.02.014 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса;

15) в строке 110.02.015 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ;

16) в строке 110.02.016 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 110.02.013 и 110.02.014, увеличенная на строку 110.02.015 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 110.02.015 (в случае если значение данной строки отрицательное) (110.02.013 – 110.02.014 + или – 110.02.015).

31. В разделе "Вычеты":

1) в строке 110.02.017 указывается стоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса и определяемая как 110.02.017 I – 110.02.017 II + 110.02.017 III + 110.02.017 IV + 110.02.017 V – 110.02.017 VI – 110.02.017 VII – 110.02.017 VIII – 110.02.017 IX (110.02.017 I – 110.02.017 II + 110.02.017 III + 110.02.017 IV + 110.02.017 V – 110.02.017 VI – 110.02.017 VII – 110.02.017 VIII – 110.02.017 IX);

в строке 110.02.017 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода . В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 110.02.017 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 110.02.017 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

в строке 110.02.017 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с

110.02.018 по 110.02.031 декларации. Определяется как сумма строк с 110.02.017 III A по 110.02.017 III H (сумма с 110.02.017 III A + по 110.02.017 III H):

в строке 110.02.017 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 110.02.017 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 110.02.017 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 110.02.017 III D указывается стоимость консультационных услуг; в строке 110.02.017 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 110.02.017 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 110.02.017 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 110.02.017 III H указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг;

в строке 110.02.017 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 110 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников:

отражаемых по строке 110.02.023 и представляющих собой превышение размеров суточных, установленных подпунктом 4) пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 3 статьи 273 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса;

в строке 110.02.017 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 110.02.017 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 273 Налогового кодекса;

в строке 110.02.017 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов , объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации;

в строке 110.02.017 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 110.02.017 VI;

в строке 110.02.017 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 110.02.018 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 110.02.019 указывается сумма налога на добавленную стоимость относимая на вычеты в соответствии с пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 110.02.020 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 14-1 статьи 100 Налогового кодекса;

5) в строке 110.02.021 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 110.02.022 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса ;

7) в строке 110.02.023 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса, относимая на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 247 Налогового кодекса;

8) в строке 110.02.024 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

9) в строке 110.02.025 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

10) в строке 110.02.026 указываются превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

11) в строке 110.02.027 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса;

12) в строке 110.02.028 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 116-122 Налогового кодекса;

13) в строке 110.02.029 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274-276 Налогового кодекса;

14) в строке 110.02.030 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом;

15) в строке 110.02.031 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты:

в строке 110.02.031 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 110.02.017 по 110.02.030 (сумма с 110.02.017 по 110.02.030);

в строке 110.02.031 II указывается сумма относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от КПН и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405;

в строке 110.02.031 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан.

32. В разделе "Корректировка доходов и вычетов":

1) в строке 110.02.032 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.033 I и 110.02.033 II (110.02.033 I – 110.02.033 II);

в строке 110.02.032 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 110.02.032 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

33. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании:

1) в строке 110.02.033 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

2) в строке 110.02.034 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

34. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 110.02.035 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как разница строк 110.02.016, 110.02.031 и 110.02.034 увеличенная на строки 110.02.032 и 110.02.033 (110.02.016 – 110.02.031 + 110.02.032 + 110.02.033 – 110.02.034);

2) в строке 110.02.036 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности "2". Строка 110.02.036 носит справочный характер;

3) в строке 110.02.037 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 110.02.037 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 110.02.037 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом;

4) сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 212 и 213 Налогового кодекса;

5) в строке 110.02.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 110.02.035 и 110.02.036 I за минусом строки 110.02.037 (110.02.035 + 110.02.036 I – 110.02.037);

6) в строке 110.02.039 указывается общая сумма суммарной прибыли КИК и ПУ КИК, определенной в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса, в данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке графы L формы 110.10;

7) в строке 110.02.040 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 110.02.040 определяется как сумма строк 110.02.038 и 110.02.039;

8) в строке 110.02.041 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

9) в строке 110.02.042 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса;

10) в строке 110.02.043 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 110.02.043 включает в себя строки 110.02.043 I и 110.02.043 II;

11) в строке 110.02.043 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

12) в строке 110.02.043 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

13) в строке 110.02.044 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.040 и 110.02.043. В случае если строка 110.02.043 больше строки 110.02.040, в строке 110.02.044 указывается ноль;

14) в строке 110.02.045 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

15) в строке 110.02.046 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 110.02.044 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 110.02.044 и 110.02.045. Если строка 110.02.045 больше строки 110.02.044, в строке 110.02.046 указывается ноль
.

35. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 110.02.047 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 110.02.048 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 110.02.046 и 110.02.047;

3) в строке 110.02.049 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.048, 110.02.049 I, 110.02.049 II, 110.02.049 III, 110.02.049 IV, 110.02.049 V, 110.02.049 VI, 110.02.049 VII. Если полученная разница меньше ноля, то в строке 110.02.049 указывается ноль;

4) в строке 110.02.049 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности "2";

5) в строке 110.02.049 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы O формы 110.10;

6) в строке 110.02.049 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

7) в строке 110.02.049 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

8) в строке 110.02.049 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

9) в строке 110.02.049 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

10) в строке 110.02.049 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы Q формы 110.10;

11) в строке 110.02.050 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 110.02.049 – 110.02.050 I;

12) в строке 110.02.050 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

13) в строке 110.02.051 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.046 и 110.02.048;

14) в строке 110.02.052 указывается сумма КПН на чистый доход;

15) в строке 110.02.052 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов, определяемая как 15% от строки 110.02.051;

16) в строке 110.02.052 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

17) строка 110.02.052 III заполняется в случае, если заполнена строка 110.02.053 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

18) строка 110.02.052 IV заполняется в случае, если заполнена строка 110.02.053 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

19) в строке 110.02.053 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как (110.02.050 + 110.02.052I или 110.02.052II). Значение данной строки переносится в строку 110.00.057.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 110.03 - Управленческие и общеадминистративные расходы

36. 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).

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

1) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты;

2) применяемый способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения;

3) код страны, с которой заключен международный договор-код страны согласно пункту 71 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

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

5) поправочный коэффициент налогового периода налогоплательщика (далее – ПКНПН) в стране резидентства (отмечается размер поправочного коэффициента в случае его применения);

6) поправочный коэффициент налогового периода в Республике Казахстан от деятельности через постоянное учреждение (далее – ПКНППУ) (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.

38. 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. 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.

39. 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.

40. В разделе "Расходы":

1) строка 110.03.001 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента;

2) строка 110.03.002 предназначена для отражения расчетного показателя, используемого при применении метода пропорционального распределения;

3) строка 110.03.003 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 110.03.003А определяется как произведение показателей строк 110.03.001 А и 110.03.002 А.

При применении метода непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты в строке 110.03.003 В указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, непосредственно понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и подтвержденных документально. Сумма расходов, указанная в строке 110.03.003 В, определяется на основании ведения раздельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. При этом прилагается учетная политика нерезидента.

Величина строки 110.03.003 переносится в строку 110.04.006.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 110.04 - Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

41. 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 (-го) 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 ТМЗ на начало и конец отчетного налогового периода.

42. В разделе "Расходы":

1) в строке 110.04.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 110.04.002 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 110.04.002 заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец отчетного налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ 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 110.04.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

3) в строке 110.04.003 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 110.04.003 A, 110.04.003 B, 110.04.003 C, 110.04.003 D, 110.04.003 E, 110.04.003 F, 110.04.003 H, 110.04.003 I, 110.04.003 K, 110.04.003 L, 110.04.003 M, 110.04.003 N, 110.04.003 O, 110.04.003 P, 110.04.003 Q, 110.04.003 R;

4) строка 110.04.004 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. Определяется как разница сумм строк 110.04.004 A, 110.04.004 B, 110.04.004 C и 110.04.004 D (110.04.004 A и 110.04.004 B и 110.04.004 C-110.04.004 D);

5) в строке 110.04.004 A указывается общая сумма начисленной заработной платы работникам;

6) в строке 110.04.004 B указываются доходы работников, определяемые в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса, за исключением заработной платы, отраженной в строке 110.04.004 A;

7) в строке 110.04.004 C указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 110.04.004 A и 110.04.004 B. Например, выплаты работникам в связи с реорганизацией юридического лица-работодателя, сокращением штата работников;

8) в строке 110.04.004 D указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им;

9) в строке 110.04.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг), не учтенных в строке 110.04.003, определяемая как сумма строк 110.04.005 A, 110.04.005 F и 110.04.005 G;

10) в строке 110.04.005 A указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 110.04.005 B по 110.04.005 E. В строке 110.04.005 B отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь. В строке 110.04.005 C отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь. В строках 110.04.005 D и 110.04.005 E отражаются

соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан, в соответствии с применимым налоговым законодательством;

11) в строке 110.04.005 F указывается сумма фактически произведенных представительских расходов в соответствии с применимым налоговым законодательством;

12) в строке 110.04.005 G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода.

Данные, приводимые в строках с 110.04.003 по 110.04.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 110.01.026 по 110.01.037;

13) в строке 110.04.006 указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-нерезидента, относимых на вычеты в соответствии с применимым налоговым законодательством 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 110.03.003;

14) в строке 110.04.007 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным товарам (работам, услугам), (110.04.001 – 110.04.002) и сумма строк с 110.04.003 по 110.04.006;

15) в строке 110.04.008 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ согласно статье 113 Налогового кодекса;

16) в строке 110.04.009 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, направленных в незавершенное строительство;

17) в строке 110.04.010 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных не в целях получения совокупного годового дохода;

18) в строке 110.04.011 указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода;

19) в строке 110.04.012 указывается общая сумма расходов по реализованным товарам (работам, услугам), определяемая вычитанием сумм строк 110.04.008, 110.04.009 и 110.04.010 из суммы строки 110.04.007 (110.04.007 – 110.04.008 – 110.04.009 – 110.04.010);

20) в строке 110.04.013 A указывается применяемый метод оценки себестоимости ТМЗ на конец отчетного налогового периода. Ячейка, предназначенная для отражения оценки себестоимости по методу "ЛИФО", не подлежит заполнению;

21) в строке 110.04.013 B указывается факт изменения используемого метода оценки. Данная строка заполняется налогоплательщиком при изменении им метода оценки себестоимости ТМЗ;

22) в строке 110.04.014 отражается сумма полученного дохода (убытка) при изменении метода оценки себестоимости ТМЗ, определяемая вычитанием суммы строки 110.04.013 D из суммы строки 110.04.013 C (110.04.013 D – 110.04.013 C).

Величина строки 110.04.012 переносится в строку 110.01.026.

Величина строки 110.04.014 переносится в строку 110.01.024 G.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 110.05 - Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей

43. 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 с применимым налоговым законодательством, либо в соответствии положениями контрактов на недропользование.

44. В разделе "Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов":

1) строка 110.05.001 предназначена для отражения суммы расходов на геологическое изучение;

2) строка 110.05.002 предназначена для отражения суммы расходов на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых в период оценки и обустройства;

3) строка 110.05.003 предназначена для отражения суммы общих административных расходов;

4) в строке 110.05.004 A указывается сумма выплаченного подписного бонуса;

5) в строке 110.05.004 B указывается сумма выплаченного бонуса коммерческого обнаружения;

6) строка 110.05.004 C заполняется недропользователями, которые являются плательщиками бонуса добычи согласно условиям контрактов на недропользование;

7) строка 110.05.005 заполняется недропользователями, которые являются плательщиками исторических затрат, согласно условиям контрактов на недропользование;

8) в строке 110.05.006 указываются иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с пунктом 1 статьи 101 Налогового кодекса, кроме расходов по реализации добытых полезных ископаемых;

9) в строке 110.05.007 указывается общая сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ископаемых и других расходов налогоплательщика, определяемая как сумма строк с 110.05.001 по 110.05.006;

10) в строке 110.05.008 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;

11) в строке 110.05.008 A указывается сумма доходов от передачи права недропользования;

12) в строке 110.05.009 указывается сумма доходов из строки 110.05.008, на которые не уменьшается сумма расходов, указываемая в строке 110.05.007. Определяется как сумма строк 110.05.010 и 110.05.011;

13) в строке 110.05.010 указывается общая сумма доходов, полученных недропользователем при реализации полезных ископаемых;

14) в строке 110.05.011 указывается общая сумма доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода. Определяется как сумма строк с 110.05.011 A по 110.05.011 J;

15) в строке 110.05.012 указывается общая сумма доходов, на которую уменьшается сумма расходов, полученная в строке 110.05.007. Определяется как разница строк 110.05.008 и 110.05.009;

16) в строке 110.05.013 указывается сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, подлежащая отнесению на вычеты, полученная как положительная разница строк 110.05.007 и 110.05.012.

В случае если по строке 110.05.013 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.

45. В разделе "Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов":

1) строка 110.05.014 предназначена для отражения сумм расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов. Определяется сложением сумм строк 110.05.014 A и 110.05.014 B;

2) строка 110.05.014 A предназначена для отражения сумм расходов на приобретение основных средств;

3) строка 110.05.014 B предназначена для отражения сумм расходов на приобретение нематериальных активов, включая расходы на приобретение права недропользования.

46. В разделе "Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов":

1) в строке 110.05.015 А 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 110.05.013, в последующие налоговые периоды – сумма строк 110.05.013, 110.05.014 и 110.05.016 за предыдущий налоговый период;

2) в строках 110.05.015 В I указана предельная норма амортизации в размере 25 процентов;

3) в строках 110.05.015 В II указывается норма амортизации, применяемая недропользователем, но не выше предельной нормы (25 %);

4) в строках 110.05.015 С указывается сумма амортизационных отчислений, подлежащая отнесению на вычеты в отчетном налоговом периоде, определенная как произведение строк 110.05.015 А и 110.05.015 В II;

5) в строках 110.05.016 указывается сумма расходов, переносимых на следующий налоговый период, определенная как разность строк 110.05.015 А и 110.05.015 С.

47. Раздел "Расходы на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы", заполняется недропользователем в соответствии с условиями контракта на недропользование и нормами законодательства:

1) в строке 110.05.017 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов определенных в рамках контракта за отчетный налоговый период;

2) строка 110.05.018 предназначена для отражения суммы фактически произведенных недропользователем расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов за отчетный налоговый период;

3) в строке 110.05.019 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов подлежащих отнесению на вычеты. Определяется как наименьшее значение из строк 110.05.017 и 110.05.018;

4) в строке 110.05.020 указывается сумма прочих расходов, включая расходы на развитие инфраструктуры.

Величина строки 110.05.013 переносится в строку 110.01.021 в случае отражения по строке 110.05.013 отрицательного значения.

Величина строк 110.05.015 С, 110.05.019 и 110.05.020 переносится в строку 110.01.033.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 110.06 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам

48. 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.

49. В разделе "Здания, строения":

строка 110.06.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, строениям.

50. В разделе "Сооружения":

строка 110.06.002 предназначена для отражения вычетов по сооружениям.

51. В разделе "Оставшиеся подгруппы основных средств":

строка 110.06.003 предназначена для отражения вычетов по оставшимся подгруппам основных средств.

52. В разделе "Всего по основным средствам":

строка 110.06.004 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по основным средствам. Определяется как сумма соответствующих строк 110.06.001, 110.06.002, 110.06.003.

53. В разделах "Здания, строения", "Сооружения", "Оставшиеся подгруппы основных средств" и "Всего по основным средствам" не учитывается стоимость приобретенного технологического оборудования, которая указывается в строке 110.06.008.

54. В разделе "Нематериальные активы":

1) в строке 110.06.005 A указывается величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на начало отчетного налогового периода, которая переносится из строки 110.06.005 I за предыдущий налоговый период;

2) в строке 110.06.005 B отражается сумма переоценки нематериальных средств подгруппы, в соответствии с применимым налоговым законодательством и положениями контрактов на недропользование;

3) в строке 110.06.005 C 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. В данной графе также отражается остаточная стоимость нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно статье 271 Налогового кодекса;

4) в строке 110.06.005 D 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 110.06.005 E определяется величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на конец отчетного налогового периода, (110.06.005 A и 110.06.005 B и 110.06.005 C – 110.06.005 D);

6) в строке 110.06.005 F указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленных за отчетный налоговый период (110.06.005 E x 110.06.005 K);

7) в строке 110.06.005 G 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 272 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование;

8) в строке 110.06.005 H отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в строке 110.06.005 E, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование;

9) в строке 110.06.005 I 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 статьей 269 Налогового кодекса, (110.06.005 E – 110.06.005 F – 110.06.005 G – 110.06.005 H);

10) в строке 110.06.005 J указывается предельная норма амортизации в процентах;

11) в строке 110.06.005 K указывается применяемая налогоплательщиком норма амортизации в процентах по нематериальным активам, но не выше предельной, указанной в строке 110.06.005 J.

55. В разделе "Прочие":

1) строка 110.06.006 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

2) строка 110.06.007 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 Налоговым кодексом;

3) строка 110.06.008 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 110.06.009 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.

Величина строк 110.06.004 F и 110.06.008 C переносится в строку 110.01.037 A.

Величина строки 110.06.005 F переносится в строку 110.01.037 B.

Величина строк 110.06.004 J и 110.06.005 H переносится в строку 110.01.037 D.
Величина строк 110.06.004 I и 110.06.005 G переносится в строку 110.01.037 E.
Величина строк 110.06.004 G и 110.06.007 I переносится в строку 110.01.037 G.
Величина строки 110.06.006 переносится в строку 110.01.008.
Величина строки 110.06.008 D переносится в строку 110.01.037 H.
Величина строки 110.06.009 C переносится в строку 110.01.037 I.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 110.07 - Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию

56. 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 применимому налоговому законодательству, данная форма представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет.

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

строка 110.07.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан.

Величина строки 110.07.001 B переносится в строку 110.01.037 C.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 110.08 - Доход, полученный в стране с льготным налогообложением

58. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком-резидентом общей суммы прибыли нерезидентов, расположенных и (или) зарегистрированных в странах с льготным налогообложением, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента в соответствии с применимым налоговым законодательством только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности.

59. В разделе "Расчетные показатели":

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 73 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 72 настоящих Правил;

7) в графе G указывается общая сумма консолидированной прибыли юридического лица нерезидента, указанного в графе B, определенной по его консолидированной финансовой отчетности, только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности налогоплательщика, 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.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 110.09 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по капитальным затратам

60. Данная форма составляется недропользователями, налоговый режим которых определяется налоговым законодательством, действовавшим до введения Налогового кодекса от 12 июня 2001 года и предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по капитальным затратам в целях налогообложения, а также доходов от превышения стоимости выбывших основных средств над неамортизированным остатком, перенесенный с прошлого налогового года и стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем налоговом году в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование. Недропользователь при заполнении формы 110.09, не заполняет форму 110.06.

61. В разделе "Расчетные показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается категория капитальных затрат;

3) в графе C указывается расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы до момента даты начала коммерческой добычи. После момента даты начала коммерческой добычи, графа C носит справочный характер. Расходы, указанные в форме 110.05 переносится в графу C;

4) в графе D указывается капитальные затраты, подлежащие амортизации на дату начала коммерческой добычи;

5) в графе E указывается неамортизированный остаток, перенесенный с прошлого налогового года. В году начала коммерческой деятельности данная графа должна включать в себя сумму капитальных затрат из графы D;

6) в графе F указывается стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем налоговом году;

7) в графе G указывается поступления от сбыта, страховки или иные поступления от реализации за текущий налоговый год;

8) в графе H указывается амортизационный баланс на конец налогооблагаемого года, определяемая как сумма граф E и F уменьшенное на графу G;

9) в графе I указывается предельная норма амортизации в соответствии с СРП, в процентах;

10) в графе J указывается норма амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе, но не выше предельных, указанных в графе I;

11) в графе K указывается сумма амортизации, определяемая как произведение граф H и J.

Величина графы K переносится в строку 110.01.037 A;

12) в графе L указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств , используемых для получения совокупного годового дохода по каждой группе основных средств, подлежащая отнесению на вычеты;

13) в графе M указывается сумма ограничения в размере 10 % от стоимостного баланса группы, определяемая как произведение графы H x 10 %;

14) в графе N указывается вычет по расходам на текущий ремонт (наименьшее значение графы L и M).

Величина графы N переносится в строку 110.04.008 и 110.01.037 G;

15) в графе O отражается разница, превышающая ограничение, на увеличение стоимостного баланса группы, определяемая как разница граф L и N;

16) в графе P указывается стоимостной баланс группы, подлежащий вычету (стоимость строения ниже 40 МРП, стоимостной баланс категории на конец налогооблагаемого года по реализованным или ликвидированным основным средствам и со стоимостью меньше, чем 100 МРП согласно применимому налоговому законодательству.

Величина графы P переносится в строку 110.01.037 D;

17) в графе Q указывается неамортизированный остаток, переносимый на следующий налоговый год, определяемая как разница граф H, K и P увеличенная на графу O.

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 110.10 - Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

62. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

63. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 73 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G согласно пункту 72 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи

297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

9) в графе I указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами G и H (графа G - графа H), в иностранной валюте;

10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, отраженной в графе I, скорректированная с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 5 статьи 297 Налогового кодекса, то данная графа не заполняется;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется в одном из следующих порядков:

как произведение граф J и E (графа J x графа E) в случае, если финансовая прибыль, отраженная в графе I, скорректирована с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса;

как произведение граф I и E (графа I x графа E) в случае, если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 5 статьи 297 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ

КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль, уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

16) в графе P указываются доходы, полученные КИК из источников в Республике Казахстан, в национальной валюте;

17) в графе Q указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода, указанного в графе P, подлежащего вычету в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса, в национальной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в части третьей пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса.

Графы P и Q заполняются только в случае применения налогоплательщиком-резидентом положений подпункта 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса.

Итоговое значение графы L переносится в строку 110.02.039.

Итоговое значение графы O переносится в строку 110.02.049 II.

Итоговое значение графы Q переносится в строку 110.02.049 VII.

Глава 13. Пояснение по заполнению формы 110.11 – Доходы из иностранных источников, суммы уплаченного иностранного налога и зачета

64. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии с положениями Налогового кодекса. Прибыль нерезидентов, зарегистрированных и (или) расположенных в государствах с льготным налогообложением, акции или доли участия в которых принадлежит резиденту, а также финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК не отражаются в данном приложении.

65. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны - источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе С указывается код вида дохода, указанного в графе Е, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе Е, согласно пункту 72 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе Е указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с положениями Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве,

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве,

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, подлежащих к получению в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту;

7) в графе G указывается один из следующих кодов видов деятельности:

1 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением контрактной деятельности;

2 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением внеконтрактной деятельности;

8) в графе H указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма доходов, отраженных в графе H, пересчитанная в национальную валюту;

10) в графе J указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, указанных в графе E, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму КПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в соответствии с Налоговым кодексом;

11) в графе K указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты, в национальной валюте;

12) в графе L указываются сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, в национальной валюте;

13) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "1" и:

кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190", переносятся в строку 110.01.001;

коду вида дохода "2060", переносятся в строку 110.01.002;

коду вида дохода "2340", переносятся в строку 110.01.003;

коду вида дохода "2350", переносятся в строку 110.01.004;

коду вида дохода "2140", переносятся в строку 110.01.005;

кодам видов дохода "2070", "2080" переносятся в строку 110.01.006;

коду вида дохода "2370", переносятся в строку 110.01.007;

коду вида дохода "2400", переносятся в строку 110.01.009;

коду вида дохода "2090", переносятся в строку 110.01.011;

коду вида дохода "2410", переносятся в строку 110.01.012;

коду вида дохода "2300", переносятся в строку 110.01.013;

коду вида дохода "2100", переносятся в строку 110.01.014;

кодам видов дохода "2110", "2120", переносятся в строку 110.01.016;

коду вида дохода "2420", переносятся в строку 110.01.017;

коду вида дохода "2280", переносятся в строку 110.01.018;

коду вида дохода "2130", переносятся в строку 110.01.019;

коду вида дохода "2430", переносятся в строку 110.01.020;

коду вида дохода "2390", переносятся в строку 110.01.021;

иным кодам видов доходов, переносятся в строку 110.01.022;

14) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "2" и:

кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190", переносятся в строку 110.02.001;

коду вида дохода "2060", переносятся в строку 110.02.002;

коду вида дохода "2310", переносятся в строку 110.02.003;

коду вида дохода "2340", переносятся в строку 110.02.004;

коду вида дохода "2350", переносятся в строку 110.02.005;

кодам видов дохода "2070", "2080" переносятся в строку 110.02.006;

коду вида дохода "2380", переносятся в строку 110.02.007;

коду вида дохода "2090", переносятся в строку 110.02.008;

кодам видов дохода "2100", "2110", "2120" и "2280" переносятся в строку 110.02.009;

коду вида дохода "2420", переносятся в строку 110.02.010;

коду вида дохода "2330", переносятся в строку 110.02.011;

иным кодам видов доходов, переносятся в строку 110.02.012;

15) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "2" , переносятся в строку 110.02.036;

16) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 110.01.052;

"2", переносятся в строку 110.02.049 I.

Глава 14. Пояснение по заполнению формы 110.12 –Доходы, полученные в МЦФА

66. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения КПН в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

67. В разделе "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 110.12.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 110.12.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 110.12.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 110.12.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 110.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

6) в строке 110.12.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 110.12.001 по 110.12.005.

68. В разделе "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 110.12.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 110.12.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 110.12.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 110.12.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг , определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 110.12.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 110.12.007 по 110.12.010.

69. В разделе "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 110.12.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

70. В разделе "Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону":

в строке 110.12.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012.

Глава 14. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений

71. При заполнении Декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-резидента;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1341 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – полученные компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан;

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафы, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2010 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доходы физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными

стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 71 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

72. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378).

73. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142, при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства.

Сноска. Пункт 73 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

74. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Сноска. Пункт 74 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Приложение 11-1
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –

Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 11-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата

Цифрами день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (X укажите):

A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Код валюты

8 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11

9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B):

A код страны резидентства

B номер налоговой регистрации

11 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X): ☐

12 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом (укажите X): ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.00.001	Доход от реализации товаров (работ, услуг) (110.01.001 + 110.01.005 + 110.02.001)				
110.00.002	Доход от прироста стоимости (110.01.002 + 110.02.002)				
110.00.003	Доход по производным финансовым инструментам (110.02.003)				
110.00.004	Доход от списания обязательств (110.01.003 + 110.02.004)				
110.00.005	Доход по сомнительным обязательствам (110.01.004 + 110.02.005)				
110.00.006	Доход от уступки права требования (110.01.006 + 110.02.006)				
110.00.007	Доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность (110.01.007)				
110.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов (110.01.008 + 110.02.007)				
110.00.009	Доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности (110.01.010)				

2 011000 010003

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.00.010	Доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений (110.01.009)				
110.00.011	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты (110.01.011 + 110.02.008)				
110.00.012	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам (110.01.012)				
110.00.013	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, Выигрыши (110.01.014 + 110.01.016 + 110.01.018 + 110.02.009)				
110.00.014	Безвомездно полученное имущество, выполненные работы, предоставленные услуги (110.01.013)				
110.00.015	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы (110.01.017 + 110.02.010)				
110.00.016	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника (110.01.015)				
110.00.017	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы (110.01.020)				
110.00.018	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке (110.02.011)				
110.00.019	Роялти (110.01.019)				
110.00.020	Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей (110.01.021)				
110.00.021	Другие доходы (110.01.022 + 110.02.012)				
110.00.022	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (110.01.023 + 110.02.013)				
110.00.023	Корректировка совокупного годового дохода: (110.01.024 + 110.02.014)				
110.00.024	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (110.02.015)				
110.00.025	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (110.01.025 + 110.02.016)				

Раздел. Вычеты

110.00.026	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.01.026 + 110.02.017)				
110.00.027	Штрафы, пени, неустойки (110.01.036 + 110.02.018)				
110.00.028	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
110.00.029	Социальные отчисления в ГФСС (110.02.020)				
110.00.030	Расходы по вознаграждению (110.01.027 + 110.02.021)				
110.00.031	Суммы компенсаций при служебных командировках (110.02.022)				
110.00.032	Сомнительные обязательства (110.01.028 + 110.02.023)				
110.00.033	Сомнительные требования (110.01.029 + 110.02.024)				
110.00.034	Отчисления в резервные фонды (110.01.030)				
110.00.035	Расходы на социальные выплаты (110.01.032)				

2 011000 020002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.00.036	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователей (110.01.033)				
110.00.037	Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы (110.01.031)				
110.00.038	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования (110.02.025)				
110.00.039	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы (110.01.034 + 110.02.026)				
110.00.040	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет (110.01.035 + 110.02.027)				
110.00.041	Вычеты по фиксированным активам (110.01.037 + 110.02.028)				
110.00.042	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (110.02.029)				
110.00.043	Другие вычеты (110.02.030)				
110.00.044	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (110.01.038 + 110.02.031)				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

110.00.045	Корректировка доходов и вычетов (110.00.045 I - 110.00.045 II)					
I	Корректировка доходов (110.02.032I)					
II	Корректировка вычетов (110.02.032II)					

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

110.00.046	Корректировка доходов (110.01.039 + 110.02.033)					
110.00.047	Корректировка вычетов (110.01.040 + 110.02.034)					

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

110.00.048	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (110.01.041 + 110.02.035)					
110.00.049	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК и общая сумма прибыли в государствах с льготным налогообложением (110.01.042 + 110.02.039)					
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса					
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса					
110.00.050	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (110.01.043 + 110.02.037)					
110.00.051	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (110.01.044 + 110.02.038)					
110.00.052	Убыток от отнесения на вычеты амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, не подлежащий переносу (110.01.045)					
110.00.053	Убыток, подлежащий переносу (110.01.046 + 110.02.041)					
110.00.054	Уменьшение налогооблагаемого дохода (110.01.048 + 110.02.042)					

2011000030001

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.00.055	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов (110.01.049 +110.02.044)				
110.00.056	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВКИ И ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.01.050 + 110.02.045)				
110.00.057	ВСЕГО КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.01.056 + 110.02.056)				
110.00.058	ВСЕГО КПН, с учетом уменьшения облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.053)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

заполняется в случае сдачи декларации по почте

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

2011000040000

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по контракту на недропользование о разделе продукции
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер и дата заключения контракта: A № контракта B дата заключения

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.01.001	Доход от реализации товаров (работ, услуг)				
110.01.002	Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации				
110.01.003	Доходы от списания обязательств				
110.01.004	Доходы по сомнительным обязательствам				
110.01.005	Доходы от сдачи в аренду имущества				
110.01.006	Доходы от уступки требования долга				
110.01.007	Доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность				
110.01.008	Доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы (110.06.006)				
110.01.009	Доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений				
110.01.010	Доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности				
110.01.011	Доходы по штрафам, пени и другим видам санкций				
110.01.012	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам				
110.01.013	Безвозмездно полученное имущество, выполненные работы, предоставленные услуги				
110.01.014	Дивиденды				
110.01.015	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника				
110.01.016	Вознаграждения				
110.01.017	Положительная курсовая разница или превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей				
110.01.018	Выигрыши				
110.01.019	Роялти				
110.01.020	Превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы				
110.01.021	Доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей (110.05.013)				
110.01.022	Другие доходы				
110.01.023	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 110.01.001 по 110.01.022)				

2 011001 010002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.01.024	Корректировка совокупного годового дохода: (сумма с 110.01.024A по 110.01.024L)				
A	Дивиденды, полученные от юридического лица-резидента РК, ранее обложенные у источника выплаты в РК				
B	Превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при размещении, и прирост стоимости при реализации собственных акций эмитентом				
C	Доход от прироста стоимости при реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи				
D	Доходы от операций с государственными ценными бумагами и агентскими облигациями				
E	Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций и использованного по назначению				
F	Стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства РК				
G	Положительная (отрицательная) разница, полученная в результате применения нового метода оценки активов (110.04.014)				
H	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника				
I	Положительная курсовая разница				
J	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета				
K	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования				
L	Инвестиционные доходы, полученные паевыми и акционерными инвестиционными фондами в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах на счета в кастодианах и находящиеся на них				
110.01.025	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД ПОСЛЕ КОРРЕКТИРОВКИ (110.01.023 - 110.01.024)				

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.01.026	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.04.012)				
110.01.027	Вознаграждение				
110.01.028	Выплаченные сомнительные обязательства				
110.01.029	Сомнительные требования				
110.01.030	Отчисления в резервные фонды				
110.01.031	Расходы на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские или научно-технические работы				
110.01.032	Расходы на социальные выплаты				
110.01.033	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователей (110.05.015C, 110.05.019 и 110.05.020)				
110.01.034	Отрицательная курсовая разница или превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей				
110.01.035	Налоги				
110.01.036	Штрафы, пени, неустойки				

2 011001 020001

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.01.037	Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам, исчисляемые в соответствии с налоговым законодательством, действовавшим до 1 января 2004 года: (сумма с 110.01.037A по 110.01.037I)				
A	Амортизационные отчисления по основным средствам (110.06.004F + 110.06.008C)				
B	Амортизационные отчисления по нематериальным активам (110.06.005F)				
C	Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию (110.07.001B)				
D	Величина стоимостного баланса подгруппы при выбытии всех фиксированных активов (110.06.004J и 110.06.005H)				
E	Величина стоимостного баланса подгруппы менее 300 месячных расчетных показателей (110.06.004I и 110.06.005G)				
F	Стоимость основных средств, относимая на вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
G	Расходы на ремонт (110.06.004G и 110.06.007I)				
H	Вычеты по технологическому оборудованию (110.06.008D)				
I	Расходы на собственное строительство (110.06.009C)				
110.01.038	ВЫЧЕТЫ (сумма строки 110.01.038A, либо строки 110.01.038B)				
A	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма с 110.01.026 по 110.01.037)				
B	Всего вычетов, подлежащих отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянные учреждения за пределами Республики Казахстан (110.01.038A - 110.03.002)				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.01.039	Корректировка доходов				
110.01.040	Корректировка вычетов				

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

110.01.041	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (110.01.025 - 110.01.038 + 110.01.039 - 110.01.040)	
110.01.042	Общая сумма прибыли в государствах с льготным налогообложением (итоговая строка графы I формы 110.08)	
110.01.043	Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами (110.01.043A + 110.01.043B)	
A	Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения	
B	Налогооблагаемый доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с иными международными договорами	
110.01.044	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (110.01.041 + 110.01.042 - 110.01.043)	
110.01.045	Убыток от отнесения на вычеты амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, не подлежащий переносу	
110.01.046	Убыток, подлежащий переносу	
110.01.047	Предельный процент от налогооблагаемого дохода при его корректировке на сумму расходов по строкам 110.01.048 A, 110.01.048B, 110.01.048C, 110.01.048D (%)	,

2 011001 030000

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.01.048	Корректировка налогооблагаемого дохода: (сумма с 110.01.048A по 110.01.048D)в пределах суммы 110.01.044 х 110.01.047 + (сумма с 110.01.048E по 110.01.048F) - 110.01.048G)				
A	Расходы, фактически понесенные налогоплательщиком на содержание объектов социальной сферы				
B	Безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям				
C	Спонсорская помощь				
D	Адресная социальная помощь, предоставленная физическим лицам в соответствии с законодательством РК				
E	Сумма в 2-кратном размере произведенных расходов на оплату труда инвалидов и 50 процентов от суммы начисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам				
F	Вознаграждение, полученное по финансовому лизингу основных средств, предоставленных на срок более трех лет с последующей передачей их лизингополучателю				
G	Сумма ранее произведенного дополнительного вычета по впервые введенным в эксплуатацию фиксированным активам и технологическому оборудованию				
110.01.049	Убытки, перенесенные с предыдущих налоговых периодов				
110.01.050	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВКИ И ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.01.044 - 110.01.048 - 110.01.049)				

Раздел. Расчет налогового обязательства

110.01.051	Ставка КПН (%)	,
110.01.052	Зачет иностранного налога	
110.01.053	КПН с учетом зачета иностранного налога (110.01.050 х 110.01.051 - 110.01.052)	
110.01.054	Чистый доход	
110.01.055	КПН на чистый доход, исчисленный:	
I	по ставке 15%	
II	по ставке %, предусмотренной международным договором	
III	код страны, с которой заключен международный договор	
IV	наименование международного договора	
110.01.056	ВСЕГО КПН (110.01.053 + 110.01.055 I или 110.01.055 II)	

2011001040009

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по внеконтрактной деятельности
(Приложение 2 к Декларации)

форма 110.02 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер проекта

4 Дата проекта

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.02.001	Доход от реализации				
110.02.002	Доход от прироста стоимости				
110.02.003	Доход по производным финансовым инструментам				
110.02.004	Доход от списания обязательств				
110.02.005	Доход по сомнительным обязательствам				
110.02.006	Доход от уступки права требования				
110.02.007	Доход от выбытия фиксированных активов				
110.02.008	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты				
110.02.009	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, Выигрыши				
110.02.010	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы				
110.02.011	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке				
110.02.012	Другие доходы				
110.02.013	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма строк с 110.02.001 по 110.02.012)				
110.02.014	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
110.02.015	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов				
110.02.016	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (110.02.013 – 110.02.014+ или - 110.02.015)				

Раздел. Вычеты

110.02.017	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.02.017 I - 110.02.017 II + 110.02.017 III + 110.02.017 IV + 110.02.017 V - 110.02.017 VI - 110.02.017 VII - 110.02.017 VIII - 110.02.017 IX)														
I	ТМЗ на начало налогового периода всего														
II	ТМЗ на конец налогового периода всего														
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:														
A	товары, сырье, материалы														
B	финансовые услуги														
C	рекламные услуги														
D	консультационные услуги														
E	маркетинговые услуги														
F	дизайнерские услуги														
G	инжиниринговые услуги														
H	прочие услуги и работы														

2111002010008

БИН

Период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ,включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
110.02.018	Штрафы, пени, неустойки				
110.02.019	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
110.02.020	Социальные отчисления в ГФСС				
110.02.021	Расходы по вознаграждению				
110.02.022	Суммы компенсаций при служебных командировках				
110.02.023	Сомнительные обязательства				
110.02.024	Сомнительные требования				
110.02.025	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования				
110.02.026	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
110.02.027	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет				
110.02.028	Вычеты по фиксированным активам				
110.02.029	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
110.02.030	Другие вычеты				
110.02.031	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 110.02.031 I, или110.02.031 II, или 110.02.031 III)				
I	Вычеты (сумма с 110.02.017 по 110.02.030)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией, участниками МФЦА				
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов

110.02.032	Корректировка доходов и вычетов (110.02.032 I - 110.02.032 II)				
I	Корректировка доходов				
II	Корректировка вычетов				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

110.02.033	Корректировка доходов				
110.02.034	Корректировка вычетов				

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

110.02.035	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (110.02.016-110.02.031+110.02.032+110.02.033-110.02.034)				
110.02.036	Доходы из иностранных источников				
110.02.037	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами				
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» (110.12.013)				

2 111002 020007

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.02.038	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (110.02.035 -110.02.037)				
110.02.039	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
110.02.040	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
110.02.041	Убыток, подлежащий переносу				
110.02.042	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соотвествии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:				
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
110.02.043	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (110.02.038 - 110.02.042)				
110.02.044	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				
110.02.045	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.02.043 - 110.02.044)				
110.02.046	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (110.02.039 I - 110.00.044 I)				

Раздел. Расчет налогового обязательства

110.02.047	Ставка КПН (%)	,
110.02.048	КПН с налогооблагаемого дохода	
110.02.049	Исчисленная сумма КПН (110.02.048 - 110.02.049 I - 110.02.49 III - 110.02.049 IV - 110.02.049 V-110.02.049 VI)	
I	Зачет иностранного налога	
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
110.02.050	Исчислено КПН с учетом уменьшения (110.02.049-110.02.050 I)	
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством	
110.02.051	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.046 x110.02.047)	
110.02.052	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.039 II x 110.02.047)	
110.02.053	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.051 - 110.02.049 II)	

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.02.054	Чистый доход (110.02.045 - 110.02.048)				
110.02.055	КПН на чистый доход, исчисленный:				
I	по ставке 15%				

2111002030006

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
II	по ставке %, предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
110.02.056	ВСЕГО КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.050 + 110.02.052 + 110.02.055 I или110.02.055 II)				

2 111002 040005

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите X в соответствующей ячейке):

пропорционального распределения ☐ непосредственного (прямого) отнесения ☐

4 Способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения — Первый ☐ Второй ☐

5 Код страны, с которой заключён международный договор

6 Налоговый период в стране резидентства с ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Цифрами день, месяц, год) по ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Цифрами день, месяц, год)

7 Поправочный коэффициент налогового периода нерезидента (ПКНПН) (указывается дробь / дроби)

8 Поправочный коэффициент налогового периода постоянного учреждения (ПКНППУ) (указывается дробь / дроби)

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	A. Метод пропорционального распределения	B. Метод непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты
		трлн. млрд. млн. тыс.	трлн. млрд. млн. тыс.
110.03.001	Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента		
110.03.002	Расчетный показатель	,☐☐	
110.03.003	Сумма расходов, понесенных в целях получения доходов из источников в РК (110.03.001A x 110.03.002A)		

Величина строки 110.03.003 переносится в строку 110.04.006

2 011003 010000

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ)

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.	
110.04.001	ТМЗ начало налогового периода, всего, в том числе:					
A	материалы производственные					
B	незавершенное производство					
C	готовая продукция, товары					
110.04.002	ТМЗ на конец налогового периода, всего, в том числе:					
A	материалы производственные					
B	незавершенное производство					
C	готовая продукция, товары					
110.04.003	Приобретено материалов, товаров, работ и услуг, всего, в том числе:					
A	сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов					
B	товаров, предназначенных для дальнейшей реализации					
C	акцизных и учетно-контрольных марок					
D	топлива					
E	электроэнергии и теплоэнергии					
F	расходы на финансовые услуги, в том числе:					
G	расходы на услуги брокеров (страховых агентов) по заключению и исполнению договоров страхования (перестрахования)					
H	расходы по страховым премиям					
I	транспортные расходы, в том числе:					
J	работы, услуги, связанные с международными перевозками					
K	расходы по связи					
L	расходы по аудиторским услугам					
M	расходы по консультационным услугам					
N	расходы на рекламу					
O	расходы по маркетингу					
P	расходы по арендной плате					
Q	расходы по подготовке кадров (повышению квалификации)					
R	другие расходы, всего, в том числе:					
S	расходы по адвокатским услугам					
T	расходы по нотариальным услугам					
U	прочие расходы					

2011004010009

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.04.004	Расходы по оплате труда работников (110.04.004A+110.04.004B+110.04.004C-110.04.004D)				
A	Заработная плата работников				
B	Материальные и социальные блага работников				
C	Другие расходы по оплате труда				
D	Расходы по оплате труда работников, занятых по ремонту основных средств				
110.04.005	Другие расходы, включаемые в расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.04.005A+110.04.005F +110.04.005G)				
A	Командировочные расходы, всего, в том числе:				
B	расходы на проезд				
C	расходы на наем жилого помещения				
D	суточные по командировкам в пределах РК				
E	суточные по командировкам за пределами РК (в пределах норм)				
F	Представительские расходы в пределах норм				
G	Расходы будущих периодов, относимые на расходы текущего налогового периода				
110.04.006	Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента в соответствии с международным договором				
110.04.007	ИТОГО (110.04.001 - 110.04.002) + (сумма с 110.04.003 по 110.04.006)				
110.04.008	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, включенных в расходы на ремонт				
110.04.009	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, направленных на незавершенное строительство				
110.04.010	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, использованных не в целях получения совокупного годового дохода				
110.04.011	Расходы будущих периодов, относимые на вычеты в последующие налоговые периоды				
110.04.012	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.04.007 - 110.04.008 - 110.04.009 - 110.04.010)				

110.04.013

A Применяемый метод оценки ТМЗ на конец налогового периода (укажите X в соответствующей ячейке):

средневзвешенная стоимость ☐ ФИФО ☐ ЛИФО ☐ специфической идентификации ☐

B Если в налоговом периоде применяется новый метод оценки, в этом случае представьте нижеследующие данные за предыдущий налоговый период.

Стоимость соответствующих ТМЗ на конец периода:

C	по новому методу оценки														
D	продекларированная в целях налогообложения														

110.04.014 Доход (убыток) от изменения метода оценки ТМЗ (110.04.013D -110.04.013C)

Величина строки 110.04.012 переносится в строку 110.01.026
Величина строки 110.04.014 переносится в строку 110.01.024G.

2011004020008

форма 110.05 стр. 01

РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ, РАЗВЕДКУ И ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ К ДОБЫЧЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ДРУГИЕ РАСХОДЫ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 № и дата контракта — № — Цифрами день, месяц, год

4 Дата начала промышленной добычи — Цифрами день, месяц, год

Раздел. Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов

Код строки	Наименование	Расходы (тенге, млрд, млн, тыс.)
110.05.001	Расходы на геологическое изучение	
110.05.002	Расходы на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых в период оценки и обустройства	
110.05.003	Общие административные расходы	
110.05.004		
A	Сумма выплаченного подписного бонуса	
B	Сумма выплаченного бонуса коммерческого обнаружения	
C	Сумма выплаченного бонуса добычи	
110.05.005	Сумма выплаченных исторических затрат	
110.05.006	Иные расходы	
110.05.007	Всего расходов (сумма с 110.05.001 по 110.05.006)	
	Доходы	
110.05.008	Доходы, полученные недропользователем по деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта в период проведения геологического изучения и подготовительных работ к добыче природных ресурсов	
A	В том числе доходы от передачи права недропользования	
110.05.009	Доходы, не подлежащие исключению из строки 110.05.007	
110.05.010	Доходы, полученные при реализации полезных ископаемых	
110.05.011	Доходы, подлежащие исключению из совокупного годового дохода в общеустановленном порядке (сумма с 110.05.011A по 110.05.011J)	
A	Дивиденды, полученные от юридического лица-резидента Республики Казахстан, ранее обложенные у источника выплаты в Республике Казахстан (110.01.024A)	
B	Превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при размещении и прирост стоимости при реализации собственных акций эмитентом (110.01.024B)	
C	Доход от прироста стоимости при реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "A" и "B" фондовой биржи (110.01.024C)	
D	Доходы от операций с государственными ценными бумагами и агентскими облигациями (110.01.024D)	
E	Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций и использованного по назначению (110.01.024E)	
F	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица - резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника (110.01.024H)	
G	Стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан (110.01.024F)	
H	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета (110.01.024J)	

2011005010008

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
I	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования (110.01.024K)				
J	Инвестиционные доходы, полученные паевыми и акционерными инвестиционными фондами в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах на счета в кастодианах и находящиеся на них (110.01.024L)				
110.05.012	Доходы, подлежащие корректировке (110.05.008 - 110.05.009)				
110.05.013	Итого (110.05.007 - 110.05.012)				

Раздел. Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов

110.05.014	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (110.05.014A + 110.05.014B)	
A	Основные средства	
B	Нематериальные активы	

Раздел. Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов

110.05.015	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов	
A	Сумма расходов (110.05.013 + 110.05.014 + 110.05.016 за предыдущий налоговый период)	
B	Норма амортизации (%)	
I	Предельная	25,0
II	Применяемая	,0
C	Сумма к вычету (110.05.015A x 110.05.015BII)	
110.05.016	Сумма расходов, переносимая на следующий налоговый период (110.05.015A - 110.05.015C)	

Раздел. Расходы на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.05.017	Сумма расходов по контракту за налоговый период				
110.05.018	Сумма фактически произведенных расходов				
110.05.019	Сумма к вычету (указывается наименьшее значение из 110.05.017 и 110.05.018)				
110.05.020	Сумма прочих расходов, включая расходы на развитие инфраструктуры				

Величина строк 110.05.015C,110.05.019, 110.05.020 переносится в строку 110.01.033

2011005020007

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ, РАСХОДЫ НА РЕМОНТ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Здания, строения

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.06.001					
A	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				
B	Сумма переоценки				
C	Стоимость поступивших основных средств подгруппы				
D	Стоимость выбывших основных средств подгруппы				
E	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода				
F	Амортизационные отчисления				
G	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на вычеты в пределах 15% стоимостного баланса группы				
H	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на увеличение стоимостного баланса группы				
I	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП				
J	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы				
K	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок				

Раздел. Сооружения

110.06.002					
A	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				
B	Сумма переоценки				
C	Стоимость поступивших основных средств подгруппы				
D	Стоимость выбывших основных средств подгруппы				
E	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода				
F	Амортизационные отчисления				
G	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на вычеты в пределах 15% стоимостного баланса группы*				
H	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на увеличение стоимостного баланса группы				
I	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП				
J	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы				
K	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок				

Раздел. Оставшиеся подгруппы основных средств

110.06.003					
A	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Оставшиеся подгруппы основных средств

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
B	Сумма переоценки				
C	Стоимость поступивших основных средств подгруппы				
D	Стоимость выбывших основных средств подгруппы				
E	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода				
F	Амортизационные отчисления				
G	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на вычеты в установленных пределах				
H	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на увеличение стоимостного баланса группы				
I	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП				
J	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы				
K	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок				

Раздел. Всего по основным средствам

110.06.004

A	Стоимостный баланс на начало налогового периода (110.06.001A+110.06.002A+110.06.003A)				
B	Сумма переоценки (110.06.001B+110.06.002B+110.06.003B)				
C	Стоимость поступивших основных средств (110.06.001C+110.06.002C+110.06.003C)				
D	Стоимость выбывших основных средств (110.06.001D+110.06.002D+110.06.003D)				
E	Стоимостный баланс на конец налогового периода (110.06.001E+110.06.002E+110.06.003E)				
F	Амортизационные отчисления (110.06.001F+110.06.002F+110.06.003F)				
G	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на вычеты в установленных пределах (110.06.001G+110.06.002G+110.06.003G)				
H	Фактические расходы на ремонт основных средств, относимые на увеличение стоимостного баланса группы (110.06.001H+110.06.002H+110.06.003H)				
I	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП (110.06.001I+110.06.002I+110.06.003I)				
J	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы (110.06.001J+110.06.002J+110.06.003J)				
K	Стоимостный баланс на конец налогового периода с учетом корректировок (110.06.001K+110.06.002K+110.06.003K)				

Раздел. Нематериальные активы

110.06.005

A	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				
B	Сумма переоценки				
C	Стоимость поступивших нематериальных активов подгруппы				
D	Стоимость выбывших нематериальных активов подгруппы				
E	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода (110.06.005A + 110.06.005B + 110.06.005C - 110.06.005D)				

2 011006 020006

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Нематериальные активы

Код строки		Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.06.005						
	F	Амортизационные отчисления (110.06.005E x 110.06.005K)				
	G	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при величине менее 300 МРП				
	H	Стоимостный баланс подгруппы, подлежащий вычету при выбытии всех фиксированных активов подгруппы				
	I	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок (110.06.005E - 110.06.005F - 110.06.005G - 110.06.005H)				
	J	Предельная норма амортизационных отчислений (%)				
	K	Применяемая норма амортизационных отчислений (%)				

Раздел. Прочие

110.06.006		Доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы				
110.06.007						
	A	Сумма арендной платы				
	B	Стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода				
	C	Расходы на ремонт, подлежащие отнесению на вычеты в виде амортизационных отчислений				
	D	Фактические расходы на ремонт				
	E	Сумма расходов на ремонт, подлежащая возмещению				
	F	Расходы на ремонт, подлежащие отнесению на вычеты в установленных пределах				
	G	Расходы на ремонт, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы				
	H	Стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода				
	I	Всего расходов на ремонт, подлежащих отнесению на вычеты				
110.06.008		Стоимость приобретенного технологического оборудования, используемого в производственных целях				
	A	Стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, на начало налогового периода				
	B	Стоимость поступившего технологического оборудования, используемого в производственных целях				
	C	Сумма амортизационных отчислений в целях налогообложения				
	D	Стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, подлежащая вычету				
	E	Стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях, на конец налогового периода				
110.06.009		Расходы по собственному строительству для производственных целей				
	A	Стоимость объекта собственного строительства для производственных целей, на начало налогового периода				
	B	Стоимость выполненных работ и затрат за налоговый период				
	C	Расходы по строительству, подлежащие вычету				
	D	Стоимость незавершенного строительства на конец налогового года				

Величина строки 110.06.004F, 110.06.008C переносится в строку 110.01.037A
Величина строки 110.06.005F переносится в строку 110.01.037B
Величина строк 110.06.004J и 110.06.005H переносится в строку 110.01.037D
Величина строк 110.06.004I и 110.06.005G переносится в строку 110.01.037E
Величина строк 110.06.004G и 110.06.007I переносится в строку 110.01.037G
Величина строки 110.06.006 переносится в строку 110.01.008
Величина строки 110.06.008D переносится в строку 110.01.037H
Величина строки 110.06.009C переносится в строку 110.01.037I

2 011006 030005

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ, ВПЕРВЫЕ ВВЕДЕННЫМ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ

(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс
110.07.001					
A	Стоимость поступивших фиксированных активов				
B	Сумма амортизационных отчислений, подлежащих вычету				
C	Остаточная стоимость фиксированных активов				

2 011007 010006

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В СТРАНЕ
С ЛЬГОТНЫМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ
(Приложение 8 к Декларации)

форма 110.08 стр. 01

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A №	B Наименование юридического лица - нерезидента	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Доля участия резидента в уставном капитале нерезидента	F Код валюты
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			%	

2 011008 010005

форма 110.08 стр. 02

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A №	G Общая сумма прибыли нерезидента (в иностранной валюте)	H Сумма прибыли, относящаяся к резиденту (в иностранной валюте)((G x E)/100%)	I Сумма прибыли, относящаяся к резиденту (в национальной валюте)
	трлн. млрд. млн. тыс.	трлн. млрд. млн. тыс.	трлн. млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 0 0 1			

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ,
РАСХОДЫ НА РЕМОНТ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ
(Приложение 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A №	B Категория капитальных затрат	C Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы до момента даты начала коммерческой добычи (трлн. млрд. млн. тыс.)	D Капитальные затраты, подлежащие амортизации на дату начала коммерческой добычи (трлн. млрд. млн. тыс.)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

2011009010004

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A №	E Неамортизированный остаток, перенесенный с прошлого налогового года (трлн. млрд. млн. тыс.)	F Стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем налоговом году (трлн. млрд. млн. тыс.)	G Поступления от сбыта, страховки или иные поступления от реализации за текущий налоговый год (трлн. млрд. млн. тыс.)
00000001			

2011009020003

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A	H	I	J	K
№	Амортизационный баланс на конец налогооблагаемого года (трлн. млрд. млн. тыс.)	Норма амортизации, % предельная, в соответствии с СРП	Норма амортизации, % применяемая	Сумма амортизации (трлн. млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1				

2 011009 030002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A	L	M	N
№	Фактические расходы на ремонт (трлн. млрд. млн. тыс.)	Ограничение в размере 10% от стоимостного баланса группы (трлн. млрд. млн. тыс.)	Вычет по расходам на текущий ремонт (трлн. млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 011009 040001

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчетные показатели

A №	O Разница, превышающая ограничение, на увеличение стоимостного баланса группы	P Стоимостной баланс группы, подлежащий вычету	Q Неамортизированный остаток, переносимый на следующий налоговый год
	трлн. млрд. млн. тыс.	трлн. млрд. млн. тыс.	трлн. млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 0 1			

2 011009 050000

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 10 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия или контроля
0 0 0 0 0 1	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 111010 010007

форма 110.10 стр.02

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	F	G	H	I
№	Код валюты	Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте	Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду	Сумма уменьшений в иностранной валюте
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

2 111010 020006

форма 110.10 стр.03

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	I-1	I-2	I-3	I-4
№	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

2 111010 030005

форма 110.10 стр.04

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	I-5	I-6	I-7	I-8
№	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

2111010040004

форма 110.10 стр.05

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	I-9	I-10	J	K
№	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Финансовая прибыль с учетом уменьшений и убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте	Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

2111010050003

форма 110.10 стр.06

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	L Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте (млрд, млн, тыс.)	M Сумма иностранного налога на прибыль по финансовой отчетности в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)	N Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)	O Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте (млрд, млн, тыс.)
000001				

2 111010 06 0002

форма 110.11 стр.01

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте) (трлн, млрд, млн, тыс.)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 111011 10 0009

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G Код вида деятельности	H В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в иностранной валюте)	I В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1			

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	J	K	L
№	Сумма подоходного налога, подлежащего зачету	Сумма вычетов постоянного учреждения в иностранном государстве (в национальной валюте)	Сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента
0 0 0 0 0 0 0 1			

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА
(Приложение 12 к Декларации)

форма 110.12 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
110.12.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка				
110.12.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг				
110.12.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов				
110.12.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг				
110.12.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА				
110.12.006	ВСЕГО доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 110.12.001 по 110.12.005)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

110.12.007	Доходы от оказания юридических услуг				
110.12.008	Доходы от оказания аудиторских услуг				
110.12.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг				
110.12.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг				
110.12.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 110.12.007 по 110.12.010)				

Раздел. Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

110.12.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»				

Раздел. Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону РК «О МФЦА»

110.12.013	ВСЕГО доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону РК «О МФЦА» (110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012)				

2 010012 010001

к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 11-2 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу" (далее – КПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления КПН. Декларация составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с контрактом на недропользование или контрактом о разделе продукции (далее – контракт на недропользование), в которых налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса и получателем от имени государства, с учетом особенностей налогового режима, установленного в контрактах на недропользование и норм налогового законодательства, действующего на дату заключения такого контракта (далее – применимое налоговое законодательство).

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 110.00) и приложений к ней (формы с 110.01 по 110.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

14. В декларации (форма 110.00) отражаются все доходы и расходы отчетного налогового периода, полученные и понесенные в целом по деятельности недропользователя. При этом строки 110.00.001 – 110.00.058 доходов и расходов декларации 110.00 определяются как сумма аналогичных строк приложений формы 110.01 и 110.02.

Расчет налогового обязательства по КПН в целом по деятельности недропользователя определяется как сумма КПН, исчисленного по внеконтрактной деятельности и по каждому контракту на недропользование.

Сумма КПН по каждому контракту на недропользование определяется в порядке, определенном в форме 110.01.

Сумма КПН по внеконтрактной деятельности определяется недропользователем в порядке, определенном в форме 110.02.

15. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 110.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты согласно пункту 72 настоящих Правил;

8) представленные приложения.

Отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации ;

9) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 73 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

11) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

Ячейка "Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом" отмечается в случае, если налогоплательщик является участником Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон).

Сноска. Пункт 16 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 110.00.001 указывается доход от реализации товаров (работ, услуг), определяемый как сумма строк 110.01.001 и 110.01.005 и 110.02.001 (110.01.001 + 110.01.005 + 110.02.001);

2) в строке 110.00.002 указывается доход от прироста стоимости, определяемый как сумма строк 110.01.002 и 110.02.002 (110.01.002 + 110.02.002);

3) в строке 110.00.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.003;

4) в строке 110.00.004 указывается доход от списания обязательств, определяемый как сумма строк 110.01.03 и 110.02.004 (110.01.003 + 110.02.004);

5) в строке 110.00.005 указывается доход по сомнительным обязательствам, определяемый как сумма строк 110.01.004 и 110.02.005 (110.01.004 + 110.02.005);

6) в строке 110.00.006 указывается доход от уступки права требования, определяемый как сумма строк 110.01.006 и 110.02.006 (110.01.006 + 110.02.006);

7) в строке 110.00.007 указывается доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность, включаемый в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.007;

8) в строке 110.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 110.01.008 и 110.02.007 (110.01.008 + 110.02.007);

9) в строке 110.00.009 указывается доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.010;

10) в строке 110.00.010 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.009;

11) в строке 110.00.011 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход, определяемый как сумма строк 110.01.011 и 110.02.008 (110.01.011 + 110.02.008);

12) в строке 110.00.012 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.012;

13) в строке 110.00.013 указываются дивиденды, вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрыши, определяемый как сумма строк 110.01.014, 110.01.016, 110.01.018 и 110.02.009 (110.01.014 + 110.01.016 + 110.01.018 + 110.02.009);

14) в строке 110.00.014 указывается доход в виде безвозмездно полученного имущества, выполненные работы, предоставленные услуги, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.013;

15) в строке 110.00.015 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), определяемый как сумма строк 110.01.017 и 110.02.010 (110.01.017 + 110.02.010);

16) в строке 110.00.016 указывается доход, полученный в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.015;

17) в строке 110.00.017 указываются доходы, полученные при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и лиц с инвалидностью, включаемые в совокупный годовой доход, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.020;

18) в строке 110.00.018 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.011;

19) в строке 110.00.019 указывается доход, подлежащий получению (полученный) налогоплательщиком в виде роялти, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.019;

20) в строке 110.00.020 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.021;

21) в строке 110.00.021 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом, определяемые как сумма строк 110.01.022 и 110.02.012 (110.01.022 + 110.02.012);

22) в строке 110.00.022 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк 110.01.023 и 110.02.013 (110.01.023 + 110.02.013);

23) в строке 110.00.023 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода, определяемая как сумма строк 110.01.024 и 110.02.014 (110.01.024 + 110.02.014);

24) в строке 110.00.024 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (далее – ТМЗ), переносится сумма, отраженная в строке 110.02.015;

25) в строке 110.00.025 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как сумма строк 110.01.025 и 110.02.016 (110.01.025 + 110.02.016).

Сноска. Пункт 17 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Вычеты":

1) в строке 110.00.026 указывается стоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.026 и 110.02.017 (110.01.026 + 110.02.017);

2) в строке 110.00.027 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.036 и 110.02.018 (110.01.036 + 110.02.018);

3) в строке 110.00.028 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса, в строке 110.02.019;

4) в строке 110.00.029 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.020 ;

5) в строке 110.00.030 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.027 и 110.02.021 (110.01.027 + 110.02.021);

6) в строке 110.00.031 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.022;

7) в строке 110.00.032 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет, определяемый как сумма строк 110.01.028 и 110.02.023 (110.01.028 + 110.02.023);

8) в строке 110.00.033 указываются сомнительные требования, относимые на вычет, определяемые как сумма строк 110.01.029 и 110.02.024 (110.01.029 + 110.02.024);

9) в строке 110.00.034 указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимых на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.030;

10) в строке 110.00.035 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.032 ;

11) в строке 110.00.036 указываются суммы расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователей, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.031;

12) в строке 110.00.037 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, относимые на вычет, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.031;

13) в строке 110.00.038 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.025;

14) в строке 110.00.039 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет, определяемое как сумма строк 110.01.034 и 110.02.026 (110.01.034 + 110.02.026);

15) в строке 110.00.040 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет, определяемые как сумма строк 110.01.035 и 110.02.027 (110.01.035 + 110.02.027);

16) в строке 110.00.041 указываются вычеты по фиксированным активам, определяемый как сумма строк 110.01.037 и 110.02.028 (110.01.037 + 110.02.028);

17) в строке 110.00.042 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274 и 276 Налогового кодекса, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.029;

18) в строке 110.00.043 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.030;

19) в строке 110.00.044 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 110.01.038 и 110.02.031 (110.01.038 + 110.02.031).

19. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

1) в строке 110.00.045 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разность строк 110.00.045 I и 110.00.045 II (110.00.045 I – 110.00.045 II);

2) в строке 110.00.045 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса, переносится значение строки 110.02.032 I;

3) в строке 110.00.045 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса, переносится значение строки 110.02.032 II.

20. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

1) в строке 110.00.046 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии Закон о трансфертном ценообразовании, определяется как сумма строк 110.01.039 и 110.02.033 (110.01.039 + 110.02.033);

2) в строке 110.00.047 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяется как сумма строк 110.01.040 и 110.02.034 (110.01.040 + 110.02.034).

Сноска. Пункт 20 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 110.00.048 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как сумма строк (110.01.041 + 110.02.035);

2) в строке 110.00.049 указывается общая сумма суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК) и общая сумма прибыли в

государствах с льготным налогообложением, определяемая как сумма строк 110.01.042 и 110.02.036 (110.01.042 + 110.02.036);

в строке 110.00.049 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 110.00.049 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

3) в строке 110.00.050 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно Налоговому кодексу, определяемая как сумма строк 110.01.043 и 110.02.037 (110.01.043 + 110.02.037);

4) в строке 110.00.051 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 110.01.044 и 110.02.038 (110.01.044 + 110.02.038);

5) в строке 110.00.052 указывается убыток от отнесения на вычеты амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, не подлежащий переносу, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.045;

6) в строке 110.00.053 указывается убыток, подлежащий переносу. Определяется как сумма строк 110.01.046 и 110.02.041 (110.01.046 + 110.02.041);

7) в строке 110.00.054 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода. Определяется как сумма строк 110.01.048 и 110.02.042 (110.01.048 + 110.02.042);

8) в строке 110.00.055 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов в соответствии с Налоговым кодексом, определяемая как сумма строк 110.01.049 и 110.02.044 (110.01.049 + 110.02.044);

9) в строке 110.00.056 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков. Определяется как сумма строк 110.01.050 и 110.02.045 (110.01.050 + 110.02.045);

10) в строке 110.00.057 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 110.01.056 и 110.02.056 (110.01.056 + 110.02.056).

11) в строке 110.00.058 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, с учетом уменьшения облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Переносится сумма строки 110.02.057.

22. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 110.01 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по контракту на недропользование о разделе продукции

23. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 110.01.001 указывается общая сумма стоимости реализованных полезных ископаемых и товаров (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода;

2) в строке 110.01.002 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги;

3) в строке 110.01.003 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 строке 110.01.004 указывается общая сумма кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной;

5) в строке 110.01.005 указывается итоговая сумма доходов от сдачи в аренду имущества, ранее использованных для осуществления контрактной деятельности;

6) в строке 110.01.006 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга;

7) в строке 110.01.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

8) в строке 110.01.008 указывается сумма дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы, переносится сумма, отраженная в строке 110.06.006;

9) в строке 110.01.009 указывается сумма дохода от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

10) в строке 110.01.010 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности;

11) в строке 110.01.011 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;

12) в строке 110.01.012 указывается общая сумма доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам;

13) в строке 110.01.013 указывается общая стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода.

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 110.01.024 E и 110.01.024 F, в случае если указанное предусмотрено налоговым режимом налогоплательщика-недропользователя;

14) в строке 110.01.014 указывается итоговая сумма дивидендов, полученных налогоплательщиком;

15) в строке 110.01.015 указывается доход, полученный в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника;

16) в строке 110.01.016 указывается итоговая сумма доходов по вознаграждениям;

17) в строке 110.01.017 указывается общая сумма положительной курсовой разницы или превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей;

18) в строке 110.01.018 указывается общая сумма выигрышей подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком;

19) в строке 110.01.019 указывается доход, подлежащий получению (полученный) налогоплательщиком в виде роялти;

20) в строке 110.01.020 указывается сумма превышения доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы;

21) в строке 110.01.021 указывается сумма доходов от корректировки расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, отраженная в строке 110.05.013, в случае если по данной строке отрицательное значение;

22) в строке 110.01.022 указывается общая сумма других доходов, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком и не отраженных в строках с 110.01.001 по 110.01.021 декларации;

23) в строке 110.01.023 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 110.01.001 по 110.01.022 (сумма с 110.01.001 + по 110.01.022).

24. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 110.01.024 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с положениями применимого налогового законодательства, которая определяется суммой строк с 110.01.024 A по 110.01.024 L (сумма с 110.01.024 A по 110.01.024 L);

2) в строке 110.01.025 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки, определяемая как разница строк 110.01.023 и 110.01.024 (110.01.023 – 110.01.024).

25. В разделе "Вычеты":

1) в строку 110.01.026 переносится сумма, отраженная в строке 110.04.012;

2) в строке 110.01.027 указывается сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычет;

3) в строке 110.01.028 указывается общая сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходами, подлежащей отнесению на вычеты;

4) в строке 110.01.029 указывается сумма сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты;

5) в строке 110.01.030 указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимых на вычеты;

6) в строке 110.01.031 указывается сумма расходов на научно-исследовательские и проектные, изыскательские и опытно-конструкторские или научно-технические работы в зависимости от налогового законодательства, действовавшего на дату подписания (заключения) контракта на недропользование, подлежащей отнесению на вычеты;

7) в строке 110.01.032 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты;

8) в строке 110.01.033 переносится сумма, определяемая суммой строк 110.05.015 C, 110.05.019 и 110.05.020 (110.05.015 C + 110.05.019 + 110.05.020);

9) в строке 110.01.034 указывается сумма отрицательной курсовой разницы или превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей, подлежащей отнесению на вычеты. Налогоплательщики, налоговый режим которых не предусматривает учет курсовой разницы в целях налогообложения, данную строку не заполняют;

10) в строке 110.01.035 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах, начисленных в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

11) в строке 110.01.036 указывается суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты;

12) в строке 110.01.037 указывается общая сумма амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 110.01.037 A по 110.01.037 I (сумма с 110.01.037 A по 110.01.037 I);

13) в строку 110.01.037 A переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 F и 110.06.008 C (110.06.004 F + 110.06.008 C);

14) в строку 110.01.037 B переносится сумма, отраженная в строке 110.06.005 F;

15) в строку 110.01.037 C переносится сумма, отраженная в строке 110.07.001 B;

16) в строку 110.01.037 D переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 J и 110.06.005 H (110.06.004 J + 110.06.005 H);

17) в строку 110.01.037 E переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 I и 110.06.005 G;

18) в строке 110.01.037 F указывается стоимость основных средств, относимая на вычеты по инвестиционным налоговым преференциям;

19) в строку 110.01.037 G переносятся суммы, отраженные в строках 110.06.004 G и 110.06.007 I (110.06.004 G + 110.06.007 I);

20) в строку 110.01.037 H переносится сумма, отраженная в строке 110.06.008 D;

21) в строку 110.01.037 I переносится сумма, отраженная в строке 110.06.009 C;

22) в строке 110.01.038 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 110.01.038 B. В случае если данная строка не заполняется налогоплательщиком, то переносится сумма, отраженная в строке 110.01.038 A;

23) в строке 110.01.038 A указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 110.01.026 по 110.01.037 (сумма с 110.01.026 по 110.01.037);

24) строка 110.01.038 B заполняется резидентами, имеющими постоянные учреждения за пределами Республики Казахстан. Сумма по данной строке определяется как разница сумм строк 110.01.038 A и 110.03.002 (110.01.038 A + 110.03.002).

26. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании:

1) в строке 110.01.039 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

2) в строке 110.01.040 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

27. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 110.01.041 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница суммы строк 110.01.025, 110.01.038 и 110.01.040 + 110.01.039 (110.01.025 – 110.01.038 + 110.01.039 – 110.01.040);

2) в строку 110.01.042 указывается общая сумма прибыли нерезидентов, зарегистрированных и (или) расположенных в государствах с льготным налогообложением, акции или доли участия в которых принадлежат налогоплательщику, только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности налогоплательщика. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 110.08;

3) в строке 110.01.043 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами, определяемая сложением строк 110.01.043 A и 110.01.043 B (110.01.043 A + 110.01.043 B);

4) в строке 110.01.043 A указывается сумма налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения;

5) в строке 110.01.043 B указывается сумма налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с иными международными договорами;

6) в строке 110.01.044 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница суммы строк 110.01.041, 110.01.042 и 110.01.043 (110.01.041 + 110.01.042 – 110.01.043);

7) в строке 110.01.045 указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком согласно статьи 257 Налогового кодекса, не подлежащая переносу в соответствии со статьей 275 Налогового кодекса, при получении убытка в строке 110.01.044. При этом, если сумма по строке 110.01.037 C больше или равна сумме строки 110.01.041, то в строке 110.01.045 отражается сумма, указанная в строке 110.01.041. Если сумма по строке 110.01.037 C меньше суммы по строке 110.01.041, в строку 110.01.045 переносится сумма строки 110.01.037 C;

8) в строке 110.01.046 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;

9) в строке 110.01.047 указывается предельный процент от налогооблагаемого дохода при его корректировке на сумму расходов по строкам 110.01.048 A, 110.01.048 B, 110.01.048 C и 110.01.048 D (%);

10) В данной строке следует указывать 2 (два) % или 3 (три) % в зависимости от применимого налогового законодательства;

11) в строке 110.01.048 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (–) в соответствии с применимым налоговым законодательством (сумма с 110.01.048 A по 110.01.048 D) в пределах суммы 110.01.044 x 110.01.047 и (сумма с 110.01.048 E по 110.01.048 F) – 110.01.048 G) ;

12) в строке 110.01.048 A указывается сумма расходов, фактически понесенных на содержание объектов социальной сферы, в соответствии с применимым налоговым законодательством;

13) в строке 110.01.048 B указывается сумма безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям, налогоплательщиком в течение налогового периода;

14) в строку 110.01.048 C указывается сумма оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в течение налогового периода;

15) в строке 110.01.048 D указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан, определенная в соответствии с применимым налоговым законодательством;

16) строка 110.01.048 E заполняется налогоплательщиками, использующими труд лиц с инвалидностью. В данной строке указывается сумма произведенных расходов;

17) в строке 110.01.048 F указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с применимым налоговым законодательством;

18) в строке 110.01.048 G сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно применимому налоговому законодательству, при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации в соответствии с применимым налоговым законодательством. 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 110.01.048 A по 110.01.048 D, составляет сумму, меньшую чем три (два) процента от налогооблагаемого дохода (110.01.044), 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;

19) в строке 110.01.049 указывается сумма убытка, перенесенная с предыдущих налоговых периодов;

20) в строке 110.01.050 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница строк 110.01.044, 110.01.048 и 110.01.049. Если сумма, указанная в строке 110.01.046 больше разницы предыдущих двух строк, то величина данной строки будет отрицательной.

Сноска. Пункт 27 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

28. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 110.01.051 указывается ставка КПН;

2) в строке 110.01.052 указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, исчисленного с дохода из источников за пределами Республики Казахстан, связанного с контрактной деятельностью налогоплательщика, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии с положениями применимого налогового законодательства;

В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности "1";

3) в строке 110.01.053 указывается сумма КПН с учетом зачета иностранного налога за отчетный налоговый период.

Определяется как разница произведения строк 110.01.050 и 110.01.051 и строки 110.01.052 (110.01.050 x 110.01.051 – 110.01.052);

4) в строке 110.01.054 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

5) в строке 110.01.055 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 110.01.055 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная по ставке 15% от строки 110.01.054;

в строке 110.01.055 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная по ставке, предусмотренной международным договором, от строки 110.01.054. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 110.01.055 III заполняется в случае, если заполнена строка 110.01.055 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

строка 110.01.055 IV заполняется в случае, если заполнена строка 110.01.055 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

6) в строке 110.01.056 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как (110.01.053 + 110.01.055 I или 110.01.055 II).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 110.02 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности

29. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности, с учетом положений статьи 723 Налогового кодекса.

При наличии сведений по деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта, данная форма заполняется по каждой такой деятельности отдельно.

30. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 110.02.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 110.02.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

3) в строке 110.02.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в строке 110.02.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

5) в строке 110.02.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

6) в строке 110.02.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

7) в строке 110.02.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

8) в строке 110.02.008 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

9) в строке 110.02.009 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому

арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

10) в строке 110.02.010 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

11) в строке 110.02.011 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

12) в строке 110.02.012 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

13) в строке 110.02.013 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая, как сумма строк с 110.02.001 по 110.02.012;

14) в строке 110.02.014 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса;

15) в строке 110.02.015 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ;

16) в строке 110.02.016 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 110.02.013 и 110.02.014, увеличенная на строку 110.02.015 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 110.02.015 (в случае если значение данной строки отрицательное) (110.02.013 – 110.02.014 + или – 110.02.015).

31. В разделе "Вычеты":

1) в строке 110.02.017 указывается стоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса и определяемая как 110.02.017 I – 110.02.017 II + 110.02.017 III + 110.02.017 IV + 110.02.017 V – 110.02.017 VI – 110.02.017 VII – 110.02.017 VIII – 110.02.017 IX (110.02.017 I – 110.02.017 II + 110.02.017 III + 110.02.017 IV + 110.02.017 V – 110.02.017 VI – 110.02.017 VII – 110.02.017 VIII – 110.02.017 IX);

в строке 110.02.017 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода . В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 110.02.017 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например,

реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 110.02.017 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

в строке 110.02.017 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 110.02.018 по 110.02.031 декларации. Определяется как сумма строк с 110.02.017 III A по 110.02.017 III H (сумма с 110.02.017 III A + по 110.02.017 III H):

в строке 110.02.017 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 110.02.017 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 110.02.017 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 110.02.017 III D указывается стоимость консультационных услуг; в строке 110.02.017 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 110.02.017 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 110.02.017 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 110.02.017 III H указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг;

в строке 110.02.017 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 110 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников:

отражаемых по строке 110.02.023 и представляющих собой превышение размеров суточных, установленных подпунктом 4) пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 3 статьи 273 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса;

в строке 110.02.017 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 110.02.017 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 273 Налогового кодекса;

в строке 110.02.017 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов , объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации;

в строке 110.02.017 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 110.02.017 VI;

в строке 110.02.017 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 110.02.018 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 110.02.019 указывается сумма налога на добавленную стоимость относимая на вычеты в соответствии с пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 110.02.020 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 14-1 статьи 100 Налогового кодекса;

5) в строке 110.02.021 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 110.02.022 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса ;

7) в строке 110.02.023 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса, относимая на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 247 Налогового кодекса;

8) в строке 110.02.024 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

9) в строке 110.02.025 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

10) в строке 110.02.026 указываются превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

11) в строке 110.02.027 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса;

12) в строке 110.02.028 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 116-122 Налогового кодекса;

13) в строке 110.02.029 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274-276 Налогового кодекса;

14) в строке 110.02.030 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом;

15) в строке 110.02.031 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты:

в строке 110.02.031 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 110.02.017 по 110.02.030 (сумма с 110.02.017 по 110.02.030);

в строке 110.02.031 II указывается сумма относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от КПН и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405;

в строке 110.02.031 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан.

32. В разделе "Корректировка доходов и вычетов":

1) в строке 110.02.032 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.033 I и 110.02.033 II (110.02.033 I – 110.02.033 II);

в строке 110.02.032 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 110.02.032 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

33. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании:

1) в строке 110.02.033 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

2) в строке 110.02.034 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

34. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 110.02.035 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как разница строк 110.02.016, 110.02.031 и 110.02.034 увеличенная на строки 110.02.032 и 110.02.033 (110.02.016 – 110.02.031 + 110.02.032 + 110.02.033 – 110.02.034);

2) в строке 110.02.036 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности "2". Строка 110.02.036 носит справочный характер;

3) в строке 110.02.037 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 110.02.037 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 110.02.037 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом;

4) сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 212 и 213 Налогового кодекса;

5) в строке 110.02.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 110.02.035 и 110.02.036 I за минусом строки 110.02.037 (110.02.035 + 110.02.036 I – 110.02.037);

6) в строке 110.02.039 указывается общая сумма суммарной прибыли КИК и ПУ КИК, определенной в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса, в данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке графы L формы 110.10;

в строке 110.02.039 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 110.02.039 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

7) в строке 110.02.040 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

8) в строке 110.02.041 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

9) в строке 110.02.042 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 110.02.042 включает в себя строки 110.02.042 I и 110.02.042 II;

10) в строке 110.02.042 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

11) в строке 110.02.042 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

12) в строке 110.02.043 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.038 и 110.02.042. В случае если строка 110.02.042 больше строки 110.02.038, в строке 110.02.043 указывается ноль;

13) в строке 110.02.044 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 110.02.044 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса

14) в строке 110.02.045 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 110.02.043 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 110.02.043 и 110.02.044. Если строка 110.02.044 больше строки 110.02.043, в строке 110.02.045 указывается ноль .

15) в строке 110.02.046 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 110.02.039 I и 110.02.044 I (110.02.039 I - 110.02.044 I). Если строка 110.02.44 I больше строки 110.02.039 I, в строке 110.02.046 указать ноль.

35. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 110.02.047 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 110.02.048 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 110.02.045 и 110.02.047;

3) в строке 110.02.049 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.048, 110.02.049 I, 110.02.049 III, 110.02.049 IV, 110.02.049 V, 110.02.049 VI . Если полученная разница меньше ноля, то в строке 110.02.049 указывается ноль;

4) в строке 110.02.049 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности "2";

5) в строке 110.02.049 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы О формы 110.10;

6) в строке 110.02.049 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

7) в строке 110.02.049 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

8) в строке 110.02.049 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

9) в строке 110.02.049 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

10) в строке 110.02.050 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 110.02.049 – 110.02.050 I;

11) в строке 110.02.050 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

12) в строке 110.02.051 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 110.02.046 I и 110.02.047 (110.02.039 I х 110.02.047);

13) в строке 110.02.052 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 110.02.039 II и 110.02.047 (110.02.039 II х 110.02.047);

14) в строке 110.02.053 указывается сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.051 и 110.02.049 II (110.02.051 – 110.02.049 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 110.02.053 указывается ноль.

15) в строке 110.02.054 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.045 и 110.02.048;

16) в строке 110.02.055 указывается сумма КПН на чистый доход;

17) в строке 110.02.055 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов, определяемая как 15% от строки 110.02.054;

18) в строке 110.02.055 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

19) строка 110.02.055 III заполняется в случае, если заполнена строка 110.02.053 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

20) строка 110.02.055 IV заполняется в случае, если заполнена строка 110.02.055 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

21) в строке 110.02.056 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, с учетом уменьшения облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как (110.02.050 + 110.02.052+110.02.055I или 110.02.055II). Значение данной строки переносится в строку 110.00.056;

22) в строке 110.02.057 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, с учетом уменьшения облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.053).

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 110.03 - Управленческие и общеадминистративные расходы

36. 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).

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

1) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты;

2) применяемый способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения;

3) код страны, с которой заключен международный договор-код страны согласно пункту 71 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

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

5) поправочный коэффициент налогового периода налогоплательщика (далее – ПКНПН) в стране резидентства (отмечается размер поправочного коэффициента в случае его применения);

6) поправочный коэффициент налогового периода в Республике Казахстан от деятельности через постоянное учреждение (далее – ПКНППУ) (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.

38. 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. 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.

39. 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.

40. В разделе "Расходы":

1) строка 110.03.001 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента;

2) строка 110.03.002 предназначена для отражения расчетного показателя, используемого при применении метода пропорционального распределения;

3) строка 110.03.003 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 110.03.003А определяется как произведение показателей строк 110.03.001 А и 110.03.002 А.

При применении метода непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты в строке 110.03.003 В указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, непосредственно понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и подтвержденных документально. Сумма расходов, указанная в строке 110.03.003 В, определяется на основании ведения раздельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. При этом прилагается учетная политика нерезидента.

Величина строки 110.03.003 переносится в строку 110.04.006.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 110.04 - Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

41. 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 (-го) 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 ТМЗ на начало и конец отчетного налогового периода.

42. В разделе "Расходы":

1) в строке 110.04.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 110.04.002 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 110.04.002 заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец отчетного налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ 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 110.04.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

3) в строке 110.04.003 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 110.04.003 A, 110.04.003 B, 110.04.003 C, 110.04.003 D, 110.04.003 E, 110.04.003 F, 110.04.003 H, 110.04.003 I, 110.04.003 K, 110.04.003 L, 110.04.003 M, 110.04.003 N, 110.04.003 O, 110.04.003 P, 110.04.003 Q, 110.04.003 R;

4) строка 110.04.004 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. Определяется как разница сумм строк 110.04.004 A, 110.04.004 B, 110.04.004 C и 110.04.004 D (110.04.004 A и 110.04.004 B и 110.04.004 C-110.04.004 D);

5) в строке 110.04.004 A указывается общая сумма начисленной заработной платы работникам;

6) в строке 110.04.004 B указываются доходы работников, определяемые в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса, за исключением заработной платы, отраженной в строке 110.04.004 A;

7) в строке 110.04.004 C указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 110.04.004 A и 110.04.004 B. Например, выплаты работникам в связи с реорганизацией юридического лица-работодателя, сокращением штата работников;

8) в строке 110.04.004 D указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им;

9) в строке 110.04.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг), не учтенных в строке 110.04.003, определяемая как сумма строк 110.04.005 A, 110.04.005 F и 110.04.005 G;

10) в строке 110.04.005 A указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 110.04.005 B по 110.04.005 E. В строке 110.04.005 B отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь. В строке 110.04.005 C отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь. В строках 110.04.005 D и 110.04.005 E отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан, в соответствии с применимым налоговым законодательством;

11) в строке 110.04.005 F указывается сумма фактически произведенных представительских расходов в соответствии с применимым налоговым законодательством;

12) в строке 110.04.005 G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода.

Данные, приводимые в строках с 110.04.003 по 110.04.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 110.01.026 по 110.01.037;

13) в строке 110.04.006 указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-нерезидента, относимых на вычеты в соответствии с применимым налоговым законодательством 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 110.03.003;

14) в строке 110.04.007 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным товарам (работам, услугам), (110.04.001 – 110.04.002) и сумма строк с 110.04.003 по 110.04.006;

15) в строке 110.04.008 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ согласно статье 113 Налогового кодекса;

16) в строке 110.04.009 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, направленных в незавершенное строительство;

17) в строке 110.04.010 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных не в целях получения совокупного годового дохода;

18) в строке 110.04.011 указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода;

19) в строке 110.04.012 указывается общая сумма расходов по реализованным товарам (работам, услугам), определяемая вычитанием сумм строк 110.04.008, 110.04.009 и 110.04.010 из суммы строки 110.04.007 (110.04.007 – 110.04.008 – 110.04.009 – 110.04.010);

20) в строке 110.04.013 A указывается применяемый метод оценки себестоимости ТМЗ на конец отчетного налогового периода. Ячейка, предназначенная для отражения оценки себестоимости по методу "ЛИФО", не подлежит заполнению;

21) в строке 110.04.013 B указывается факт изменения используемого метода оценки. Данная строка заполняется налогоплательщиком при изменении им метода оценки себестоимости ТМЗ;

22) в строке 110.04.014 отражается сумма полученного дохода (убытка) при изменении метода оценки себестоимости ТМЗ, определяемая вычитанием суммы строки 110.04.013 D из суммы строки 110.04.013 C (110.04.013 D – 110.04.013 C).

Величина строки 110.04.012 переносится в строку 110.01.026.

Величина строки 110.04.014 переносится в строку 110.01.024 G.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 110.05 - Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей

43. 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 с применимым налоговым законодательством, либо в соответствии положениями контрактов на недропользование.

44. В разделе "Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов":

1) строка 110.05.001 предназначена для отражения суммы расходов на геологическое изучение;

2) строка 110.05.002 предназначена для отражения суммы расходов на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых в период оценки и обустройства;

3) строка 110.05.003 предназначена для отражения суммы общих административных расходов;

4) в строке 110.05.004 A указывается сумма выплаченного подписного бонуса;

5) в строке 110.05.004 B указывается сумма выплаченного бонуса коммерческого обнаружения;

6) строка 110.05.004 C заполняется недропользователями, которые являются плательщиками бонуса добычи согласно условиям контрактов на недропользование;

7) строка 110.05.005 заполняется недропользователями, которые являются плательщиками исторических затрат, согласно условиям контрактов на недропользование;

8) в строке 110.05.006 указываются иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с пунктом 1 статьи 101 Налогового кодекса, кроме расходов по реализации добытых полезных ископаемых;

9) в строке 110.05.007 указывается общая сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ископаемых и других расходов налогоплательщика, определяемая как сумма строк с 110.05.001 по 110.05.006;

10) в строке 110.05.008 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;

11) в строке 110.05.008 A указывается сумма доходов от передачи права недропользования;

12) в строке 110.05.009 указывается сумма доходов из строки 110.05.008, на которые не уменьшается сумма расходов, указываемая в строке 110.05.007. Определяется как сумма строк 110.05.010 и 110.05.011;

13) в строке 110.05.010 указывается общая сумма доходов, полученных недропользователем при реализации полезных ископаемых;

14) в строке 110.05.011 указывается общая сумма доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода. Определяется как сумма строк с 110.05.011 A по 110.05.011 J;

15) в строке 110.05.012 указывается общая сумма доходов, на которую уменьшается сумма расходов, полученная в строке 110.05.007. Определяется как разница строк 110.05.008 и 110.05.009;

16) в строке 110.05.013 указывается сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, подлежащая отнесению на вычеты, полученная как положительная разница строк 110.05.007 и 110.05.012.

В случае если по строке 110.05.013 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.

45. В разделе "Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов":

1) строка 110.05.014 предназначена для отражения сумм расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов. Определяется сложением сумм строк 110.05.014 A и 110.05.014 B;

2) строка 110.05.014 A предназначена для отражения сумм расходов на приобретение основных средств;

3) строка 110.05.014 B предназначена для отражения сумм расходов на приобретение нематериальных активов, включая расходы на приобретение права недропользования.

46. В разделе "Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов":

1) в строке 110.05.015 A 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 110.05.013, в последующие налоговые периоды – сумма строк 110.05.013, 110.05.014 и 110.05.016 за предыдущий налоговый период;

2) в строках 110.05.015 В I указана предельная норма амортизации в размере 25 процентов;

3) в строках 110.05.015 В II указывается норма амортизации, применяемая недропользователем, но не выше предельной нормы (25 %);

4) в строках 110.05.015 С указывается сумма амортизационных отчислений, подлежащая отнесению на вычеты в отчетном налоговом периоде, определенная как произведение строк 110.05.015 А и 110.05.015 В II;

5) в строках 110.05.016 указывается сумма расходов, переносимых на следующий налоговый период, определенная как разность строк 110.05.015 А и 110.05.015 С.

47. Раздел "Расходы на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы", заполняется недропользователем в соответствии с условиями контракта на недропользование и нормами законодательства:

1) в строке 110.05.017 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов определенных в рамках контракта за отчетный налоговый период;

2) строка 110.05.018 предназначена для отражения суммы фактически произведенных недропользователем расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов за отчетный налоговый период;

3) в строке 110.05.019 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов подлежащих отнесению на вычеты. Определяется как наименьшее значение из строк 110.05.017 и 110.05.018;

4) в строке 110.05.020 указывается сумма прочих расходов, включая расходы на развитие инфраструктуры.

Величина строки 110.05.013 переносится в строку 110.01.021 в случае отражения по строке 110.05.013 отрицательного значения.

Величина строк 110.05.015 С, 110.05.019 и 110.05.020 переносится в строку 110.01.033.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 110.06 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам

48. 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.

49. В разделе "Здания, строения":

строка 110.06.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, строениям.

50. В разделе "Сооружения":

строка 110.06.002 предназначена для отражения вычетов по сооружениям.

51. В разделе "Оставшиеся подгруппы основных средств":

строка 110.06.003 предназначена для отражения вычетов по оставшимся подгруппам основных средств.

52. В разделе "Всего по основным средствам":

строка 110.06.004 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по основным средствам. Определяется как сумма соответствующих строк 110.06.001, 110.06.002, 110.06.003.

53. В разделах "Здания, строения", "Сооружения", "Оставшиеся подгруппы основных средств" и "Всего по основным средствам" не учитывается стоимость приобретенного технологического оборудования, которая указывается в строке 110.06.008.

54. В разделе "Нематериальные активы":

1) в строке 110.06.005 A указывается величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на начало отчетного налогового периода, которая переносится из строки 110.06.005 I за предыдущий налоговый период;

2) в строке 110.06.005 B отражается сумма переоценки нематериальных средств подгруппы, в соответствии с применимым налоговым законодательством и положениями контрактов на недропользование;

3) в строке 110.06.005 C 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. В данной графе также отражается остаточная стоимость нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно статье 271 Налогового кодекса;

4) в строке 110.06.005 D 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 110.06.005 E определяется величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на конец отчетного налогового периода, (110.06.005 A и 110.06.005 B и 110.06.005 C – 110.06.005 D);

6) в строке 110.06.005 F указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленных за отчетный налоговый период (110.06.005 E x 110.06.005 K);

7) в строке 110.06.005 G 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 272 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование;

8) в строке 110.06.005 H отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в строке 110.06.005 E, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование;

9) в строке 110.06.005 I 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 статьей 269 Налогового кодекса, (110.06.005 E – 110.06.005 F – 110.06.005 G – 110.06.005 H);

10) в строке 110.06.005 J указывается предельная норма амортизации в процентах;

11) в строке 110.06.005 K указывается применяемая налогоплательщиком норма амортизации в процентах по нематериальным активам, но не выше предельной, указанной в строке 110.06.005 J.

55. В разделе "Прочие":

1) строка 110.06.006 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы;

2) строка 110.06.007 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 Налоговым кодексом;

3) строка 110.06.008 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 110.06.009 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.

Величина строк 110.06.004 F и 110.06.008 C переносится в строку 110.01.037 A.

Величина строки 110.06.005 F переносится в строку 110.01.037 B.

Величина строк 110.06.004 J и 110.06.005 H переносится в строку 110.01.037 D.

Величина строк 110.06.004 I и 110.06.005 G переносится в строку 110.01.037 E.

Величина строк 110.06.004 G и 110.06.007 I переносится в строку 110.01.037 G.

Величина строки 110.06.006 переносится в строку 110.01.008.

Величина строки 110.06.008 D переносится в строку 110.01.037 H.

Величина строки 110.06.009 C переносится в строку 110.01.037 I.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 110.07 - Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию

56. 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 применимому налоговому законодательству, данная форма представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет.

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

строка 110.07.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан.

Величина строки 110.07.001 B переносится в строку 110.01.037 C.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 110.08 - Доход, полученный в стране с льготным налогообложением

58. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком-резидентом общей суммы прибыли нерезидентов, расположенных и (или) зарегистрированных в странах с льготным налогообложением, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента в соответствии с применимым налоговым законодательством только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности.

59. В разделе "Расчетные показатели":

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 73 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 72 настоящих Правил;

7) в графе G указывается общая сумма консолидированной прибыли юридического лица нерезидента, указанного в графе B, определенной по его консолидированной финансовой отчетности, только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности налогоплательщика, 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.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 110.09 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по капитальным затратам

60. Данная форма составляется недропользователями, налоговый режим которых определяется налоговым законодательством, действовавшим до введения Налогового кодекса от 12 июня 2001 года и предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по капитальным затратам в целях налогообложения, а также доходов от превышения стоимости выбывших основных средств над неамортизированным остатком, перенесенный с прошлого налогового года и стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем налоговом году в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование. Недропользователь при заполнении формы 110.09, не заполняет форму 110.06.

61. В разделе "Расчетные показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается категория капитальных затрат;

3) в графе C указывается расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы до момента даты начала коммерческой добычи. После

момента даты начала коммерческой добычи, графа C носит справочный характер. Расходы, указанные в форме 110.05 переносится в графу C;

4) в графе D указывается капитальные затраты, подлежащие амортизации на дату начала коммерческой добычи;

5) в графе E указывается неамортизированный остаток, перенесенный с прошлого налогового года. В году начала коммерческой деятельности данная графа должна включать в себя сумму капитальных затрат из графы D;

6) в графе F указывается стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем налоговом году;

7) в графе G указывается поступления от сбыта, страховки или иные поступления от реализации за текущий налоговый год;

8) в графе H указывается амортизационный баланс на конец налогооблагаемого года, определяемая как сумма граф E и F уменьшенное на графу G;

9) в графе I указывается предельная норма амортизации в соответствии с СРП, в процентах;

10) в графе J указывается норма амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе, но не выше предельных, указанных в графе I;

11) в графе K указывается сумма амортизации, определяемая как произведение граф H и J.

Величина графы K переносится в строку 110.01.037 A;

12) в графе L указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств , используемых для получения совокупного годового дохода по каждой группе основных средств, подлежащая отнесению на вычеты;

13) в графе M указывается сумма ограничения в размере 10 % от стоимостного баланса группы, определяемая как произведение графы H x 10 %;

14) в графе N указывается вычет по расходам на текущий ремонт (наименьшее значение графы L и M).

Величина графы N переносится в строку 110.04.008 и 110.01.037 G;

15) в графе O отражается разница, превышающая ограничение, на увеличение стоимостного баланса группы, определяемая как разница граф L и N;

16) в графе P указывается стоимостной баланс группы, подлежащий вычету (стоимость строения ниже 40 МРП, стоимостной баланс категории на конец налогооблагаемого года по реализованным или ликвидированным основным средствам и со стоимостью меньше, чем 100 МРП согласно применимому налоговому законодательству.

Величина графы P переносится в строку 110.01.037 D;

17) в графе Q указывается неамортизированный остаток, переносимый на следующий налоговый год, определяемая как разница граф H, K и P увеличенная на графу O.

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 110.10 - Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

62. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

63. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 72 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G согласно пункту 71 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоде, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа J x графа E);

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса) , в иностранной валюте.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма

налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 303 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

Итоговое значение графы L переносится в строку 110.02.039

Итоговое значение графы O переносится в строку 110.02.049 II.

Глава 13. Пояснение по заполнению формы 110.11 – Доходы из иностранных источников, суммы уплаченного иностранного налога и зачета

64. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии с положениями Налогового кодекса. Прибыль нерезидентов, зарегистрированных и (или) расположенных в государствах с льготным налогообложением, акции или доли участия в которых принадлежит резиденту, а также финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК не отражаются в данном приложении.

65. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны - источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе C указывается код вида дохода, указанного в графе E, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 72 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с положениями Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве,

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве,

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, подлежащих к получению в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту;

7) в графе G указывается один из следующих кодов видов деятельности:

1 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением контрактной деятельности;

2 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением внеконтрактной деятельности;

8) в графе H указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма доходов, отраженных в графе H, пересчитанная в национальную валюту;

10) в графе J указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, указанных в графе E, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму КПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в соответствии с Налоговым кодексом;

11) в графе K указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты, в национальной валюте;

12) в графе L указываются сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, в национальной валюте;

13) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "1" и:

кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190", переносятся в строку 110.01.001;

коду вида дохода "2060", переносятся в строку 110.01.002;

коду вида дохода "2340", переносятся в строку 110.01.003;

коду вида дохода "2350", переносятся в строку 110.01.004;

коду вида дохода "2140", переносятся в строку 110.01.005;

кодам видов дохода "2070", "2080" переносятся в строку 110.01.006;

коду вида дохода "2370", переносятся в строку 110.01.007;

коду вида дохода "2400", переносятся в строку 110.01.009;

коду вида дохода "2090", переносятся в строку 110.01.011;

коду вида дохода "2410", переносятся в строку 110.01.012;

коду вида дохода "2300", переносятся в строку 110.01.013;

коду вида дохода "2100", переносятся в строку 110.01.014;

кодам видов дохода "2110", "2120", переносятся в строку 110.01.016;

коду вида дохода "2420", переносятся в строку 110.01.017;

коду вида дохода "2280", переносятся в строку 110.01.018;

коду вида дохода "2130", переносятся в строку 110.01.019;

коду вида дохода "2430", переносятся в строку 110.01.020;

коду вида дохода "2390", переносятся в строку 110.01.021;

иным кодам видов доходов, переносятся в строку 110.01.022;

14) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "2" и:

кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190", переносятся в строку 110.02.001;

коду вида дохода "2060", переносятся в строку 110.02.002;

коду вида дохода "2310", переносятся в строку 110.02.003;

коду вида дохода "2340", переносятся в строку 110.02.004;

коду вида дохода "2350", переносятся в строку 110.02.005;

кодам видов дохода "2070", "2080" переносятся в строку 110.02.006;

коду вида дохода "2380", переносятся в строку 110.02.007;

коду вида дохода "2090", переносятся в строку 110.02.008;

кодам видов дохода "2100", "2110", "2120" и "2280" переносятся в строку 110.02.009 ;

коду вида дохода "2420", переносятся в строку 110.02.010;

коду вида дохода "2330", переносятся в строку 110.02.011;

иным кодам видов доходов, переносятся в строку 110.02.012;

15) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "2" , переносятся в строку 110.02.036;

16) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 110.01.052;

"2", переносятся в строку 110.02.049 I.

Глава 14. Пояснение по заполнению формы 110.12 –Доходы, полученные в МЦФА

66. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения КПН в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

67. В разделе "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 110.12.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 110.12.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 110.12.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 110.12.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 110.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

6) в строке 110.12.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 110.12.001 по 110.12.005.

68. В разделе "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 110.12.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 110.12.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 110.12.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 110.12.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг , определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 110.12.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 110.12.007 по 110.12.010.

69. В разделе "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 110.12.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

70. В разделе "Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону":

в строке 110.12.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012.

Глава 14. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений

71. При заполнении Декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением", в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-резидента;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный найм (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан;

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафы, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2010 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доходы физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

72. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378).

73. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378.

74. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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).

Приложение 12 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов

Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ форма 150.00 стр.01

ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И ПО НАЛОГУ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата

6 Код валюты

7 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13

8 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

9 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 8B):

A код страны резидентства

B номер налоговой регистрации

10 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X): ☐

11 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом (укажите X): ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тенге				тыс.
150.00.001	Доход от реализации					
150.00.002	Доход от прироста стоимости					
150.00.003	Доход по производным финансовым инструментам					
150.00.004	Доход от списания обязательств					
150.00.005	Доход по сомнительным обязательствам					
150.00.006	Доход от уступки права требования					
150.00.007	Доход от выбытия фиксированных активов					
150.00.008	Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователя					
150.00.009	Доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений					
150.00.010	Размер нецелевого использования средств ликвидационного фонда недропользователем					
150.00.011	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты					
150.00.012	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, Выигрыши					
150.00.013	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы					
150.00.014	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке					
150.00.015	Другие доходы					
150.00.016	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма строк с 150.00.001 по 150.00.015)					
150.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса					

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	ГГГГ	МММ	ЧЧЧ	ПАС
150.00.018	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов				
150.00.019	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (150.00.016 – 150.00.017 + или - 150.00.018)				

Раздел. Вычеты

150.00.020	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (150.00.020 I - 150.00.020 II + 150.00.020 III + 150.00.020 IV + 150.00.020 V - 150.00.020 VI - 150.00.020 VII - 150.00.020 VIII - 150.00.020 IX)				
	I ТМЗ на начало налогового периода всего				
	II ТМЗ на конец налогового периода всего				
	III Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				
	A товары, сырье, материалы				
	B финансовые услуги				
	C рекламные услуги				
	D консультационные услуги				
	E маркетинговые услуги				
	F дизайнерские услуги				
	G инжиниринговые услуги				
	H прочие услуги и работы				
	IV Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
	V Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
	VI Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами				
	VII Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ,включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации				
	VIII Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК				
	IX Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
150.00.021	Штрафы, пени, неустойки				
150.00.022	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
150.00.023	Расходы на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения				
150.00.024	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС				
150.00.025	Расходы по вознаграждению				
150.00.026	Суммы компенсаций при служебных командировках				
150.00.027	Сомнительные обязательства, в том числе: сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса				
150.00.028	Сомнительные требования				
150.00.029	Расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационные фонды				
150.00.030	Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, а также по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд				

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.00.031	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования				
150.00.032	Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя				
150.00.033	Расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов				
150.00.034	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
150.00.035	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет				
150.00.036	Вычеты по фиксированным активам				
150.00.037	Вычеты по фиксированным активам по основаниям, установленным пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса				
150.00.038	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
150.00.039	Другие вычеты				
150.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 150.00.040 I, или150.00.040 II, или 150.00.040 III)				
I	Вычеты (сумма с 150.00.020 по 150.00.039)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией, участниками МФЦА				
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов

150.00.041	Корректировка доходов и вычетов														
I	Корректировка доходов														
II	Корректировка вычетов														

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

150.00.042	Корректировка доходов														
150.00.043	Корректировка вычетов														

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.01.042 +150.02.035)				
150.00.045	Доходы из иностранных источников (150.01.043 +150.02.036)				
150.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами				
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»				
150.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.01.045+150.02.038)				
150.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (150.01.046+150.02.039)				
150.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.01.047+150.02.040)				
150.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд и соответствии с законами РК, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы				
150.00.051	Убыток, подлежащий переносу				
150.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:				
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
150.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (150.01.051 + 150.02.044)				
150.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:год

Раздел. Расчет налогового обязательства

150.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.01.053 + 150.02.046)
150.00.056	Ставка КПН (%)
150.00.057	КПН с налогооблагаемого дохода
150.00.058	Исчисленная сумма КПН (150.00.057 - 150.00.058 I - 150.00.058 II - 150.00.058 III- 150.00.058 IV - 150.00.058 V-150.00.058 VI-150.00.058 VII)
I	Зачет иностранного налога
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса
VII	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК
150.00.059	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (150.00.058 - 150.00.059 I)
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством
150.00.060	Чистый доход (150.01.058 + 150.02.051)
150.00.061	КПН на чистый доход, исчисленный:
I	по ставке 15%
II	по ставке %, предусмотренной международным договором
III	код страны, с которой заключен международный договор
IV	наименование международного договора
150.00.062	ВСЕГО КПН (150.01.060 + 150.02.053)

Раздел. Налог на сверхприбыль

150.00.063	ВСЕГО НСП (150.12.022)

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными Правительством Республики Казахстан.

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по каждому контракту на недропользование, месторождению (группе месторождений, части месторождения) (Приложение 1 к Декларации)

форма 150.01 стр. 01

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер и дата контракта A Номер B Дата

4 Наименование месторождения

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс
150.01.001	Доход от реализации				
150.01.002	Доход от прироста стоимости				
150.01.003	Доход от списания обязательств				
150.01.004	Доход по сомнительным обязательствам				
150.01.005	Доход от уступки права требования				
150.01.006	Доход от выбытия фиксированных активов				
150.01.007	Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователя				
150.01.008	Доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений				
150.01.009	Размер нецелевого использования средств ликвидационного фонда недропользователем				
150.01.010	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты				
150.01.011	Дивиденды. Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату. Выигрыши.				
150.01.012	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы				
150.01.013	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке				
150.01.014	Другие доходы				
150.01.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 150.01.001 по 150.01.015)				
150.01.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
150.01.017	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов				
150.01.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (150.01.015 – 150.01.016 + или - 150.01.017)				

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс
150.01.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (150.01.019 I - 150.01.019 II + 150.01.019 III + 150.01.019 IV + 150.01.019 V + 150.01.019 VI - 150.01.019 VII - 150.01.019 VIII - 150.01.019 IX)				
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				
A	товары, сырье, материалы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

форма 150.01 стр. 02

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс.	
E	маркетинговые услуги					
F	дизайнерские услуги					
G	инжиниринговые услуги					
H	прочие услуги и работы					
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам					
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде					
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами					
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации					
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК					
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды					
150.01.020	Штрафы, пени, неустойки					
150.01.021	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса					
150.01.022	Социальные отчисления в ГФСС					
150.01.023	Расходы по вознаграждению					
150.01.024	Суммы компенсаций при служебных командировках					
150.01.025	Сомнительные обязательства					
150.01.026	Сомнительные требования					
150.01.027	Расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационные фонды и ликвидационный фонд полигонов размещения отходов					
150.01.028	Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, а также по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд					
150.01.029	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования					
150.01.030	Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя					
150.01.031	Расходы на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения					
150.01.032	Расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов					
150.01.033	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы					
150.01.034	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет					
150.01.035	Вычеты по фиксированным активам					
150.01.036	Вычеты по фиксированным активам по основаниям, установленным пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса					
150.01.037	Другие вычеты					
150.01.038	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма с 150.01.019 по 150.01.037)					

Раздел. Корректировка доходов и вычетов

150.01.039	Корректировка доходов и вычетов														
I	Корректировка доходов														
II	Корректировка вычетов														

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

150.01.040	Корректировка доходов
150.01.041	Корректировка вычетов

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

150.01.042	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.01.018-150.01.038+150.01.039+150.01.040-150.01.041)
150.01.043	Доходы из иностранных источников
150.01.044	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами
150.01.045	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.01.042 -150.01.044)
150.01.046	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК
150.01.047	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.01.045+150.01.046)
150.01.048	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК, а также убыток от выбытия фиксированных активов I группы
150.01.049	Убыток, подлежащий переносу
150.01.050	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса
150.01.051	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (150.01.047 - 150.01.050)
150.01.052	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов
150.01.053	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.01.051 - 150.01.052)

Раздел. Расчет налогового обязательства

150.01.054	Ставка КПН (%)
150.01.055	КПН с налогооблагаемого дохода
150.01.056	Исчисленная сумма КПН (150.01.055 - 150.01.056 I - 150.01.056 II - 150.01.056 III- 150.01.056 IV - 150.01.056 V-150.01.056 VI-150.01.056 VII)
I	Зачет иностранного налога
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса
VII	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК
150.01.057	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (150.01.056 - 150.01.057 I)
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством
150.01.058	Чистый доход (150.01.053 - 150.01.057)
150.01.059	КПН на чистый доход, исчисленный:
I	по ставке 15%
II	по ставке %, предусмотренной международным договором
III	код страны, с которой заключен международный договор
IV	наименование международного договора
150.01.060	ВСЕГО КПН (150.01.057 + 150.01.059 I или150.01.059 II)

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по внеконтрактной деятельности
(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер проекта

4 Дата проекта

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование
150.02.001	Доход от реализации
150.02.002	Доход от прироста стоимости
150.02.003	Доход по производным финансовым инструментам
150.02.004	Доход от списания обязательств
150.02.005	Доход по сомнительным обязательствам
150.02.006	Доход от уступки права требования
150.02.007	Доход от выбытия фиксированных активов
150.02.008	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты
150.02.009	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, Выигрыши
150.02.010	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы
150.02.011	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке
150.02.012	Другие доходы
150.02.013	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма строк с 150.02.001 по 150.02.012)
150.02.014	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса
150.02.015	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов
150.02.016	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (150.02.013 – 150.02.014+ или - 150.02.015)

Раздел. Вычеты

150.02.017	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (150.02.017 I - 150.02.017 II + 150.02.017 III + 150.02.017 IV + 150.02.017 V - 150.02.017 VI - 150.02.017 VII - 150.02.017 VIII - 150.02.017 IX)
I	ТМЗ на начало налогового периода всего
II	ТМЗ на конец налогового периода всего
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:
A	товары, сырье, материалы
B	финансовые услуги
C	рекламные услуги
D	консультационные услуги
E	маркетинговые услуги
F	дизайнерские услуги
G	инжиниринговые услуги
H	прочие услуги и работы
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ,включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
150.02.018	Штрафы, пени, неустойки				
150.02.019	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
150.02.020	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС				
150.02.021	Расходы по вознаграждению				
150.02.022	Суммы компенсаций при служебных командировках				
150.02.023	Сомнительные обязательства				
150.02.024	Сомнительные требования				
150.02.025	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования				
150.02.026	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
150.02.027	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет				
150.02.028	Вычеты по фиксированным активам				
150.02.029	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
150.02.030	Другие вычеты				
150.02.031	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 150.02.031 I, или150.02.031 II, или 150.02.031 III))				
I	Вычеты (сумма с 150.02.017 по 150.02.030)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией, участниками МФЦА				
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов

150.02.032	Корректировка доходов и вычетов													
I	Корректировка доходов													
II	Корректировка вычетов													

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

150.02.033	Корректировка доходов													
150.02.034	Корректировка вычетов													

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

150.02.035	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.02.016-150.02.031+150.02.032+150.02.033-150.02.034)													
150.02.036	Доходы из иностранных источников													
150.02.037	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:													
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами													
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» (150.13.013)													

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

150.02.038	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.02.035 -150.02.037)	
150.02.039	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК	
150.02.040	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.02.038 +150.02.039)	
150.02.041	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК, а также убыток от выбытия фиксированных активов I группы	
150.02.042	Убыток, подлежащий переносу	
150.02.043	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:	
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса	
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса	
150.02.044	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (150.02.040 - 150.02.043)	
150.02.045	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
150.02.046	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.02.044 - 150.02.045)	

Раздел. Расчет налогового обязательства

150.02.047	Ставка КПН (%)	,
150.02.048	КПН с налогооблагаемого дохода	
150.02.049	Исчисленная сумма КПН (150.02.048 - 150.02.049 I - 150.02.049 II - 150.02.049 III- 150.02.049 IV - 150.02.049 V-150.02.049 VI-150.02.049 VII)	
I	Зачет иностранного налога	
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
VII	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК	
150.02.050	Исчислено КПН с учетом уменьшения (150.02.049-150.02.050 I)	
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством	
150.02.051	Чистый доход (150.02.046 - 150.02.048)	
150.02.052	КПН на чистый доход, исчисленный:	
I	по ставке 15%	
II	по ставке %, предусмотренной международным договором	
III	код страны, с которой заключен международный договор	
IV	наименование международного договора	
150.02.053	ВСЕГО КПН (150.02.050 + 150.02.052 I или150.02.052 II)	

РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ, РАЗВЕДКУ
И ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ К ДОБЫЧЕ ПРИРОДНЫХ
РЕСУРСОВ И ДРУГИЕ РАСХОДЫ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B № и дата контракта	C Расходы на геологическое изучение	D
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО на листе формы)	тенге	тенге



Укажите номер текущего листа:

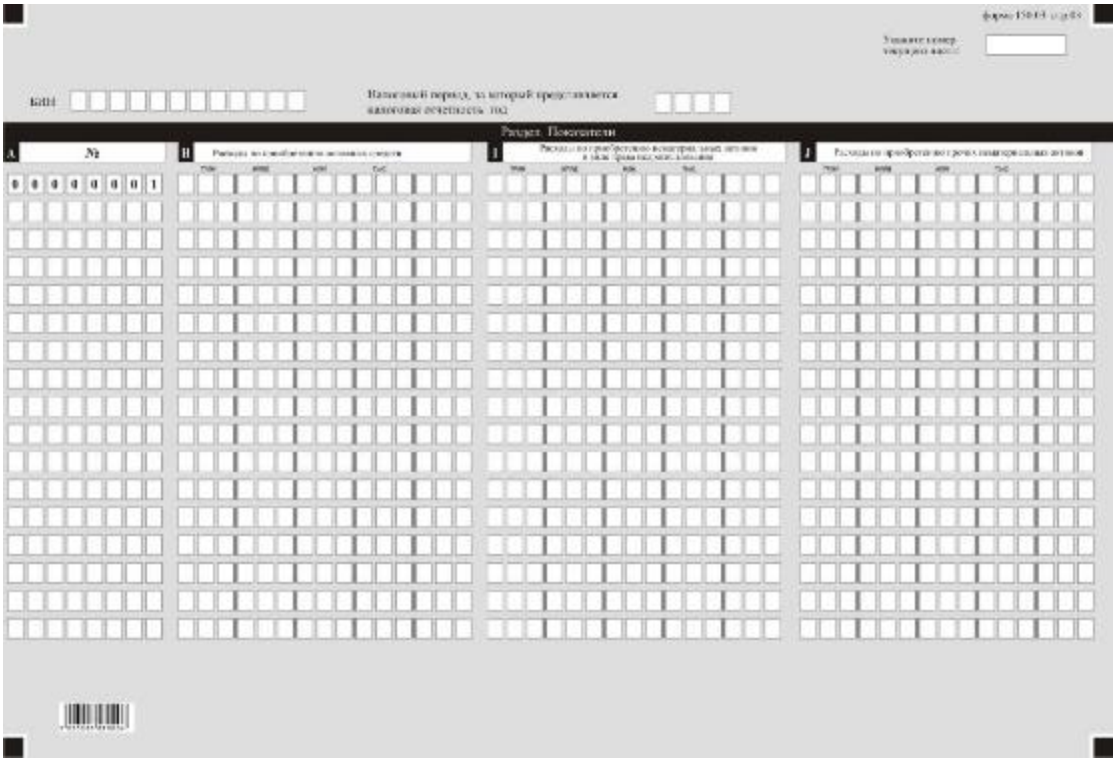
БИН

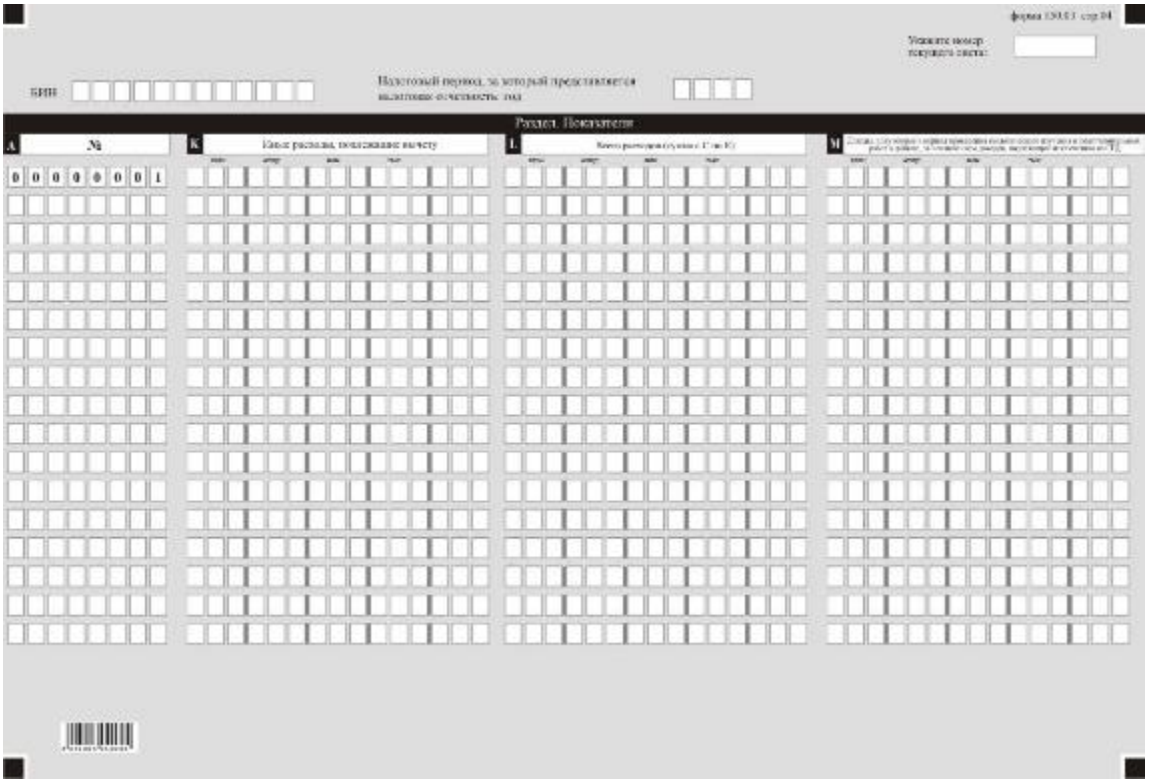
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

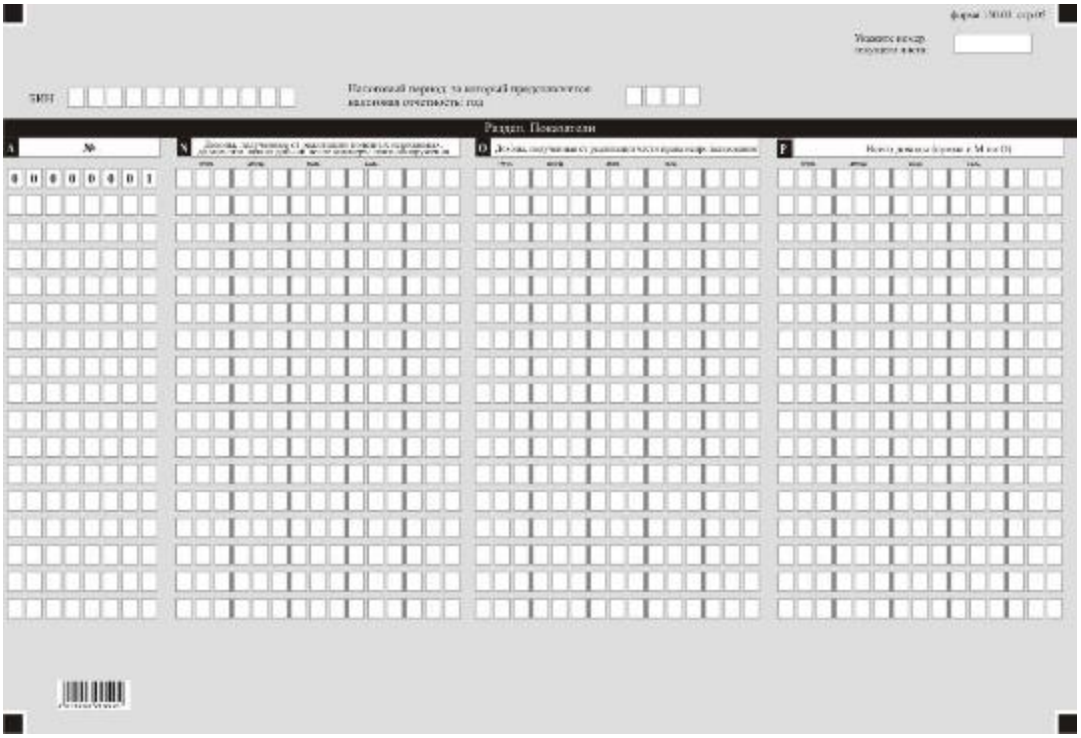
Раздел. Показатели

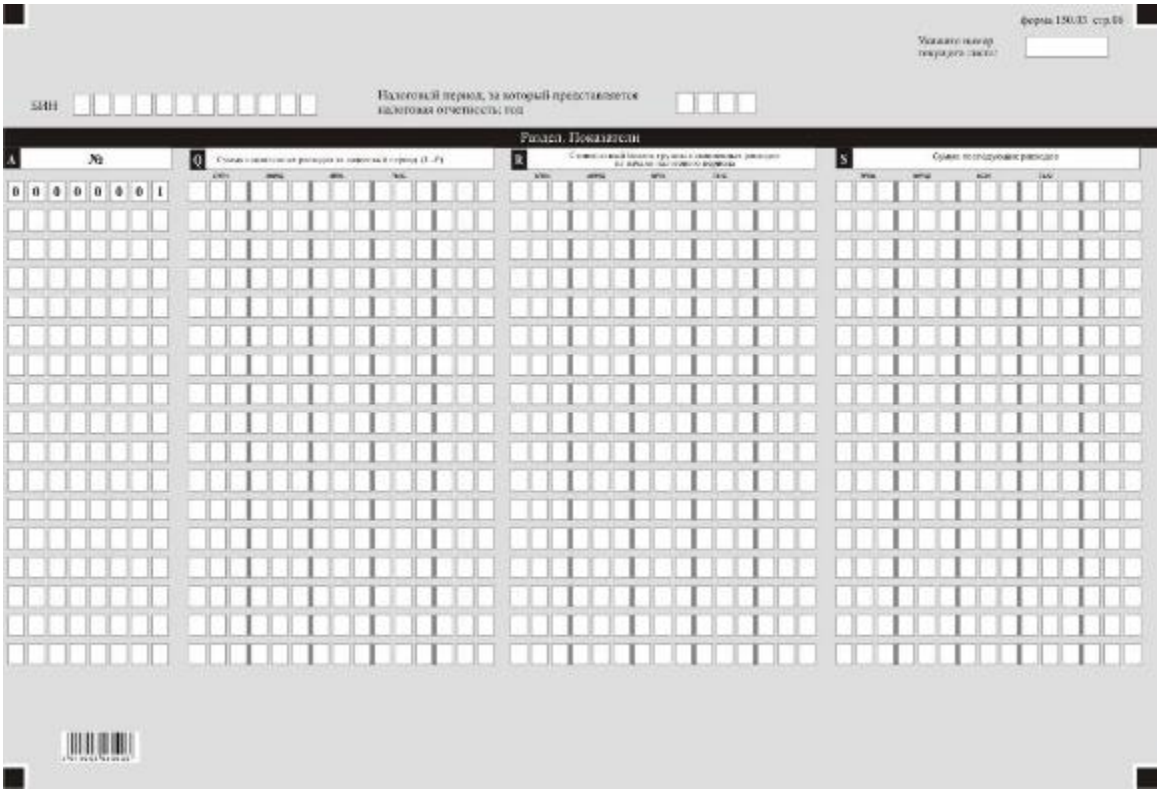
A №	E	F Сумма налоговых вычетов	G
0 0 0 0 0 0 0 1	тенге	тенге	тенге

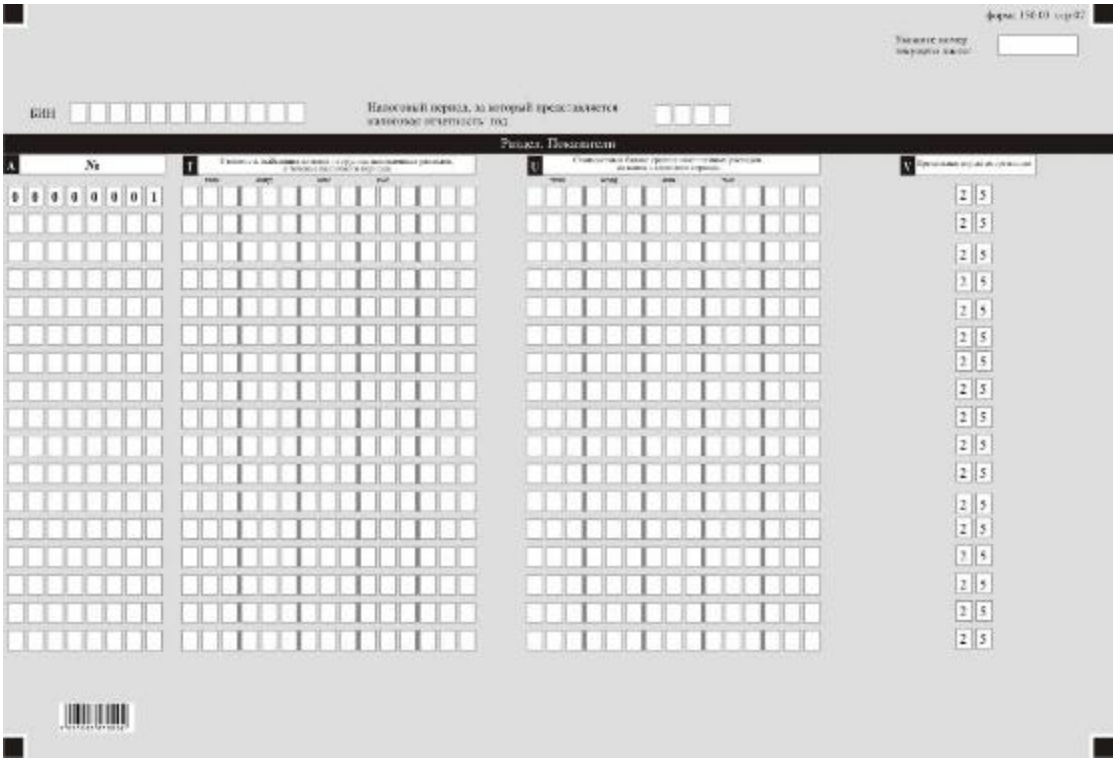



Раздел. Показатели
А
№
0 0 0 0 0 0 0 1


Раздел. Показатели
А
№
0 0 0 0 0 0 0 1

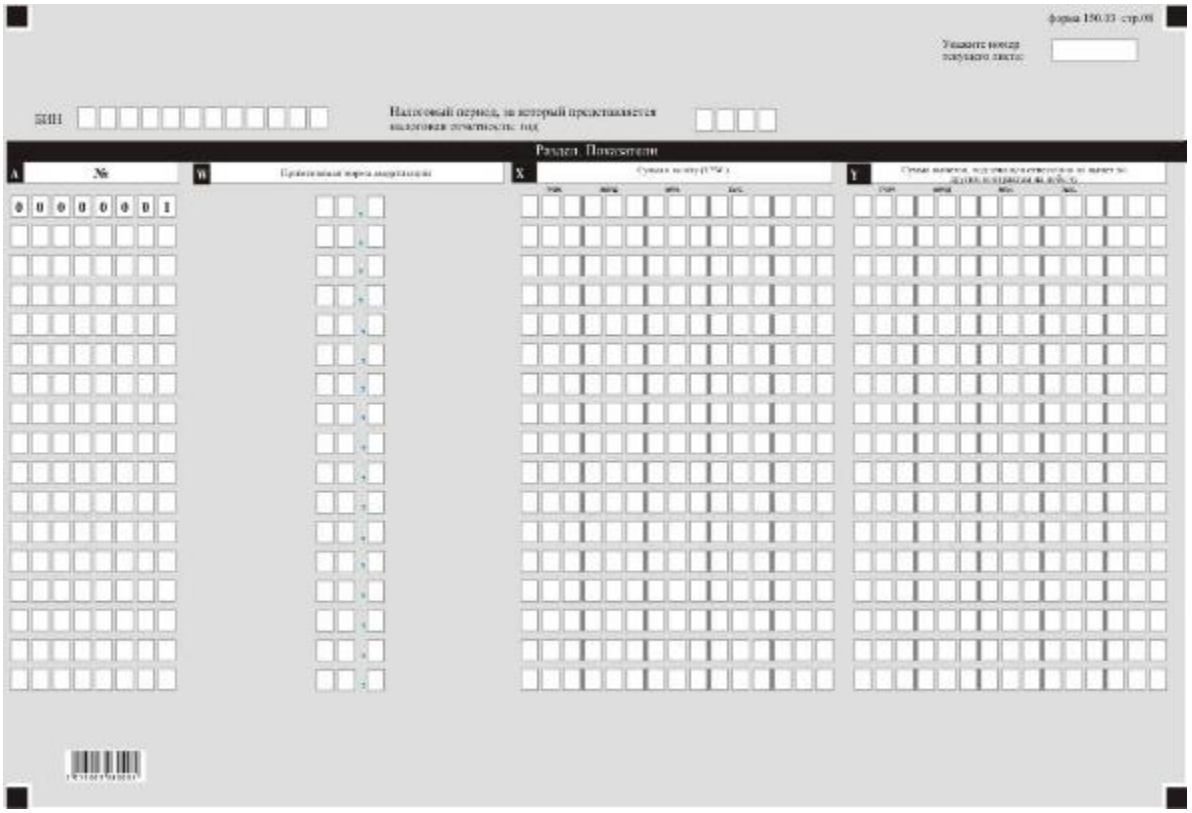

Раздел. Показатели
A
№
0 0 0 0 0 0 0 1


Раздел. Показатели
A
№
0 0 0 0 0 0 0 1



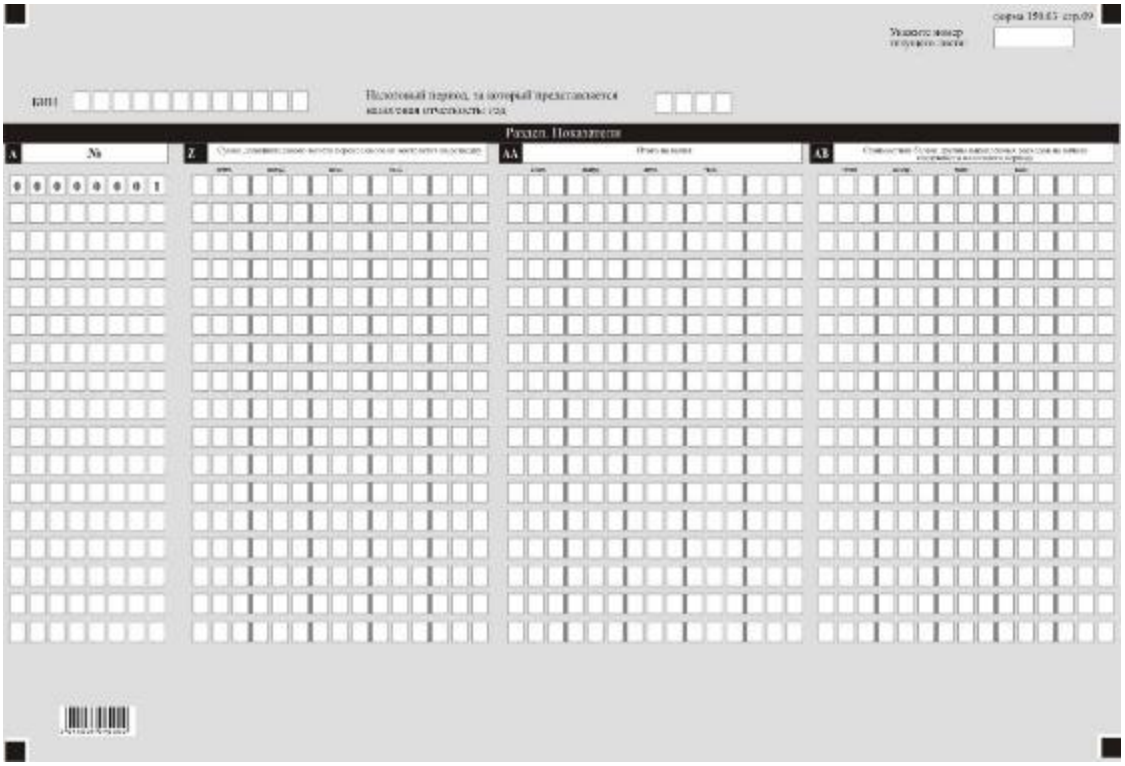
Раздел. Показатели

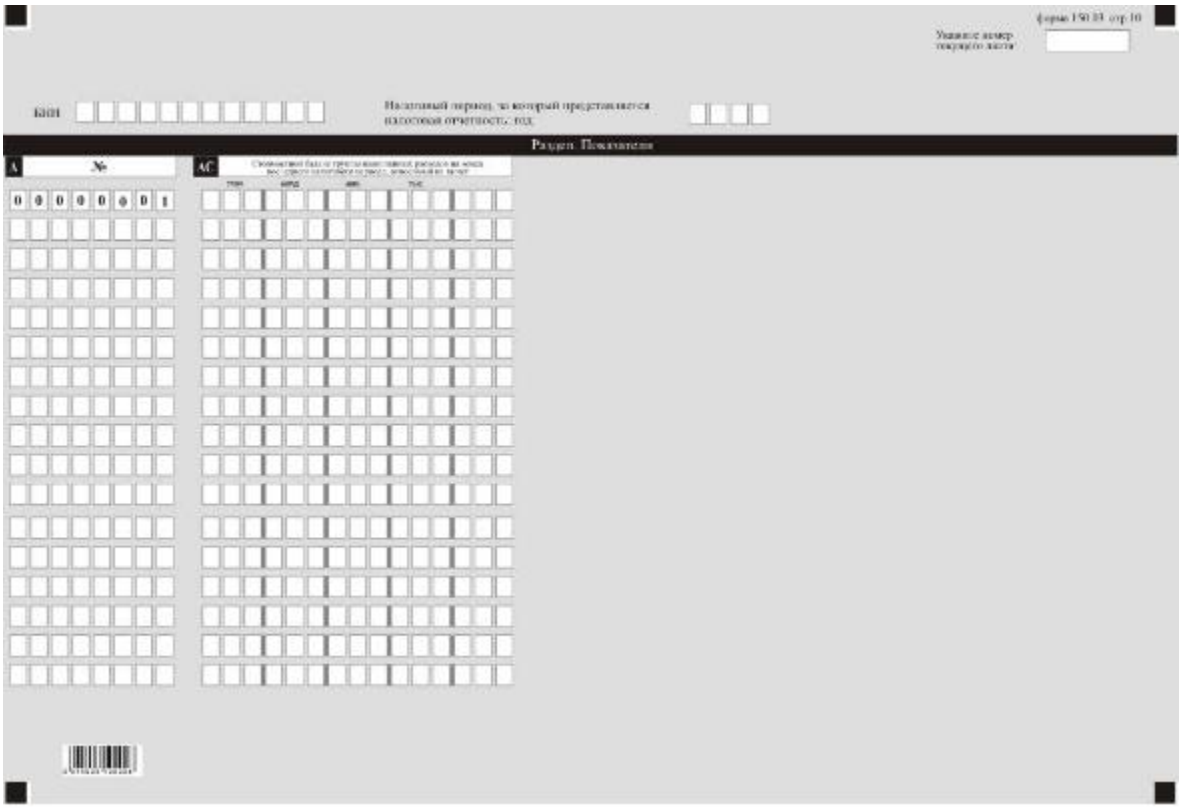
A	T	U	V
№			
00000001			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25



Раздел. Показатели

A	W	X	Y
№			
00000001			


форма 1910.03 стр.09
Указывается номер текущего листа
ИНН
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Показатели
A
№
Z
AA
AB
0 0 0 0 0 0 0 1


форма 1910.03 стр.10
Указывается номер текущего листа
ИНН
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Показатели
A
№
AC
0 0 0 0 0 0 0 1

форма 150.04 стр.01

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A	B	C	D	E
№	БИН/ИИН	Код вида документа	Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	Код вида расхода*
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по листу формы)			



форма 150.04 стр.02

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A	F	G
№	Сумма	Признак
0 0 0 0 0 0 0 1	тенге тиын	

* Указывается код вида расхода:
1 - финансовые услуги
2 - рекламные услуги
3 - консультационные услуги
4 - маркетинговые услуги
5 - телекоммуникационные услуги
6 - командировочные расходы
7 - прочие



ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 5 к Декларации)

форма 150.05 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тнгн	млрд	млн	тыс.
150.05.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.002	Стоимость поступивших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.003	Стоимость выбывших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.05.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 НК				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.011	Итого вычетов по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 272 Налогового кодекса				

форма 1120.06 лист А

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Дополнительная информация

1 Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите "X" в соответствующей ячейке): A пропорционального распределения; B непосредственного (прямого) отнесения

2 Способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения: A Первый; B Второй

3 Код страны, с которой заключён международный договор

4 Налоговый период: с ____ по ____

5 Поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового (-ых) периода(-ов) (ПКНП) (указываются дробь / дробь) K (K1) K2

Раздел. Расходы

A №	B Наименование	C Совокупный годовой доход	D Первоначальная (балансовая) стоимость
		тенге / иностранная валюта	тенге / иностранная валюта
1	Всего по организации (без применения ПКНП)*		
2	Всего по организации (с применением ПКНП)*		
3	В том числе по деятельности в РК через постоянное учреждение		
4	Условный код		

A №	E Расходы по оплате труда	F Расчетный показатель	G Управленческие и общеадминистративные расходы	H Общая сумма затрат
	тенге / иностранная валюта		тенге / иностранная валюта	тенге / иностранная валюта
1				
2				
3				
4				

* Числовой коэффициент с точностью до трех знаков

форма 150.07 стр. 01

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СТАНДАРТНЫХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс	
150.07.001	Налогооблагаемый доход, применяемый как максимальный				
150.07.002	Год, за который налогооблагаемый доход принят как максимальный				
150.07.003	Среднегодовой индекс инфляции, применяемый к отчетному налоговому периоду				
150.07.004	Максимальный налогооблагаемый доход с учетом среднегодового индекса инфляции (150.07.001 x 150.07.003 / 100)				
150.07.005	Количество месяцев в отчетном налоговом периоде, в течение которых действует контракт				
150.07.006	Скорректированный максимальный налогооблагаемый доход (150.07.004 x 150.07.005 / 12)				
150.07.007	Налогооблагаемый доход отчетного налогового периода				
150.07.008	Льготируемый прирост налогооблагаемого дохода (150.07.007 - 150.07.004)				
150.07.009	Ставка корпоративного подоходного налога по инвестиционному контракту				
150.07.010	Сумма корпоративного подоходного налога по инвестиционному контракту (150.07.008 x 150.07.009)				

2015007010004

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 8 к Декларации)

форма 150.08 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма уплаченного дохода из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (сумма всех строк ТОЛЬКО по этому листу формы)				



ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 8 к Декларации)

форма 150.08 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

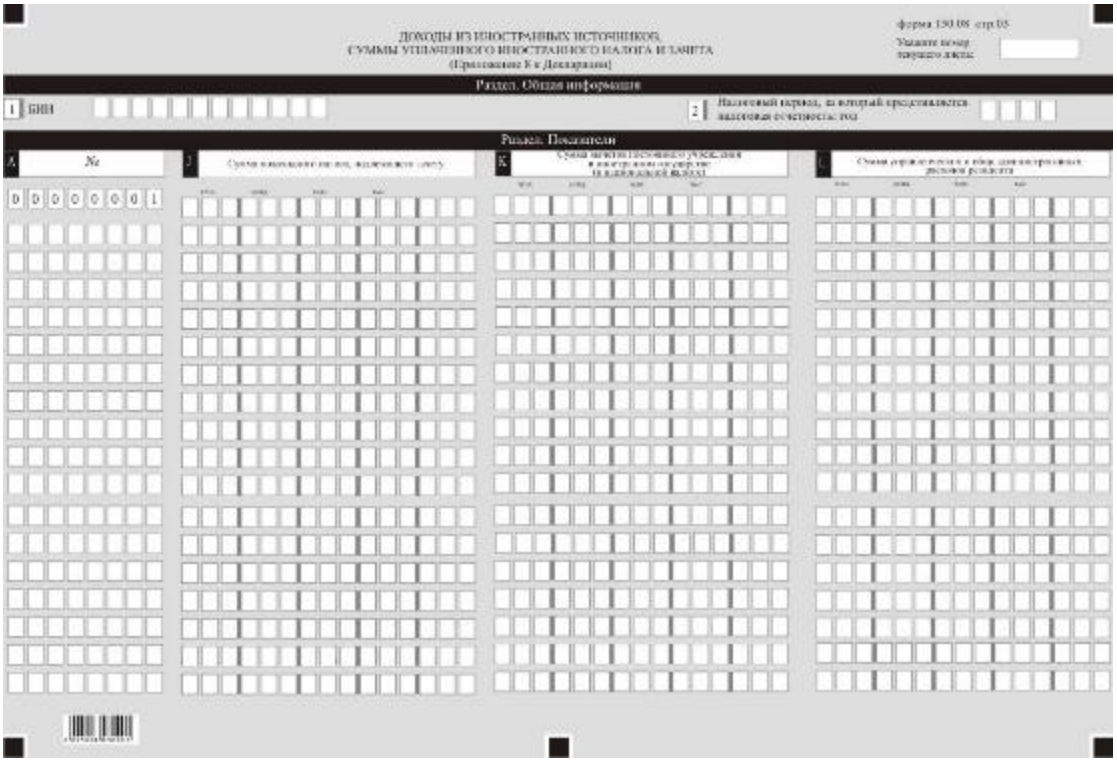
1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G Код вида деятельности	H В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в иностранной валюте)	I В том числе сумма удержанного налога в иностранном государстве (в иностранной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1			





ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 8 к Декларации)

форма 150.08 стр.05

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

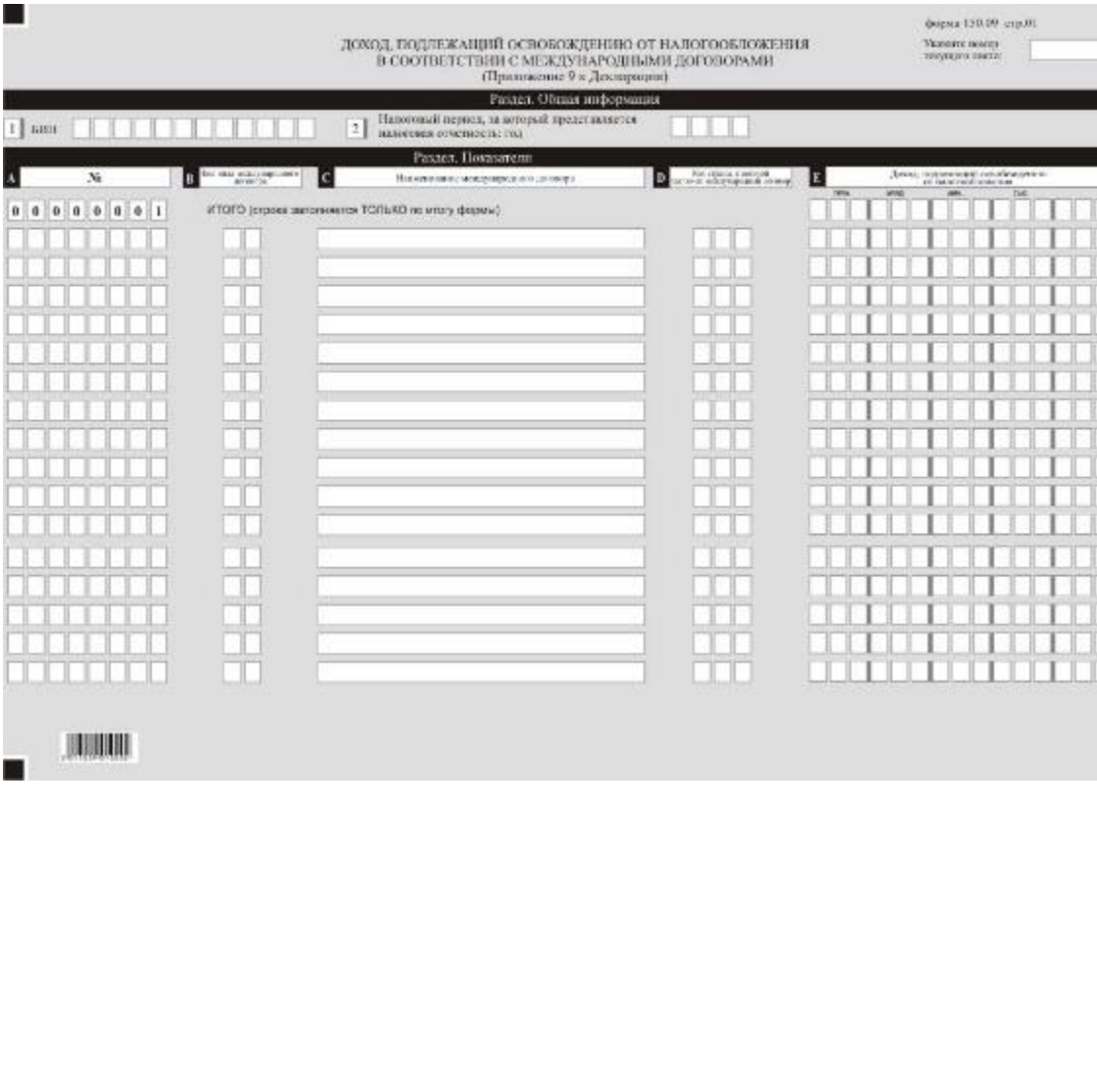
A №

J

K

L

0 0 0 0 0 0 0 1



ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 150.09 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №

B

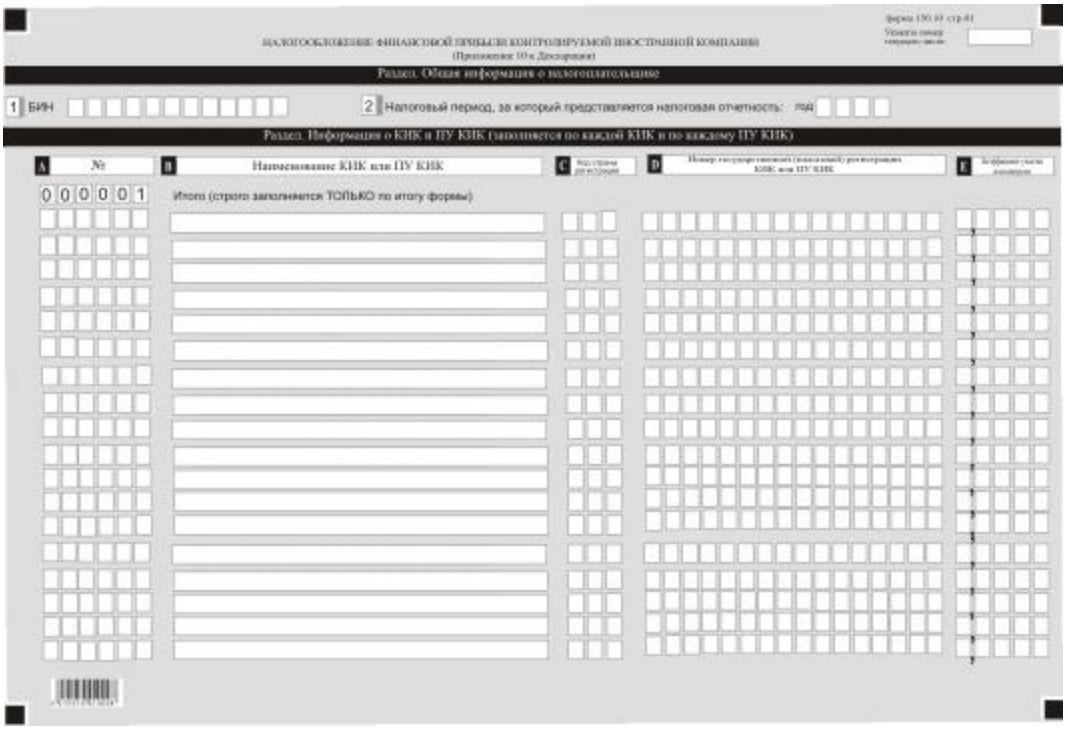
C

D

E

0 0 0 0 0 0 0 1

ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

(Приложение 10-к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №

B Наименование КИК или ПУ КИК

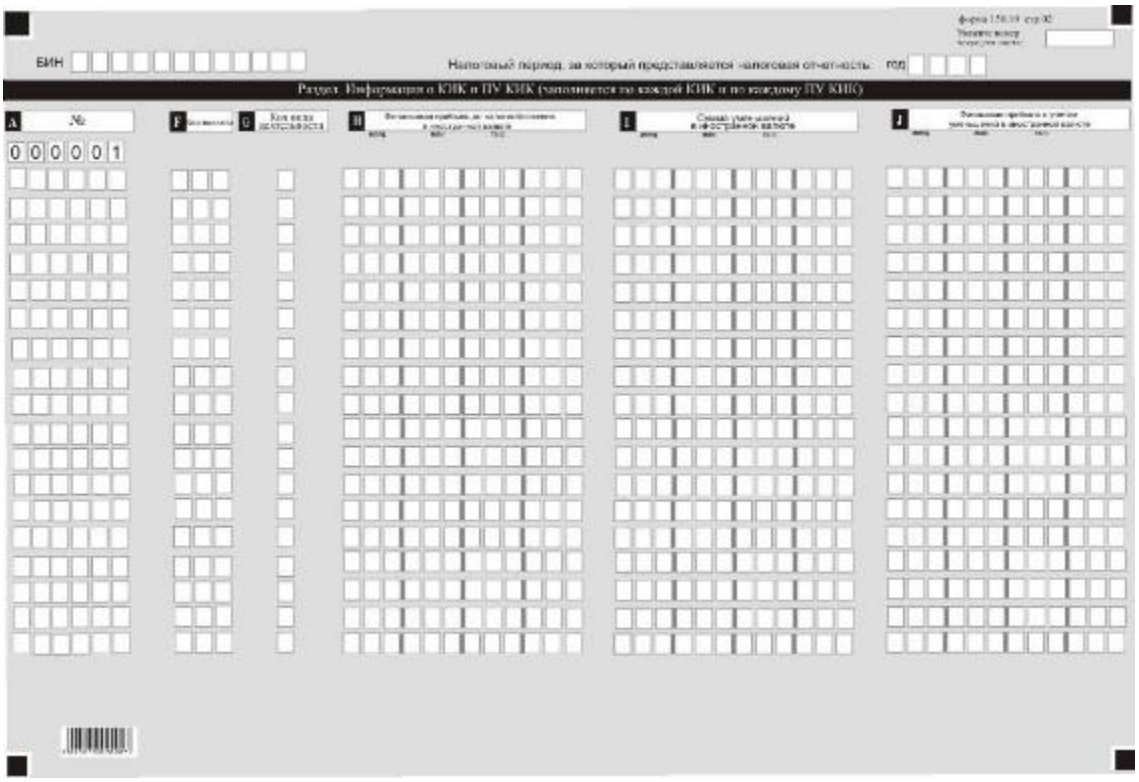
C

D

E

0 0 0 0 0 1

Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)



БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №

F

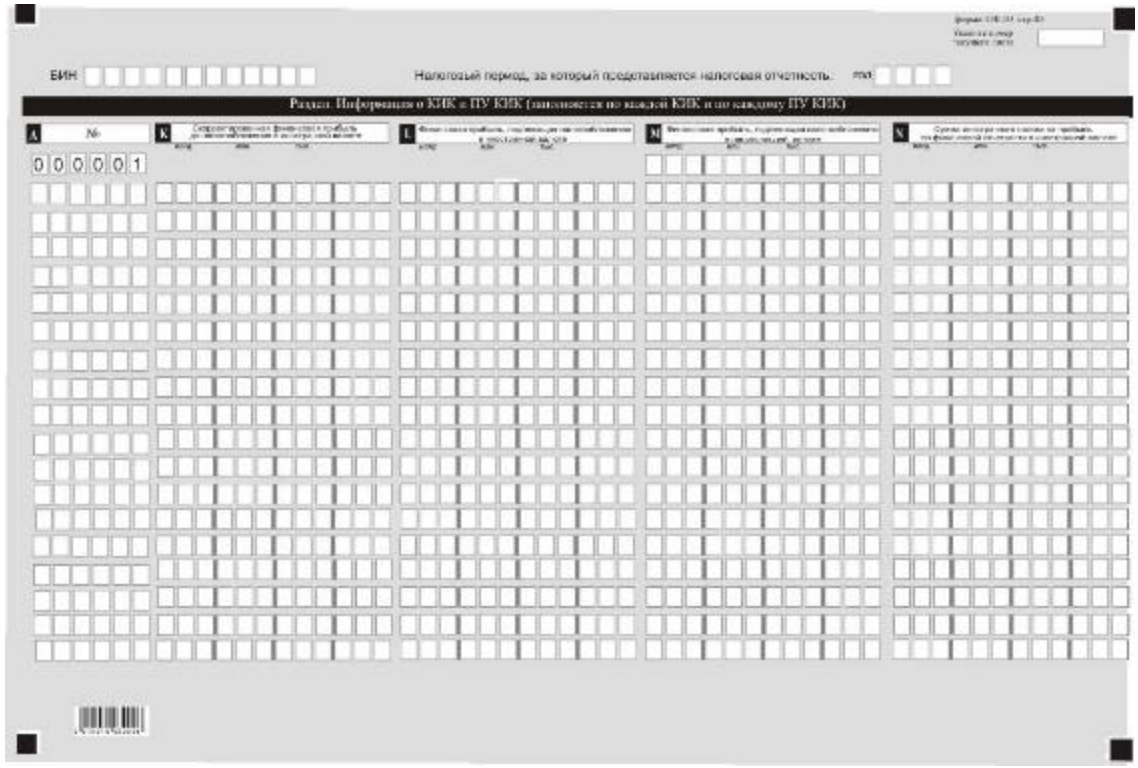
G Код вида деятельности

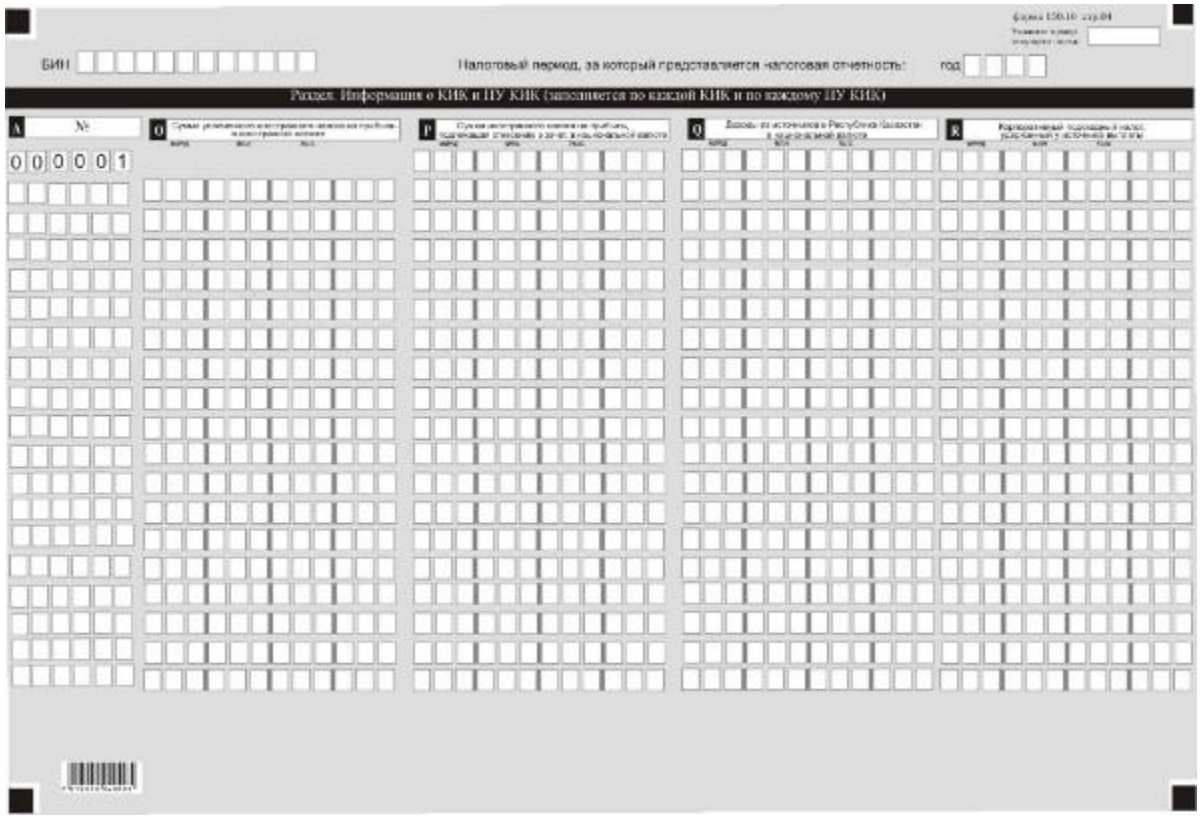
H

I Сумма убыток в иностранной валюте

J

0 0 0 0 0 1


БИН
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
K
L
M
N
0 0 0 0 0 1


БИН
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
O
P
Q
R
0 0 0 0 0 1

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Приложение 11 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
150.11.001	Денежные средства и их эквиваленты		
150.11.002	Краткосрочные финансовые инвестиции		
150.11.003	Краткосрочная дебиторская задолженность		
150.11.004	Запасы		
150.11.005	Текущие налоговые активы		
150.11.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
150.11.007	Прочие краткосрочные активы		
150.11.008	Долгосрочные финансовые инвестиции		
150.11.009	Долгосрочная дебиторская задолженность		
150.11.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		
150.11.011	Инвестиционная недвижимость		
150.11.012	Основные средства		
150.11.013	Биологические активы		
150.11.014	Разведочные и оценочные активы		
150.11.015	Нематериальные активы		
150.11.016	Отложенные налоговые активы		
150.11.017	Прочие долгосрочные активы		
150.11.018	Итого АКТИВЫ		

2 015011 010007

БИН

Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год

Раздел. Обязательства

Код строки		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
150.11.019	Краткосрочные финансовые обязательства		
150.11.020	Обязательства по налогам		
150.11.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
150.11.022	Краткосрочная кредиторская задолженность		
150.11.023	Краткосрочные оценочные обязательства		
150.11.024	Прочие краткосрочные обязательства		
150.11.025	Долгосрочные финансовые обязательства		
150.11.026	Долгосрочная кредиторская задолженность		
150.11.027	Долгосрочные оценочные обязательства		
150.11.028	Отложенные налоговые обязательства		
150.11.029	Прочие долгосрочные обязательства		
150.11.030	Итого обязательства		

Раздел. Капитал

150.11.031	Уставный капитал		
150.11.032	Неоплаченный капитал		
150.11.033	Эмиссионный доход		
150.11.034	Выкупленные собственные долевые инструменты		
150.11.035	Резервы		
150.11.036	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		
150.11.037	Доля меньшинства		
150.11.038	Итого капитал		

2015011020006

форма 150.12 стр. 01

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению налога на сверхприбыль по каждому контракту на недропользование
(Приложение 12 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер и дата контракта A Номер B Дата

4 Наименование месторождения

Раздел. Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование

Код строки	Наименование	тенге		тыс.	
150.12.001	Валовый годовой доход, в том числе:				
150.12.002	Доход от реализации, выбытия, передачи активов не подлежащих амортизации				
150.12.003	Доходы полученные до момента начала добычи после коммерческого обнаружения				
150.12.004	Доход от реализации,выбытия, передачи фиксированных активов				
150.12.005	Корректировка валового дохода в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
150.12.006	Валовый годовой доход с учетом корректировки (150.12.001+150.12.005)				
150.12.007	Расходы отнесенные на вычет в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса				
150.12.008	Фактически понесенные расходы на приобретение и (или) создание фиксированных активов согласно подпункта 2 пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса				
150.12.009	Всего вычетов для целей налога на сверхприбыль (150.12.007+150.12.008)				
150.12.010	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
150.12.011	Всего вычетов с учетом корректировки (150.12.009+150.12.010)				
150.12.012	Налогооблагаемый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль (150.12.006-150.12.011)				
150.12.013	Превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода, переносимое из предыдущих налоговых периодов				
150.12.014	Налогооблагаемый доход с учетом перенесенного из предыдущих налоговых периодов превышения вычетов над суммой валового годового дохода (150.12.012-150.12.013)				
150.12.015	Превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль, подлежащее переносу на последующие налоговые периоды				
150.12.016	Сумма корпоративного подоходного налога согласно статье 759 Налогового кодекса				
150.12.017	Налог на чистый доход согласно статье 760 Налогового кодекса				
150.12.018	Чистый доход (150.12.014 - 150.12.016 -150.12.017)				
150.12.019	25 процентов от суммы вычетов (150.12.011 х 25%)				
150.12.020	Часть чистого дохода превышающая 25 процентов от суммы вычетов (150.12.018 -150.12.019)				
150.12.021	Расчет суммы налога на сверхприбыль по уровням				

форма 150.12 стр. 02

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование

A Уровень	B Верхние границы	C Вычеты для целей налога на сверхприбыль	D Предельная сумма распределения чистого дохода
Уровень 1	20%		
Уровень 2	5%		
Уровень 3	10%		
Уровень 4	10%		
Уровень 5	10%		
Уровень 6	10%		
Уровень 7			

E Распределенный фактический чистый доход (объект обложения)	F Ставка	G Сумма налога на сверхприбыль (E x F)
	0	
	10	
	20	
	30	
	40	
	50	
	60	

150.12.022 Налог на сверхприбыль

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА

форма 150.13 стр. 01

(Приложение 13 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс
150.13.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка				
150.13.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг				
150.13.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов				
150.13.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг				
150.13.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА				
150.13.006	ВСЕГО доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 150.13.001 по 150.13.005)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс
150.13.007	Доходы от оказания юридических услуг				
150.13.008	Доходы от оказания аудиторских услуг				
150.13.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг				
150.13.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг				
150.13.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 150.13.007 по 150.13.010)				

Раздел. Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

150.13.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»														

Раздел. Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону РК «О МФЦА»

150.13.013	ВСЕГО доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону РК «О МФЦА» (150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012)														

Приложение 13 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль (форма 150.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль (форма 150.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль" (далее – КПН и НСП) (далее – декларация), предназначенной для исчисления КПН и НСП. Декларация составляется недропользователями, за исключением:

недропользователей, указанных в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса;

недропользователей, исключительно осуществляющих разведку и (или) добычу общераспространенных полезных ископаемых, нерудных твердых полезных ископаемых, указанных в строке 13 таблицы, предусмотренной статьей 746 Налогового кодекса, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей;

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 150.00) и приложений к ней (формы с 150.01 по 150.13), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

14. В декларации (форма 150.00) отражаются все доходы и расходы отчетного налогового периода, полученные и понесенные в целом по деятельности недропользователя. При этом строки 150.00.001 – 150.00.065 доходов и расходов декларации 150.00 определяются как сумма аналогичных строк приложений формы 150.01 и 150.02.

Расчет налогового обязательства по КПН в целом по деятельности недропользователя определяется как сумма КПН, исчисленного по внеконтрактной деятельности и по каждому контракту на недропользование.

Сумма КПН по каждому контракту на недропользование определяется в порядке, определенном в форме 150.01.

Сумма КПН по внеконтрактной деятельности определяется недропользователем в порядке, определенном в форме 150.02.

15. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Сноска. Пункт 15 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 150.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН налогоплательщика-доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты – код валюты согласно пункту 66 настоящих Правил;

7) представленные приложения.

Отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации ;

8) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

9) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 67 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

10) наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан;

11) ячейка "Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом" отмечается в случае, если налогоплательщик является участником Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон).

Сноска. Пункт 16 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 150.00.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 150.00.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

3) в строке 150.00.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе, свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в строке 150.00.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

5) в строке 150.00.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

6) в строке 150.00.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

7) в строке 150.00.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

8) в строке 150.00.008 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, определяемый в соответствии со статьей 235 Налогового кодекса;

9) в строке 150.00.009 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, определяемый в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса;

10) в строке 150.00.010 указывается размер нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда, определяемый в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса;

11) в строке 150.00.011 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

12) в строке 150.00.012 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса и общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю , исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

13) в строке 150.00.013 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

14) в строке 150.00.014 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

15) в строке 150.00.015 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

16) в строке 150.00.016 указывается общая сумма совокупного годового дохода;

17) в строке 150.00.017 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

18) в строке 150.00.018 указывается положительная или отрицательная положительная курсовая разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (далее – ТМЗ) в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

19) в строке 150.00.019 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 150.00.016 и 150.00.017, увеличенная на строку 150.00.018 (в случае если значение данной строки положительное) или

уменьшенная на строку 150.00.018 (в случае если значение данной строки отрицательное) (150.00.016 – 150.00.017) ± 150.00.018).

Сноска. Пункт 17 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Вычеты":

1) в строке 150.00.020 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса, определяемые как 150.00.020 I – 150.00.020 II + 150.00.020 III + 150.00.020 IV + 150.00.020 V – 150.00.020 VI – 150.00.020 VII – 150.00.020 VIII – 150.00.020 IX:

в строке 150.00.020 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода . В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 150.00.020 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.00.020 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 150.00.020 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.00.021 по 150.00.038 декларации. Определяется, как сумма строк с 150.00.020 III A по 150.00.020 III H;

в строке 150.00.020 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 150.00.020 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 150.00.020 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 150.00.020 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 150.00.020 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 150.00.020 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 150.00.020 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 150.00.020 III H указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг;

в строке 150.00.020 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты:

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

в строке 150.00.020 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 150.00.020 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

в строке 150.00.020 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов , объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации;

в строке 150.00.020 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.00.020 VI;

в строке 150.00.020 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 150.00.021 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 150.00.022 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 150.00.023 указываются расходы на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения;

5) в строке 150.00.024 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

6) в строке 150.00.025 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

7) в строке 150.00.026 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса ;

8) в строке 150.00.027 указываются выплаченные сомнительные обязательства, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

9) в строке 150.00.028 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

10) в строке 150.00.029 указываются расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационные фонды, относимые на вычет в соответствии со статьями 252 и 253 Налогового кодекса;

11) в строке 150.00.030 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы и расходы недропользователя по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд относимые на вычет в соответствии со статьями 254 и 255 Налогового кодекса;

12) в строке 150.00.031 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

13) в строке 150.00.032 указываются расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователя, относимые на вычет в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса;

14) в строке 150.00.033 указываются расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 261 Налогового кодекса;

15) в строке 150.00.034 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

16) в строке 150.00.035 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

17) в строке 150.00.036 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

18) в строке 150.00.037 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

19) в строке 150.00.038 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

20) в строке 150.00.039 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом;

21) в строке 150.00.040 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится строка 150.00.040 I, или строка 150.00.040 II, и (или) строка 150.00.040 III:

в строке 150.00.040 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 150.00.020 по 150.00.039;

в строке 150.00.040 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405;

в строке 150.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 18 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. В разделе "Корректировка доходов и вычетов":

в строке 150.00.041 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.00.041 I и 150.00.041 II:

в строке 150.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 150.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

20. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании":

1) в строке 150.00.042 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

2) в строке 150.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

Сноска. Пункт 20 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 150.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как сумма строк 150.01.042 и 150.02.035;

2) в строке 150.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Определяется как сумма строк 150.01.043 и 150.02.036. Строка 150.00.045 носит справочный характер;

3) в строке 150.00.046 сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 150.00.046 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 150.00.046 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом;

4) в строке 150.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 150.01.045 и 150.02.038;

5) в строке 150.00.048 указывается общая сумма суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.046 и 150.02.039;

6) в строке 150.00.049 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 150.00.049 определяется как сумма строк 150.01.047 и 150.02.040;

7) в строке 150.00.050 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы;

8) в строке 150.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса;

9) в строке 150.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.00.052 включает в себя строки 150.00.052 I и 150.00.052 II:

в строке 150.00.052 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 150.00.052 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

10) в строке 150.00.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.051 и 150.02.044;

11) в строке 150.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

12) в строке 150.00.055 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Определяется как сумма строк 150. 01.053 и 150.02.046.

Сноска. Пункт 21 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 150.00.056 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 150.00.057 указывается сумма КПН. Определяется как сумма строк 10.01.055 и 150.02.048;

3) в строке 150.00.058 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.00.057 – 150.00.058 I – 150.00.058 II – 150.00.058 III – 150.00.058 IV – 150.00.058 V – 150.00.058 VI – 150.00.058 VII если полученная разница меньше ноля, то в строке 150.00.058 указывается ноль:

в строке 150.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.056 I и 150.02.049 I;

в строке 150.00.058 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК и ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.056 II и 150.02.049 II;

в строке 150.00.058 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 150.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

в строке 150.00.058 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.056 VII и 150.02.049 VII;

4) в строке 150.00.059 указывается сумма КПН за налоговый период с учетом уменьшения;

в строке 150.00.059 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 150.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса;

6) в строке 150.00.061 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 150.00.061 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов, определяемая как произведение строки 150.00.060 х 15%;

в строке 150.00.061 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка корпоративного подоходного налога на чистый доход;

строка 150.00.061 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.00.060 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 62 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

строка 150.00.061 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.00.060 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

7) в строке 150.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, определяемая как сумма строк 150.01.060 и 150.02.053;

8) в строке 150.00.63 указывается итоговая сумма исчисленного НСП, определяемая как значение строки 150.12.022.

23. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 150.01 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по каждому контракту на недропользование, месторождению (группе месторождений, части месторождения)

24. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по каждому контракту на недропользование, месторождению (группе месторождений, части месторождения) в соответствии с основными принципами, установленными статьей 723 Налогового кодекса.

В случае наличия нескольких контрактов на недропользование, данная форма заполняется по каждому контракту отдельно.

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

1) номер и дата контракта.

в графе А указывается регистрационный номер контракта на недропользование;

в графе В указывается дата регистрации контракта на недропользование;

2) наименование месторождения – наименование месторождения согласно контракту на недропользование.

26. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 150.01.001 указывается доход от реализации товаров в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 150.01.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, полученный по активам, не подлежащим амортизации , используемым в рамках деятельности по контракту на недропользование;

3) в строке 150.01.003 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 150.01.004 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 150.01.005 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

6) в строке 150.01.006 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса. В данной строке указывается доход от выбытия фиксированных активов, использованных в рамках деятельности по контракту на недропользование;

7) в строке 150.01.007 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, определяемый в соответствии со статьей 235 Налогового кодекса;

8) в строке 150.01.008 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, определяемый в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса;

9) в строке 150.01.009 указывается размер нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда, определяемый в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса. Данная строка включает сумму нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда и средств ликвидационного фонда полигонов размещения отходов;

10) в строке 150.01.010 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

11) в строке 150.01.011 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса и общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю , исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

12) в строке 150.01.012 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о

бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

13) в строке 150.01.013 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

14) в строке 150.01.014 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

15) в строке 150.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая как сумма строк с 150.01.001 по 150.01.014;

16) в строке 150.01.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

17) в строке 150.01.017 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

18) в строке 150.01.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировки, определяемый как разница строк 150.01.015 и 150.01.016, увеличенная на строку 150.01.017 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 150.01.017 (в случае если значение данной строки отрицательное) (150.01.015 – 150.01.016 ± 150.01.017).

27. В разделе "Вычеты":

1) в строке 150.01.019 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса, определяемые как 150.01.019 I – 150.01.019 II + 150.01.019 III + 150.01.019 IV + 150.01.019 V – 150.01.019 VI – 150.01.019 VII – 150.01.019 VIII – 150.01.019 IX:

в строке 150.01.019 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода . В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 150.01.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.01.019 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

в строке 150.01.019 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ,

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.01.020 по 150.01.037 декларации. Определяется, как сумма строк с 150.01.019 III A по 150.01.019 III H:

в строке 150.01.019 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 150.01.019 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 150.01.019 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 150.01.019 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 150.01.019 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 150.01.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 150.01.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 150.01.019 III H указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг;

в строке 150.01.019 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников:

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

в строке 150.01.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 150.01.019 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

в строке 150.01.019 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов , объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации;

в строке 150.01.019 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.01.019 VI;

в строке 150.01.019 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 150.01.020 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 150.01.021 указывается налог на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 150.01.022 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

5) в строке 150.01.023 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 150.01.024 указывается общая сумма компенсаций при служебных командировках, определяемая в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса;

7) в строке 150.01.025 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса и выплаченные обязательства, ранее признанные доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

8) в строке 150.01.026 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

9) в строке 150.01.027 указываются расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационный фонд и в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, относимые на вычет в соответствии со статьями 252 и 253 Налогового кодекса;

10) в строке 150.01.028 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, относимые на вычет в соответствии со статьями 254 и 255 Налогового кодекса;

11) в строке 150.01.029 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

12) в строке 150.01.030 указываются расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты

недропользователя, относимые на вычеты в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса. В данную строку переносится значение графы АА и АС формы 150.03 по данному контракту;

13) в строке 150.01.031 указываются расходы подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения, относимые в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса;

14) в строке 150.01.032 указываются расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 261 Налогового кодекса (с момента начала добычи после коммерческого обнаружения);

15) в строке 150.01.033 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

16) в строке 150.01.034 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

17) в строке 150.01.035 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

18) в строке 150.01.036 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

19) в строке 150.01.037 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом;

20) в строке 150.01.038 указывается общая сумма, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк с 150.01.019 по 150.01.037.

28. В разделе "Корректировка доходов и вычетов":

в строке 150.01.039 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.039 I и 150.01.039 II:

в строке 150.01.039 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 150.01.039 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

29. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании":

1) в строке 150.01.040 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

2) в строке 150.01.041 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

30. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 150.01.042 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 150.01.018 – 150.01.038 + 150.01.039 + 150.01.040 – 150.01.041.

Если строка 150.01.042 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.044;

2) в строке 150.01.043 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, только при условии, если такие доходы начислены в связи с осуществлением контрактной деятельности. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности "1". Строка 150.01.043 носит справочный характер;

3) в строке 150.01.044 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 666 и 669 Налогового кодекса;

4) в строке 150.01.045 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как разница строк 150.01.042 и 150.01.044. Если строка 150.01.045 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.047;

5) в строке 150.01.046 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определ¥нная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса, только при условии, если такая суммарная прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы M формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "1";

6) в строке 150.01.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 150.01.047 определяется как сумма строк 150.01.045 и 150.01.046;

7) в строке 150.01.048 указывается убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убыток от выбытия фиксированных активов 1 группы;

8) в строке 150.01.049 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 150.01.047 имеет отрицательное значение, то строка 150.01.049 определяется как сумма модуля строки 150.01.047 и строки 150.01.048. Если строка 150.01.0047 имеет положительное значение, то в строку 150.01.049 переносится значение строки 150.01.048;

9) в строке 150.01.050 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.01.050 включает в себя строки 150.01.050 I и 150.01.050 II;

в строке 150.01.050 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 150.01.050 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

10) в строке 150.01.051 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.047 и 150.01.050. В случае если строка 150.01.050 больше строки 150.01.047, в строке 150.01.051 указывается ноль;

11) в строке 150.01.052 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

12) в строке 150.01.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 150.01.051 и 150.01.052. В случае если строка 150.01.052 больше строки 150.01.051, в строке 150.01.053 указывается ноль.

31. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 150.01.054 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 150.01.055 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 150.01.053 и 150.01.054. Если строка 150.01.055 превышает произведение строк 150.01.053 и 150.01.054, то в строке 150.01.055 указывается ноль;

3) в строке 150.01.056 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.055, 150.01.056 I, 150.01.056 II, 150.01.056 III, 150.01.056 IV, 150.01.056 V, 150.01.056 VI, 150.01.056 VII. Если полученная разница меньше ноля, то в строке 150.01.056 указывается ноль;

в строке 150.01.056 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, начисленных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан и связанных с контрактной деятельностью, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности "1";

в строке 150.01.056 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, отраженной в строке 150.01.046, исчисленная

в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы P формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "1";

в строке 150.01.056 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.01.056 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 150.01.056 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.01.056 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

в строке 150.01.056 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан, включенного в финансовую прибыль КИК , отраженную в строке 150.01.046, исчисленная в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы R формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "1";

4) в строке 150.01.057 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 150.01.056 – 150.01.057 I;

в строке 150.01.057 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 150.01.058 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.053 и 150.01.057. Значение данной строки переносится в строку 150.00.060;

6) в строке 150.01.059 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 150.01.059 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов (150.00.058 x 15 %);

в строке 150.01.059 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 150.01.059 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.01.059 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

строка 150.01.059 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.01.059 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

7) в строке 150.01.060 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как сумма строк 150.01.057, 150.01.059 I и150.01.059 II. Значение данной строки переносится в строку 150.00.062.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 150.02 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности

32. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности, в том числе по деятельности в рамках контрактов на разведку и (или) добычу базовых строительных материалов, нерудных твердых полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, с учетом положений статьи 723 Налогового кодекса.

При наличии сведений по деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта, данная форма заполняется по каждой такой деятельности отдельно. Подлежат обязательному заполнению строка 3 "Номер проекта" указывается номер стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта и строка 4 " Дата проекта" указывается дата стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта.

33. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 150.02.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 150.02.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

3) в строке 150.02.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в строке 150.02.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

5) в строке 150.02.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

6) в строке 150.02.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

7) в строке 150.02.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

8) в строке 150.02.008 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

9) в строке 150.02.009 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

10) в строке 150.02.010 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1статьи 226 Налогового кодекса;

11) в строке 150.02.011 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

12) в строке 150.02.012 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

13) в строке 150.02.013 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая, как сумма строк с 150.02.001 по 150.02.012;

14) в строке 150.02.014 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

15) в строке 150.02.015 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

16) в строке 150.02.016 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 150.02.013 и 150.02.014, увеличенная на строку 150.02.015 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 150.02.015 (в случае если значение данной строки отрицательное).

34. В разделе "Вычеты":

1) в строке 150.02.017 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового

кодекса и определяемые как 150.02.017 I – 150.02.017 II + 150.02.017 III + 150.02.017 IV + 150.02.017 V – 150.02.017 VI – 150.02.017 VII – 150.02.017 VIII – 150.02.017 IX;

в строке 150.02.017 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода . В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 150.02.017 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.02.017 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

в строке 150.02.017 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.02.018 по 150.02.031 декларации. Определяется как сумма строк с 150.02.017 III A по 150.02.017 III H:

в строке 150.02.017 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 150.02.017 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 150.02.017 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 150.02.017 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 150.02.017 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 150.02.017 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 150.02.017 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 150.02.017 III H указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг;

в строке 150.02.017 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников:

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

в строке 150.02.017 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 150.02.017 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

в строке 150.02.017 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов , объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации;

в строке 150.02.017 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.02.017 VI;

в строке 150.02.017 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 150.02.018 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 150.02.019 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 150.02.020 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений , уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

5) в строке 150.02.021 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 150.02.022 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса ;

7) в строке 150.02.023 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

8) в строке 150.02.024 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

9) в строке 150.02.025 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

10) в строке 150.02.026 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

11) в строке 150.02.027 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

12) в строке 150.02.028 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

13) в строке 150.02.029 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

14) в строке 150.02.030 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом;

15) в строке 150.02.031 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты:

в строке 150.02.031 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 150.02.017 по 150.02.030;

в строке 150.02.031 II указывается относимая на вычет в соответствии с Налоговым кодексом сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405;

в строке 150.02.031 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан.

35. В разделе "Корректировка доходов и вычетов":

в строке 150.02.032 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.032 I и 150.02.032 II:

в строке 150.02.032 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 150.02.032 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

36. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании:

1) в строке 150.02.033 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

2) в строке 150.02.034 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

37. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 150.02.035 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как разница строк 150.02.016, 150.02.031 и 150.02.034 увеличенная на строки 150.02.032 и 150.02.033;

2) в строке 150.02.036 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности "2". Строка 150.02.036 носит справочный характер;

3) в строке 150.02.037 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 150.02.037 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 150.03.037 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом. В данную строку переносится итоговое значение строки 150.13.013;

4) в строке 150.02.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется разница строк 150.02.035 и 150.02.037. Если строка 150.02.038 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.047;

5) в строке 150.02.039 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы M формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "2";

6) в строке 150.02.040 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК. Строка 150.02.040 определяется как сумма строк 150.02.038 и 150.02.039;

7) в строке 150.02.041 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов,

выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убыток от выбытия фиксированных активов I группы;

8) в строке 150.02.42 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 150.02.040 имеет отрицательное значение, то строка 150.02.042 определяется как сумма модуля строки 150.02.040 и строки 150.02.041. Если строка 150.02.040 имеет положительное значение, то в строку 150.02.042 переносится значение строки 150.02.041;

9) в строке 150.02.043 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.02.043 включает в себя строки 150.02.043 I и 150.02.043 II;

в строке 150.02.043 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 150.02.043 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

10) в строке 150.02.044 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.040 и 150.02.043. В случае если строка 150.02.043 больше строки 150.02.040, в строке 150.02.044 указывается ноль;

11) в строке 150.02.045 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

12) в строке 150.02.046 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 150.02.044 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 150.02.044 и 150.02.045. Если строка 150.02.045 больше строки 150.02.044, в строке 150.02.046 указывается ноль

.

38. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 150.02.047 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 150.02.048 указывается сумма КПН налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 150.02.046 и 150.02.047;

3) в строке 150.02.049 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.048, 150.02.049 I, 150.02.049 II, 150.02.049 III, 150.02.049 IV, 150.02.049 V, 150.02.049 VI, 150.02.049 VII. Если полученная разница меньше ноля, то в строке 150.02.049 указывается ноль;

в строке 150.02.049 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов,

полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности "2";

в строке 150.02.049 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы P формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "2";

в строке 150.02.049 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.02.049 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 150.02.049 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.02.049 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

в строке 150.02.049 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан, включенного в финансовую прибыль КИК , исчисленная в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы R формы 150.10 , соответствующих коду видов деятельности "2";

4) в строке 150.02.050 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 150.02.049 – 150.02.050 I;

в строке 150.02.050 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 150.02.051 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.046 и 150.02.048;

6) в строке 150.02.052 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 150.02.052 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов,

определяемая как 15% от строки 150.02.051. Значение данной строки переносится в строку 150.00.061 I;

в строке 150.02.052 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход. Значение данной строки переносится в строку 150.00.061 II;

строка 150.02.052 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.02.053 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

строка 150.02.052 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.02.053 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

7) в строке 150.02.053 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как (150.02.050 + 150.02.052 I или 150.02.052 II). Значение данной строки переносится в строку 150.00.062.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 150.03 – Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей

39. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче природных ресурсов, и иных расходов недропользователей, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса, в том числе в рамках контрактов на разведку и (или) добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей.

40. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается номер и дата контракта на недропользование;

3) в графе C указываются расходы на геологическое изучение;

4) в графе D указываются расходы на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству;

5) в графе E указываются общие административные расходы;

6) в графе F указывается сумма выплаченных бонусов, подписанного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения;

7) в графе G указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимая на вычет;

8) в графе H указываются расходы по приобретению основных средств;

9) в графе I указываются расходы по приобретению нематериальных активов, понесенные в связи с приобретением права недропользования;

10) в графе J указываются расходы по приобретению прочих нематериальных активов;

11) в графе K иные расходы, подлежащие вычету в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается общая сумма расходов недропользователя до момента начала добычи после коммерческого обнаружения. Определяется как сумма с C по K;

13) в графе M указываются доходы, полученные 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, за исключением доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются доходы, получаемые при реализации полезных ископаемых, добытых до момента начала добычи после коммерческого обнаружения;

15) в графе O указываются доходы от реализации части права недропользования;

16) в графе P указывается общая сумма доходов. Определяется как сумма граф с M по O;

17) в графе Q указывается сумма накопленных за налоговой период расходов, произведенных до момента начала добычи после коммерческого обнаружения. Определяется как разница граф L и P;

18) в графе R указывается стоимостный баланс группы накопленных расходов на начало налогового периода;

19) в графе S сумма последующих расходов, понесенных с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых, по активам, указанным в подпункте 1) пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса;

20) в графе T указывается стоимость выбывших активов из группы накопленных расходов, в течение налогового периода;

21) в графе U стоимостный баланс группы накопленных расходов на конец налогового периода. Определяется как сумма граф R, Q и S за минусом графы T. При этом если сумма строк имеет отрицательное значение, дальнейший расчет по форме 150.03 прекращается;

22) в графе V указана предельная норма амортизации, определенная статьей 258 Налогового кодекса в размере 25 процентов;

23) в графе W указывается применяемая норма амортизации, которая не должна быть больше предельной нормы амортизации, указанной в графе V;

24) в графе X указывается сумма, относимая на вычет. Определяется как умножение граф U и W;

25) в графе Y указана сумма вычетов, подлежащая отнесению на вычет по другим контрактам на добычу в соответствии со статьей 259 Налогового кодекса, подлежит заполнению в рамках контракта на разведку и/или совмещенную разведку и добычу в период разведки;

26) в графе Z указывается сумма дополнительного вычета, переносимого из контрактов на разведку в контракт на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (полученных в период добычи) в соответствии со статьей 259 Налогового кодекса;

27) в графе AA указывается сумма, относимая на вычет. Определяется как разница граф X плюс значение графы Z, подлежит заполнению в рамках контракта на добычу и/ или совмещенную разведку и добычу в период добычи;

28) в графе AB указывается сумма расходов, переносимая на последующие налоговые периоды. В рамках контракта на разведку и/или совмещенную разведку и добычу в период разведки, определяется как разница строк U и Y в рамках контракта на добычу и/или совмещенную разведку и добычу в период добычи, определяется как разница строк U и X;

29) в графе AC указывается стоимостный баланс группы амортизируемых активов, сложившийся на конец последнего налогового периода, относимый на вычет в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 150.04 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

41. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

42. В разделе "Расходы":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается БИН или индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе C указывается код страны резидентства нерезидента- контрагента согласно пункту 67 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента-контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе C кода страны резидентства;

5) в графе E указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

"1" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"3" – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"4" – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 150.05 – Вычеты по фиксированным активам

43. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

Недропользователь самостоятельно распределяет вычеты по общим и косвенным фиксированным активам, а также последующие расходы, произведенные им в отношении арендуемых основных средств, связанным с несколькими контрактами на недропользование и (или) контрактной и внеконтрактной деятельностью, относимым на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 и статьей 723 Налогового кодекса, между контрактом (контрактами) на недропользование, а также между контрактом (контрактами) и внеконтрактной деятельностью на основании принятых недропользователем в налоговой учетной политике одного или нескольких методов ведения раздельного налогового учета.

Вычеты по общим и косвенным фиксированным активам в части, распределенной на контракты на недропользование, а также последующим расходам, произведенным недропользователем в отношении арендуемых основных средств, отражаются в форме

150.01 по каждому контракту, в части распределенной на внеконтрактную деятельность , отражаются в форме 150.02.

44. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 150.05.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп по фиксированным активам на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 150.05.001 I по 150.05.001 IV:

в строке 150.05.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.001 II указывается стоимостный баланс по фиксированным активам II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.001 III указывается стоимостный баланс по фиксированным активам III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.001 IV указывается стоимостный баланс по фиксированным активам IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 150.05.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 150.05.002 I по 150.05.002 IV:

в строке 150.05.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 150.05.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 150.05.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 150.05.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 150.05.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 150.05.003 I по 150.05.003 IV:

в строке 150.05.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 150.05.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 150.05.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 150.05.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 150.05.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) по фиксированным активам в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.004 I по 150.05.004 IV:

в строке 150.05.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 150.05.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп по фиксированным активам на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 150.05.005 I по 150.05.005 IV:

в строке 150.05.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.005 II указывается стоимостный баланс по фиксированным активам II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.005 III указывается стоимостный баланс по фиксированным активам III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.005 IV указывается стоимостный баланс по фиксированным активам IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 150.05.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.006 I по 150.05.006 IV:

в строке 150.05.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 150.05.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 150.05.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 150.05.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

7) в строке 150.05.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.007 I по 150.05.007 IV:

в строке 150.05.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 150.05.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 150.05.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 150.05.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 150.05.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.008 I по 150.05.008 IV:

в строке 150.05.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы,

относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

9) в строке 150.05.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) по фиксированным активам на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя , устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, а также величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, не превышающая 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.009 I по 150.05.009 IV:

в строке 150.05.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы, а также сумма стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, не превышающая 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.009 II указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы, а также стоимостный баланс группы на конец налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.009 III указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы, а также стоимостный баланс группы на конец

налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.009 IV указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы, а также стоимостный баланс группы на конец налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

10) в строке 150.05.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 150. 09.010 I по 150.05.010 IV:

в строке 150.05.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.010 IV указываются последующие расходы по общим и косвенным фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 150.05.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 150.05.011 I по 150.05.011 IV :

в строке 150.05.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 I, 150.05.007 I, 150.05.009 I и 150.05.010 I;

в строке 150.05.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 II, 150.05.007 II, 150.05.008 II, 150.05.009 II, 150.05.010 II;

в строке 150.05.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 III, 150.05.007 III, 150.05.008 III, 150.05.009 III, 150.05.010 III;

в строке 150.05.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 IV, 150.05.007 IV, 150.05.008 IV, 150.05.009 IV, 150.05.010 IV;

12) в строке 150.05.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 272 Налогового кодекса.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 150.06 – Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента

45. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 662, 663, 664 и 665 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющие положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее – международный договор).

46. В разделе "Дополнительная информация":

1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей 662 Налогового кодекса:

ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения;

ячейка В отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения;

2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя:

ячейка А отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

ячейка В отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор;

5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода (далее – ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (К1 и К2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 664 Налогового кодекса.

47. В разделе "Расходы":

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 ПКНП (при его использовании);

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом ПКНП (при его использовании);

5) в графе Е указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом ПКНП (при его использовании);

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 4С или как отношение суммы строк 4С, 4D, 4Е к 3, в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли;

7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента;

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

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 150.07 – Исчисление налогового обязательства при получении стандартных налоговых льгот

48. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы КПН при получении стандартных налоговых льгот в соответствии с контрактом, заключенным с уполномоченным органом по инвестициям.

49. В разделе "Расчет суммы КПН":

1) в строке 150.07.001 указывается налогооблагаемый доход, являющийся максимальным из трех налоговых периодов, предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям;

2) в строке 150.07.002 указывается год налогового периода, налогооблагаемый доход которого является максимальным из трех предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям;

3) в строке 150.07.003 указывается среднегодовой индекс инфляции года, указанного в строке 150.07.002, по отношению к налоговому периоду;

4) в строке 150.07.004 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода , указанного в строке 150.07.001, с учетом индекса инфляции и определяется как произведение строк 150.07.001 и 150.07.003;

5) в строке 150.07.005 указывается количество месяцев в налоговом периоде, в течение которых действует контракт, в соответствии с которым предоставлены стандартные налоговые льготы;

6) в строке 150.07.006 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода с учетом среднегодового индекса инфляции и количества месяцев действия контракта в налоговом периоде и определяется как отношение произведения строк 150.07.004 и 150.07.005 к 12;

7) в строке 150.07.007 указывается сумма налогооблагаемого дохода за налоговый период, полученного от деятельности по контракту, в соответствии с которым получены стандартные налоговые льготы. При этом в случае осуществления прочей деятельности налогоплательщик ведет раздельный учет;

8) в строке 150.07.008 указывается сумма льготируемого прироста налогооблагаемого дохода (в случае отсутствия налогооблагаемого дохода, подлежащего отражению по строке 150.07.001), полученного от деятельности по контракту, определяемого как разница строк 150.07.007 и 150.07.004;

9) в строке 150.07.009 указывается ставка КПН в соответствии с контрактом;

10) в строке 150.07.010 указывается сумма КПН, исчисленного в соответствии с контрактом.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 150.08 – Доходы из иностранных источников, суммы прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением. Суммы уплаченного иностранного налога и зачета

50. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса. В данном приложении не отражаются финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК.

51. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего

доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны-источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе C указывается код вида дохода, указанного в графе E, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 65 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 66 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, полученные начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве;

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве;

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные полученные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент получает, начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма одного такого вида доходов, подлежащих к получению начисленных полученных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

7) в графе G указывается один из следующих кодов видов деятельности:

1 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением контрактной деятельности;

2 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением внеконтрактной деятельности;

8) в графе H указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы,

начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, исчисленных в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма доходов, отраженных в графе H, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

10) в графе J указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, указанных в графе E, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

1) сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

2) сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

3) сумму КПН или ИПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса настоящим Кодексом;

11) в графе K указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты и исчисленных в соответствии со статьями 242-273 Налогового кодекса, в национальной валюте;

12) в графе L указываются сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, исчисленных в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса, в национальной валюте;

13) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "1" и:

кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190", переносятся в строку 150.01.001;

коду вида дохода "2060", переносятся в строку 150.01.002;

коду вида дохода "2340", переносятся в строку 150.01.003;

коду вида дохода "2350", переносятся в строку 150.01.004;

кодам видов дохода "2070" и "2080" переносятся в строку 150.01.005;

коду вида дохода "2380", переносятся в строку 150.01.006;

коду вида дохода "2390", переносятся в строку 150.01.007;

коду вида дохода "2400", переносятся в строку 150.01.008;

коду вида дохода "2090", переносятся в строку 150.01.010;

кодам видов дохода "2100", "2110", "2120" и "2280" переносятся в строку 150.01.011;

коду вида дохода "2420", переносятся в строку 150.01.012;

коду вида дохода "2330", переносятся в строку 150.01.013;

иным кодам видов доходов, переносятся в строку 150.01.014;

14) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "2" и:

кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190", переносятся в строку 150.02.001;

коду вида дохода "2060", переносятся в строку 150.02.002;

коду вида дохода "2310", переносятся в строку 150.02.003;

коду вида дохода "2340", переносятся в строку 150.02.004;

коду вида дохода "2350", переносятся в строку 150.02.005;

кодам видов дохода "2070" и "2080" переносятся в строку 150.02.006;

коду вида дохода "2380", переносятся в строку 150.02.007;

коду вида дохода "2090", переносятся в строку 150.02.008;

кодам видов дохода "2100", "2110", "2120" и "2280" переносятся в строку 150.02.009;

коду вида дохода "2420", переносятся в строку 150.02.010;

коду вида дохода "2330", переносятся в строку 150.02.011;

иным кодам видов доходов, переносятся в строку 150.02.012;

15) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 150.01.043;

"2", переносятся в строку 150.02.036;

16) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности:

строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "1", переносятся в строку 150.01.043;

строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "2", переносятся в строку 150.02.036;

графы F переносится в строку 150.00.045;

17) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности:

строк графы J, соответствующих коду вида деятельности "1", переносятся в строку 150.01.056 I;

строк графы J, соответствующих коду вида деятельности "2", переносятся в строку 150.02.049 I.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 150.09 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором

52. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан, в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 666 и 669 Налогового кодекса.

53. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 62 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе С указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 67 настоящих Правил;

5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 150.10 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

54. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

55. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) согласно пункту 67 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии

у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе H, согласно пункту 66 настоящих Правил;

7) в графе G указывается один из следующих кодов вида деятельности:

1 – финансовая прибыль, указанная в графах L и M, начислена в связи с осуществлением контрактной деятельности;

2 – финансовая прибыль, указанная в графах L и M, начислена в связи с осуществлением внеконтрактной деятельности;

8) в графе H указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами H и I (графа H – графа I), в иностранной валюте;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, отраженной в графе J, скорректированная с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 5 статьи 297 Налогового кодекса, то данная графа не заполняется;

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется в одном из следующих порядков:

как произведение граф K и E (графа K x графа E) в случае, если финансовая прибыль, отраженная в графе J, скорректирована с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса;

как произведение граф J и E (графа J x графа E) в случае, если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 5 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе L и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль, уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

16) в графе P указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах N и O. В данной графе указывается сумма

налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах N и O, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе O, – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

17) в графе Q указываются доходы, полученные КИК из источников в Республике Казахстан, в национальной валюте;

18) в графе R указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода, указанного в графе Q, подлежащего вычету в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса, в национальной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в части третьей пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса;

19) графы Q, R заполняются только в случае применения налогоплательщиком-резидентом положений подпункта 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса;

20) итоговые значения строк графы M, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 150.01.046;

"2", переносятся в строку 150.02.039;

1) итоговые значения строк графы P, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 150.01.056 II;

"2", переносятся в строку 150.02.049 II;

2) итоговые значения строк графы R, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 150.01.056 VII;

"2", переносятся в строку 150.02.049 VII.

Глава 13. Пояснение по заполнению формы 150.11 – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности

56. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Глава 14. Пояснение по заполнению формы 150. 12 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению налога на сверхприбыль по каждому контракту на недропользование

57. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению налога на сверхприбыль по каждому контракту на недропользование в соответствии с основными принципами, установленными статьей 723 Налогового кодекса.

В случае наличия нескольких контрактов на недропользование, данная форма заполняется по каждому контракту отдельно.

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

1) номер и дата контракта.

в графе А указывается регистрационный номер контракта на недропользование;

в графе В указывается дата регистрации контракта на недропользование;

2) наименование месторождения – наименование месторождения согласно контракту на недропользование.

59. В разделе "Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование":

1) в строке 150.12.001 указывается сумма валового годового дохода по контракту на недропользование, по которому производится исчисление налога на сверхприбыль, в порядке, установленном Налоговым кодексом;

2) в строке 150.12.002 указывается сумма дохода от реализации, выбытия, передачи активов, не подлежащих амортизации, определенная в соответствии с Налоговым кодексом в целях исчисления налога на сверхприбыль;

3) в строке 150.12.003 указывается сумма доходов и других сумм, корректирующих в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса расходы, которые образуют отдельную группу амортизируемых активов согласно статье 258 Налогового кодекса;

4) в строке 150.12.004 указывается сумма дохода от реализации, выбытии, передачи фиксированных активов, определенная в соответствии с Налоговым кодексом в целях исчисления налога на сверхприбыль;

5) в строке 150.12.005 указывается сумма корректировки валового годового дохода в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

6) в строке 150.12.006 указывается сумма валового годового дохода с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 150.12.001 и 150.12.005 (150.12.001 + 150.12.005);

7) в строке 150.12.007 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса;

8) в строке 150.12.008 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса;

9) в строке 150.12.009 указывается сумма всех вычетов для целей налога на сверхприбыль, определяемая как сумма строк 150.12.007 и 150.12.008 (150.12.007 + 150.12.008);

10) в строке 150.12.010 указывается сумма корректировки вычетов в целях исчисления налога на сверхприбыль в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

11) в строке 150.12.011 указывается сумма всех вычетов для целей налога на сверхприбыль с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 150.12.009 и 150.12.010;

12) в строке 150.12.012 указывается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленного согласно статьи 756 Налогового кодекса, определяемого как разница строк 150.12.006 и 150.12.011 (150.12.006 – 150.12.011);

13) в строке 150.12.013 указывается сумма превышения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, переносимое из предыдущих налоговых периодов согласно пункту 2 статьи 756 Налогового кодекса;

14) в строке 150.12.014 указывается сумма налогооблагаемого дохода с учетом перенесенного из предыдущих налоговых периодов превышения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, определяемая как разница строк 150.12.012 и 150.12.013 (150.12.012 – 150.12.013);

15) в строке 150.12.015 указывается превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, подлежащая переносу на последующие налоговые периоды. Данная строка заполняется при отрицательном значении 150.12.014 и подлежит заполнению в модульном значении ;

16) в строке 150.12.016 указывается сумма корпоративного подоходного налога по контрактной деятельности по контракту на недропользование согласно статье 759 Налогового кодекса, по которому производится исчисление налога на сверхприбыль;

17) в строке 150.12.017 указывается сумма налога на чистый доход, возникающего по чистому доходу по контрактной деятельности согласно статье 760 Налогового кодекса. Заполняется нерезидентом, осуществляющим контрактную деятельность по недропользованию через постоянное учреждение;

18) в строке 150.12.018 указывается сумма чистого дохода, фактически полученного за налоговый период, определяемая как строка 150.12.014 минус строка 150.12.016 и минус строка 150.12.017 (150.12.014 – 150.12.016 – 150.12.017);

19) в строке 150.12.019 указывается 25-ти процентная сумма вычетов, которая определяется как произведение строки 150.12.011 и 25 процентов (150.12.011 х 25%);

20) в строке 150.12.020 налоговая база налога на сверхприбыль, рассчитываемая как часть чистого дохода недропользователя, превышающая 25 процентов от суммы вычетов, которая определяется как разница строк 150.12.018 и 150.12.019 (150.12.018 – 150.12.019). Если разница строк имеет отрицательное значение, то указывается значение равное нулю;

21) в строке 150.12.021 указывается расчет суммы налога на сверхприбыль по уровням, в том числе:

в графе 150.12.021 A указаны уровни;

в графе 150.12.021 B приведены верхние границы значений отношения совокупного годового дохода к вычетам;

в графе 150.12.021 C указываются вычеты для целей налога на сверхприбыль согласно статье 758 Налогового кодекса;

в графе 150.12.021 D указываются предельные суммы распределения чистого дохода для целей налога на сверхприбыль по каждому уровню, установленному статьей 761 Налогового кодекса;

в графе 150.12.021 E указывается распределенный фактический чистый доход, предусмотренный статьей 761 Налогового кодекса;

в графе 150.12.021 F приведены ставки налога в процентах, в соответствии со статьей 762 Налогового кодекса;

в графе 150.12.021 G указывается исчисленная сумма налога на сверхприбыль, которая определяется построчно как произведение каждой строки в графе 150.12.021 E на соответствующую ставку в графе 150.12.021 F;

22) в строке 150.12.022 указывается исчисленная сумма налога на сверхприбыль, подлежащая уплате, которая определяется как сумма строк графы 150.12.021 G. Значение данной строки переносится в строку 150.00.063.

Сноска. Пункт 59 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 16. Доходы, полученные в МФЦА

60. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения корпоративным подоходным налогом в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

61. В разделе "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 150.13.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

2) в строке 150.13.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

3) в строке 150.13.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

4) в строке 150.13.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

5) в строке 150.13.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

6) в строке 150.13.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 150.13.001 по 150.13.005.

62. В разделе "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 150.13.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

2) в строке 150.13.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

3) в строке 150.13.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

4) в строке 150.13.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг , определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

5) в строке 150.13.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 150.13.007 по 150.13.010.

63.В разделе "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 150.13.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

64. В разделе "Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону":

в строке 150.13.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012.".

Глава 16. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений

65. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доходы от оказания управленческих, финансовых консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица–резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1341 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – полученные компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан;

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, утвержденный Приказом № 142, а также

иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 65 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

66. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют" утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378).

67. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный

Приказом № 142, при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства.

Сноска. Пункт 67 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

68. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Сноска. Пункт 68 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Приложение 13-1
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра Республики
Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 13-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И ПО НАЛОГУ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата

6 Код валюты

7 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13

8 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

9 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 8B):

A код страны резидентства

B номер налоговой регистрации

10 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X): ☐

11 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом (укажите X): ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.00.001	Доход от реализации				
150.00.002	Доход от прироста стоимости				
150.00.003	Доход по производным финансовым инструментам				
150.00.004	Доход от списания обязательств				
150.00.005	Доход по сомнительным обязательствам				
150.00.006	Доход от уступки права требования				
150.00.007	Доход от выбытия фиксированных активов				
150.00.008	Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователя				
150.00.009	Доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений				
150.00.010	Размер нецелевого использования средств ликвидационного фонда недропользователем				
150.00.011	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты				
150.00.012	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, Выигрыши				
150.00.013	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы				
150.00.014	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке				
150.00.015	Другие доходы				
150.00.016	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма строк с 150.00.001 по 150.00.015)				
150.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.00.018	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов				
150.00.019	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (150.00.016 – 150.00.017 + или - 150.00.018)				

Раздел. Вычеты

150.00.020	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (150.00.020 I - 150.00.020 II + 150.00.020 III + 150.00.020 IV + 150.00.020 V - 150.00.020 VI - 150.00.020 VII - 150.00.020 VIII - 150.00.020 IX)	
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:	
A	товары, сырье, материалы	
B	финансовые услуги	
C	рекламные услуги	
D	консультационные услуги	
E	маркетинговые услуги	
F	дизайнерские услуги	
G	инжиниринговые услуги	
H	прочие услуги и работы	
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ,включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации	
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК	
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
150.00.021	Штрафы, пени, неустойки	
150.00.022	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса	
150.00.023	Расходы на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения	
150.00.024	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	
150.00.025	Расходы по вознаграждению	
150.00.026	Суммы компенсаций при служебных командировках	
150.00.027	Сомнительные обязательства, в том числе: сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса	
150.00.028	Сомнительные требования	
150.00.029	Расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационные фонды	
150.00.030	Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, а также по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд	

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.00.031	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования				
150.00.032	Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя				
150.00.033	Расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов				
150.00.034	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
150.00.035	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет				
150.00.036	Вычеты по фиксированным активам				
150.00.037	Вычеты по фиксированным активам по основаниям, установленным пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса				
150.00.038	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
150.00.039	Другие вычеты				
150.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 150.00.040 I, или150.00.040 II, или 150.00.040 III)				
I	Вычеты (сумма с 150.00.020 по 150.00.039)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией, участниками МФЦА				
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов

150.00.041	Корректировка доходов и вычетов					
I	Корректировка доходов					
II	Корректировка вычетов					

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

150.00.042	Корректировка доходов					
150.00.043	Корректировка вычетов					

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.01.042 +150.02.035)				
150.00.045	Доходы из иностранных источников (150.01.043 +150.02.036)				
150.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами				
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»				
150.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.01.045+150.02.038)				
150.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (150.01.046+150.02.039)				
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
150.00.049	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы				
150.00.050	Убыток, подлежащий переносу				

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность/год

Раздел. Расчет налогового обязательства

150.00.051	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:	
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса	
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса	
150.00.052	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (150.01.050 + 150.02.043)	
150.00.053	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса	
150.00.054	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.01.052 + 150.02.043)	
150.00.055	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (150.01.053 + 150.02.046)	
150.00.056	Ставка КПН (%)	,
150.00.057	КПН с налогооблагаемого дохода	
150.00.058	Исчисленная сумма КПН (150.00.057 - 150.00.058 I - 150.00.058 III- 150.00.058 IV - 150.00.058 V-150.00.058 VI)	
I	Зачет иностранного налога	
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
150.00.059	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (150.00.058 - 150.00.059 I)	
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством	
150.00.060	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.058 +150.02.051)	
150.00.061	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.059 + 150.02.052)	
150.00.062	ВСЕГО КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.060 + 150.02.053)	
150.00.063	Чистый доход (150.01.058 + 150.02.051)	
150.00.064	КПН на чистый доход, исчисленный:	
I	по ставке 15%	
II	по ставке ☐☐ %, предусмотренной международным договором	
III	код страны, с которой заключен международный договор	
IV	наименование международного договора	
150.00.065	ВСЕГО КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.063+150.02.056)	

Раздел. Налог на сверхприбыль

150.00.066	ВСЕГО НСП (150.12.022)	

БИН | | | | | | | | | | | | | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:год | | | | |

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя | Подпись

Дата подачи декларации: | | | | | | | | Цифрами: день, месяц, год

Код органа государственных доходов: | | | |

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию | Подпись

Дата приема декларации: | | | | | | | | Цифрами: день, месяц, год

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации в виде почтового отправления): | | | | | | | | Цифрами: день, месяц, год

Входящий номер документа: | | | | | |

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соблюдением требований, определенных Правительством Республики Казахстан.

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по каждому контракту на недропользование, месторождению (группе месторождений, части месторождения) (Приложение 1 к Декларации)

форма 150.01 стр. 01

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер и дата контракта A Номер B Дата

4 Наименование месторождения

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тенге			
150.01.001	Доход от реализации				
150.01.002	Доход от прироста стоимости				
150.01.003	Доход от списания обязательств				
150.01.004	Доход по сомнительным обязательствам				
150.01.005	Доход от уступки права требования				
150.01.006	Доход от выбытия фиксированных активов				
150.01.007	Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователя				
150.01.008	Доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактически расходов по ликвидации последствий разработки месторождений				
150.01.009	Размер нецелевого использования средств ликвидационного фонда недропользователем				
150.01.010	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты				
150.01.011	Дивиденды. Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, всякое, исламскому кредитному сертификату. Выигрыши.				
150.01.012	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы				
150.01.013	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке				
150.01.014	Другие доходы				
150.01.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 150.01.001 по 150.01.015)				
150.01.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статья 241 Налогового кодекса				
150.01.017	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов				
150.01.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (150.01.015 – 150.01.016 + или - 150.01.017)				

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	тенге			
150.01.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (150.01.019 I - 150.01.019 II + 150.01.019 III + 150.01.019 IV + 150.01.019 V - 150.01.019 VI - 150.01.019 VII - 150.01.019 VIII - 150.01.019 IX)				
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				
A	товары, сырье, материалы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	кзт	кзт	кзт	кзт
	E маркетинговые услуги				
	F дизайнерские услуги				
	G инжиниринговые услуги				
	H прочие услуги и работы				
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов инвестиций и активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
150.01.020	Штрафы, пени, неустойки				
150.01.021	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
150.01.022	Социальные отчисления в ГФСС				
150.01.023	Расходы по вознаграждению				
150.01.024	Суммы компенсаций при служебных командировках				
150.01.025	Сомнительные обязательства				
150.01.026	Сомнительные требования				
150.01.027	Расходы по ликвидации последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационные фонды и ликвидационный фонд полигонов размещения отходов				
150.01.028	Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, а также по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд				
150.01.029	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования				
150.01.030	Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя				
150.01.031	Расходы на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения				
150.01.032	Расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов				
150.01.033	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
150.01.034	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет				
150.01.035	Вычеты по фиксированным активам				
150.01.036	Вычеты по фиксированным активам по основаниям, установленным пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса				
150.01.037	Другие вычеты				
150.01.038	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма с 150.01.019 по 150.01.037)				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов

150.01.039	Корректировка доходов и вычетов														
I	Корректировка доходов														
II	Корректировка вычетов														

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

150.01.040	Корректировка доходов
150.01.041	Корректировка вычетов

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

150.01.042	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.01.018-150.01.038+150.01.039+150.01.040-150.01.041)
150.01.043	Доходы из иностранных источников
150.01.044	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами
150.01.045	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.01.042 -150.01.044)
150.01.046	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса
150.01.047	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК, а также убыток от выбытия фиксированных активов I группы
150.01.048	Убыток, подлежащий переносу
150.01.049	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соотвествии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса
150.01.050	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (150.01.047 - 150.01.050)
150.01.051	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса
150.01.052	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.01.050 - 150.01.051)
150.01.053	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (150.01.046 I - 150.01.051 I)

Раздел. Расчет налогового обязательства

150.01.054	Ставка КПН (%)
150.01.055	КПН с налогооблагаемого дохода
150.01.056	Исчисленная сумма КПН (150.01.055 - 150.01.056 I - - 150.01.056 IV - 150.01.056 V-150.01.056 VI)
I	Зачет иностранного налога
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса
150.01.057	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (150.01.056 - 150.01.057 I)
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством
150.01.058	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.053 x150.01.054)
150.01.059	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.046 II x 150.02.054)
150.01.060	Всего КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.058 - 150.02.056 II)

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

150.01.061	Чистый доход (150.01.052 - 150.01.057)	
150.01.062	КПН на чистый доход, исчисленный:	
I	по ставке 15%	
II	по ставке %, предусмотренной международным договором	
III	код страны, с которой заключен международный договор	
IV	наименование международного договора	
150.01.063	ВСЕГО КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.057 + 150.01.059 + 150.01.062 I или150.01.062 II)	

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по внеконтрактной деятельности
(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер проекта

4 Дата проекта

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тенге	коэф.	коэф.	тыс.
150.02.001	Доход от реализации				
150.02.002	Доход от прироста стоимости				
150.02.003	Доход по производным финансовым инструментам				
150.02.004	Доход от списания обязательств				
150.02.005	Доход по сомнительным обязательствам				
150.02.006	Доход от уступки права требования				
150.02.007	Доход от выбытия фиксированных активов				
150.02.008	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращаемых из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты				
150.02.009	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, Выигрыши				
150.02.010	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы				
150.02.011	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке				
150.02.012	Другие доходы				
150.02.013	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма строк с 150.02.001 по 150.02.012)				
150.02.014	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
150.02.015	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов				
150.02.016	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (150.02.013 - 150.02.014+ или - 150.02.015)				

Раздел. Вычеты

150.02.017	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (150.02.017 I - 150.02.017 II + 150.02.017 III + 150.02.017 IV + 150.02.017 V - 150.02.017 VI - 150.02.017 VII - 150.02.017 VIII - 150.02.017 IX)	
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:	
A	товары, сырье, материалы	
B	финансовые услуги	
C	рекламные услуги	
D	консультационные услуги	
E	маркетинговые услуги	
F	дизайнерские услуги	
G	инжиниринговые услуги	
H	прочие услуги и работы	
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	2016г.	2015г.	2014г.	2013г.
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и отнесенные на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ,включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов нематериальных активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты по основаниям статьи 264 НК				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
150.02.018	Штрафы, пени, неустойки				
150.02.019	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
150.02.020	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС				
150.02.021	Расходы по вознаграждению				
150.02.022	Суммы компенсаций при служебных командировках				
150.02.023	Сомнительные обязательства				
150.02.024	Сомнительные требования				
150.02.025	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования				
150.02.026	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
150.02.027	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет				
150.02.028	Вычеты по фиксированным активам				
150.02.029	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
150.02.030	Другие вычеты				
150.02.031	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 150.02.031 I, или150.02.031 II, или 150.02.031 III)				
I	Вычеты (сумма с 150.02.017 по 150.02.030)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты консорциумом организацией, участниками МФЦА				
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов

150.02.032	Корректировка доходов и вычетов																		
I	Корректировка доходов																		
II	Корректировка вычетов																		

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

150.02.033	Корректировка доходов																		
150.02.034	Корректировка вычетов																		

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

150.02.035	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.02.016-150.02.031+150.02.032+150.02.033-150.02.034)																		
150.02.036	Доходы из иностранных источников																		
150.02.037	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:																		
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами																		
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» (150.13.013)																		

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

150.02.038	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.02.035 -150.02.037)
150.02.039	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса
150.02.040	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК, а также убытков от выбытия фиксированных активов I группы
150.02.041	Убыток, подлежащий переносу
150.02.042	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса
150.02.043	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (150.02.038 - 150.02.042)
150.02.044	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса
150.02.045	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.02.043 - 150.02.044)
150.02.046	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (150.02.039 I - 150.02.044 I)

Раздел. Расчет налогового обязательства

150.02.047	Ставка КПН (%)
150.02.048	КПН с налогооблагаемого дохода
150.02.049	Исчисленная сумма КПН (150.02.048 - 150.02.049 I - 150.02.049 III - 150.02.049 IV - 150.02.049 V-150.02.048 VI)
I	Зачет иностранного налога
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переходящий из предыдущих налоговых периодов
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса
150.02.050	Исчислено КПН с учетом уменьшения (150.02.049-150.02.050 I)
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством
150.02.051	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.02.046 x150.02.047)
150.02.052	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (150.02.039 II x 150.02.047)
150.02.053	Всего КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.02.051 - 150.02.049 II)

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

150.02.054	Чистый доход (150.02.045 - 150.02.048)	
150.02.055	КПН на чистый доход, исчисленный:	
I	по ставке 15%	
II	по ставке ___ %, предусмотренной международным договором	
III	код страны, с которой заключен международный договор	
IV	наименование международного договора	
150.02.056	ВСЕГО КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.02.050 + 150.02.052 + 150.02.055 I или 150.02.055 II)	

РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ, РАЗВЕДКУ И ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ К ДОБЫЧЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ДРУГИЕ РАСХОДЫ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B № и дата контракта	C Расходы на геологическое изучение (трлн. млрд. млн. тыс.)	D Расходы на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству (трлн. млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	E Общие административные расходы (трлн. млрд. млн. тыс.)	F Сумма выплаченных бонусов (млрд. млн. тыс.)	G Суммы расходов на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимая на вычет (трлн. млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1			

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	№	H	Расходы по приобретению основных средств	I	Расходы по приобретению нематериальных активов в виде права недропользования	J	Расходы по приобретению прочих нематериальных активов
			трлн. млрд. млн. тыс.		трлн. млрд. млн. тыс.		трлн. млрд. млн. тыс.
0	0 0 0 0 0 0 0 1						

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	№	K	Иные расходы, подлежащие вычету	L	Всего расходов (сумма с C по K)	M	Доходы, полученные в период проведения геологического изучения и подготовительных работ с добычи, за исключением доходов, подлежащих включению по СТД
			трлн. млрд. млн. тыс.		трлн. млрд. млн. тыс.		трлн. млрд. млн. тыс.
0	0 0 0 0 0 0 0 1						

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	N	O	P
№	Доходы, полученные от реализации полезных ископаемых, до момента начала добычи после коммерческого открытия	Доходы, полученные от реализации части права недропользования	Всего доходы (сумма с M по O)
0 0 0 0 0 0 0 1			

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	Q	R	S
№	Сумма накопленных расходов за налоговый период (L -P)	Стоимостный баланс группы накопленных расходов на начало налогового периода	Сумма последующих расходов
0 0 0 0 0 0 0 1			

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	T	U	V
№	Стоимость выбывших активов из группы накопленных расходов в течение налогового периода (тенге, дробная часть)	Стоимостной баланс группы накопленных расходов на конец налогового периода (тенге, дробная часть)	Предельная норма амортизации
00000001			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25
			25

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	W	X	Y
№	Применяемая норма амортизации	Сумма к вычету (U*W) (тенге, дробная часть)	Сумма вычетов, подлежащая отнесению на вычет по другим контрактам на добычу (тенге, дробная часть)
00000001	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		
	,		

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	Z	AA	AB
№	Сумма дополнительного вычета переносного из контрактов на разведку	Итого на вычет	Стоимостной баланс группы накопленных расходов на начало следующего налогового периода
0 0 0 0 0 0 0 1	тнэк млрд млн тыс.	тнэк млрд млн тыс.	тнэк млрд млн тыс.

Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	AC
№	Стоимостной баланс группы накопленных расходов на конец последнего налогового периода, относимый на вычет
0 0 0 0 0 0 0 1	тнэк млрд млн тыс.

форма 150.04 стр.01

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	B БИН/ ИИН	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Код вида расхода*
0000001 ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

форма 150.04 стр.02

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМИ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	F Сумма	G Признак
0000001	тнг. | тиын | тнг. | тиын	

* Указывается код вида расхода:
1 - финансовые услуги
2 - рекламные услуги
3 - консультационные услуги
4 - маркетинговые услуги
5- дизайнерские услуги
6 - инжиниринговые услуги
7 - прочие

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 5 к Декларации)

форма 150.05 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тенге				тыс.							
150.05.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода												
I	I группы												
II	II группы												
III	III группы												
IV	IV группы												
150.05.002	Стоимость поступивших фиксированных активов												
I	I группы												
II	II группы												
III	III группы												
IV	IV группы												
150.05.003	Стоимость выбывших фиксированных активов												
I	I группы												
II	II группы												
III	III группы												
IV	IV группы												
150.05.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса												
I	I группы												
II	II группы												
III	III группы												
IV	IV группы												
150.05.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода												
I	I группы												
II	II группы												
III	III группы												
IV	IV группы												

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тнг.	жтнг.	млн.	тыс.
150.05.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 НК				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.011	Итого вычетов по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
150.05.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 272 Налогового кодекса				

форма 150.06 *ЛИСТ* А

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Дополнительная информация

1 Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите X в соответствующей ячейке): A пропорционального распределения B непосредственного (прямого) отнесения

2 Способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения A Первый B Второй

3 Код страны, с которой заключён международный договор

4 Налоговый период с по

Цифрами день, месяц, год Цифрами день, месяц, год

5 Поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового (-ых) периода(-ов) (ПКНП) (указывается дробь / дроби) К (К1) К2

Раздел. Расходы

A №	B Показатели	C Совокупный годовой доход	D Первоначальная (текущая) стоимость основных средств
		тнгн. млрд. млн. тыс.	тнгн. млрд. млн. тыс.
1	Всего по компании без применения ПКНП*		
2	Всего по компании с применением ПКНП*		
3	В том числе от деятельности в РК через постоянное учреждение		
4	Удельный вес		

Раздел. Расходы

A №	E Расходы по оплате труда	F Расчетный показатель	G Управленческие и общеадминистративные расходы	H Общая сумма затрат
	тнгн. млрд. млн. тыс.		тнгн. млрд. млн. тыс.	тнгн. млрд. млн. тыс.
1				
2				
3				
4				

* поправочный коэффициент налогового периода

2 015006 010005

форма 150.07 стр. 01

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СТАНДАРТНЫХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
150.07.001	Налогооблагаемый доход, применяемый как максимальный			
150.07.002	Год, за который налогооблагаемый доход принят как максимальный			
150.07.003	Среднегодовой индекс инфляции, применяемый к отчетному налоговому периоду			
150.07.004	Максимальный налогооблагаемый доход с учетом среднегодового индекса инфляции (150.07.001 x 150.07.003 / 100)			
150.07.005	Количество месяцев в отчетном налоговом периоде, в течение которых действует контракт			
150.07.006	Скорректированный максимальный налогооблагаемый доход (150.07.004 x 150.07.005 / 12)			
150.07.007	Налогооблагаемый доход отчетного налогового периода			
150.07.008	Льготируемый прирост налогооблагаемого дохода (150.07.007 - 150.07.004)			
150.07.009	Ставка корпоративного подоходного налога по инвестиционному контракту			
150.07.010	Сумма корпоративного подоходного налога по инвестиционному контракту (150.07.008 x 150.07.009)			

2015007010004

форма 150.08 стр.01

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 8 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

форма 150.08 стр.02

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 8 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G Код вида деятельности	H В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в иностранной валюте)	I В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1			

форма 150.08 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА

(Приложение 8 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	J Сумма подоходного налога, подлежащего зачету	K Сумма вычетов постоянного учреждения в иностранном государстве (в национальной валюте)	L Сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента
0 0 0 0 0 0 0 1	тнгн млрд млн тыс	тнгн млрд млн тыс	тнгн млрд млн тыс



форма 150.09 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ

(Приложение 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			тнгн млрд млн тыс



форма 150.10 стр.01

Укажите номер текущего листа:

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 10 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия или контроля
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код налога	G Код вида деятельности	H Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)	I Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду (млрд, млн, тыс.)	J Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)
000001					

форма 150.10 стр.03
Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	J-1 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)	J-2 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)	J-3 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)	J-4 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)
000001				

форма 150.10 стр.04
Укажите номер текущего листа:

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	J-5 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)	J-6 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)	J-7 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)	J-8 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)
000001				

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	J-9 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	J-10 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	K Финансовая прибыль с учетом уменьшений и убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	L Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	M Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте (млрд. млн. тыс.)	N Сумма иностранного налога на прибыль по финансовой отчетности в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	O Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	P Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Приложение 11 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки		На конец отчетного периода (тыс.	млн	млрд	трлн)	На начало отчетного периода (тыс.	млн	млрд	трлн)
150.11.001	Денежные средства и их эквиваленты								
150.11.002	Краткосрочные финансовые инвестиции								
150.11.003	Краткосрочная дебиторская задолженность								
150.11.004	Запасы								
150.11.005	Текущие налоговые активы								
150.11.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи								
150.11.007	Прочие краткосрочные активы								
150.11.008	Долгосрочные финансовые инвестиции								
150.11.009	Долгосрочная дебиторская задолженность								
150.11.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия								
150.11.011	Инвестиционная недвижимость								
150.11.012	Основные средства								
150.11.013	Биологические активы								
150.11.014	Разведочные и оценочные активы								
150.11.015	Нематериальные активы								
150.11.016	Отложенные налоговые активы								
150.11.017	Прочие долгосрочные активы								
150.11.018	Итого АКТИВЫ								

2 015011 010007

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Обязательства

Код строки		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
150.11.019	Краткосрочные финансовые обязательства		
150.11.020	Обязательства по налогам		
150.11.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
150.11.022	Краткосрочная кредиторская задолженность		
150.11.023	Краткосрочные оценочные обязательства		
150.11.024	Прочие краткосрочные обязательства		
150.11.025	Долгосрочные финансовые обязательства		
150.11.026	Долгосрочная кредиторская задолженность		
150.11.027	Долгосрочные оценочные обязательства		
150.11.028	Отложенные налоговые обязательства		
150.11.029	Прочие долгосрочные обязательства		
150.11.030	Итого обязательства		

Раздел. Капитал

150.11.031	Уставный капитал		
150.11.032	Неоплаченный капитал		
150.11.033	Эмиссионный доход		
150.11.034	Выкупленные собственные долевые инструменты		
150.11.035	Резервы		
150.11.036	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		
150.11.037	Доля меньшинства		
150.11.038	Итого капитал		

2015011020006

Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению налога на сверхприбыль по каждому контракту на недропользование
(Приложение 12 к Декларации)

форма 150.12 стр. 01

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Номер и дата контракта A Номер B Дата

4 Наименование месторождения

Раздел. Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование

Код строки	Наименование	тенге			
150.12.001	Валовый годовой доход, в том числе:				
150.12.002	Доход от реализации, выбытия, передачи активов не подлежащих амортизации				
150.12.003	Доходы получаемые до момента начала добычи после коммерческого обнаружения				
150.12.004	Доход от реализации,выбытия, передачи фиксированных активов				
150.12.005	Корректировка валового дохода в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
150.12.006	Валовый годовой доход с учетом корректировки (150.12.001+150.12.005)				
150.12.007	Расходы относимые на вычет в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса				
150.12.008	Фактически понесенные расходы на приобретение и (или) создание фиксированных активов согласно подпункта 2 пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса				
150.12.009	Всего вычетов для целей налога на сверхприбыль (150.12.007+150.12.008)				
150.12.010	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
150.12.011	Всего вычетов с учетом корректировки (150.12.009+150.12.010)				
150.12.012	Налогооблагаемый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль (150.12.006-150.12.011)				
150.12.013	Превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода, переносимое из предыдущих налоговых периодов				
150.12.014	Налогооблагаемый доход с учетом перенесенного из предыдущих налоговых периодов превышения вычетов над суммой валового годового дохода (150.12.012-150.12.013)				
150.12.015	Превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль, подлежащее переносу на последующие налоговые периоды				
150.12.016	Сумма корпоративного подоходного налога согласно статьи 759 Налогового кодекса				
150.12.017	Налог на чистый доход согласно статье 760 Налогового кодекса				
150.12.018	Чистый доход (150.12.014 - 150.12.016 -150.12.017)				
150.12.019	25 процентов от суммы вычетов (150.12.011 х 25%)				
150.12.020	Часть чистого дохода превышающая 25 процентов от суммы вычетов (150.12.018 -150.12.019)				
150.12.021	Расчет суммы налога на сверхприбыль по уровням				

форма 150.12 стр. 02

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование

A Уровень	B Верхняя граница	C Вычеты для целей налога на сверхприбыль	D Предельная сумма распределения чистого дохода
Уровень 1	20%		
Уровень 2	5%		
Уровень 3	10%		
Уровень 4	10%		
Уровень 5	10%		
Уровень 6	10%		
Уровень 7			

E Распределенный фактический чистый доход (объект обложения)	F Ставка	G Сумма налога на сверхприбыль (E x F)
	0	
	10	
	20	
	30	
	40	
	50	
	60	

150.12.022 Налог на сверхприбыль

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА
(Приложение 13 к Декларации)

форма 150.13 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.13.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка				
150.13.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг				
150.13.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов				
150.13.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг				
150.13.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА				
150.13.006	ВСЕГО доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 150.13.001 по 150.13.005)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
150.13.007	Доходы от оказания юридических услуг				
150.13.008	Доходы от оказания аудиторских услуг				
150.13.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг				
150.13.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг				
150.13.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 150.13.007 по 150.13.010)				

Раздел. Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

150.13.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»				

Раздел. Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону РК «О МФЦА»

150.13.013	ВСЕГО доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону РК «О МФЦА» (150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012)				

к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра Республики
Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности
"Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль (форма 150.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 13-2 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль (форма 150.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности " Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль" (далее – КПН и НСП) (далее – декларация), предназначенной для исчисления КПН и НСП. Декларация составляется недропользователями, за исключением:

недропользователей, указанных в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса;

недропользователей, исключительно осуществляющих разведку и (или) добычу общераспространенных полезных ископаемых, нерудных твердых полезных ископаемых, указанных в строке 13 таблицы, предусмотренной статьей 746 Налогового кодекса, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей;

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 150.00) и приложений к ней (формы с 150.01 по 150.13), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

14. В декларации (форма 150.00) отражаются все доходы и расходы отчетного налогового периода, полученные и понесенные в целом по деятельности

недропользователя. При этом строки 150.00.001 – 150.00.065 доходов и расходов декларации 150.00 определяются как сумма аналогичных строк приложений формы 150.01 и 150.02.

Расчет налогового обязательства по КПН в целом по деятельности недропользователя определяется как сумма КПН, исчисленного по внеконтрактной деятельности и по каждому контракту на недропользование.

Сумма КПН по каждому контракту на недропользование определяется в порядке, определенном в форме 150.01.

Сумма КПН по внеконтрактной деятельности определяется недропользователем в порядке, определенном в форме 150.02.

15. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 150.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН налогоплательщика-доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты – код валюты согласно пункту 66 настоящих Правил;

7) представленные приложения.

Отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации ;

8) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

9) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 67 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

10) наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан;

11) ячейка "Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом" отмечается в случае, если налогоплательщик является участником Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

Сноска. Пункт 16 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 150.00.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 150.00.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

3) в строке 150.00.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе, свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в строке 150.00.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

5) в строке 150.00.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

6) в строке 150.00.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

7) в строке 150.00.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

8) в строке 150.00.008 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а

также других расходов недропользователей, определяемый в соответствии со статьей 235 Налогового кодекса;

9) в строке 150.00.009 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, определяемый в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса;

10) в строке 150.00.010 указывается размер нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда, определяемый в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса;

11) в строке 150.00.011 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

12) в строке 150.00.012 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса и общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю , исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

13) в строке 150.00.013 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

14) в строке 150.00.014 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

15) в строке 150.00.015 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

16) в строке 150.00.016 указывается общая сумма совокупного годового дохода;

17) в строке 150.00.017 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

18) в строке 150.00.018 указывается положительная или отрицательная положительная курсовая разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (далее – ТМЗ) в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

19) в строке 150.00.019 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 150.00.016 и 150.00.017, увеличенная на строку 150.00.018 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 150.00.018 (в случае если значение данной строки отрицательное) (150.00.016 – 150.00.017) ± 150.00.018).

18. В разделе "Вычеты":

1) в строке 150.00.020 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса, определяемые как 150.00.020 I – 150.00.020 II + 150.00.020 III + 150.00.020 IV + 150.00.020 V – 150.00.020 VI – 150.00.020 VII – 150.00.020 VIII – 150.00.020 IX:

в строке 150.00.020 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода . В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 150.00.020 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.00.020 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 150.00.020 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.00.021 по 150.00.038 декларации. Определяется, как сумма строк с 150.00.020 III A по 150.00.020 III H;

в строке 150.00.020 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 150.00.020 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 150.00.020 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 150.00.020 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 150.00.020 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 150.00.020 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 150.00.020 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 150.00.020 III H указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг;

в строке 150.00.020 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты:

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

в строке 150.00.020 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 150.00.020 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

в строке 150.00.020 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов , объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации;

в строке 150.00.020 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.00.020 VI;

в строке 150.00.020 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 150.00.021 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 150.00.022 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 150.00.023 указываются расходы на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения;

5) в строке 150.00.024 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

6) в строке 150.00.025 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

7) в строке 150.00.026 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса ;

8) в строке 150.00.027 указываются выплаченные сомнительные обязательства, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

9) в строке 150.00.028 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

10) в строке 150.00.029 указываются расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационные фонды, относимые на вычет в соответствии со статьями 252 и 253 Налогового кодекса;

11) в строке 150.00.030 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы и расходы недропользователя по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд относимые на вычет в соответствии со статьями 254 и 255 Налогового кодекса;

12) в строке 150.00.031 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

13) в строке 150.00.032 указываются расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователя, относимые на вычет в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса;

14) в строке 150.00.033 указываются расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 261 Налогового кодекса;

15) в строке 150.00.034 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

16) в строке 150.00.035 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

17) в строке 150.00.036 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

18) в строке 150.00.037 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

19) в строке 150.00.038 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

20) в строке 150.00.039 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом;

21) в строке 150.00.040 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится строка 150.00.040 I, или строка 150.00.040 II, и (или) строка 150.00.040 III:

в строке 150.00.040 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 150.00.020 по 150.00.039;

в строке 150.00.040 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405 "Об утверждении Правил ведения участниками Международного финансового центра "Астана" раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты";

в строке 150.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 18 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. В разделе "Корректировка доходов и вычетов":

в строке 150.00.041 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.00.041 I и 150.00.041 II:

в строке 150.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 150.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

20. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании":

1) в строке 150.00.042 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

2) в строке 150.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

Сноска. Пункт 20 с изменением, внесенным приказом приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 150.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как сумма строк 150.01.042 и 150.02.035;

2) в строке 150.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Определяется как сумма строк 150.01.043 и 150.02.036. Строка 150.00.045 носит справочный характер;

3) в строке 150.00.046 сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 150.00.046 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 150.00.046 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом;

4) в строке 150.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 150.01.045 и 150.02.038;

5) в строке 150.00.048 указывается общая сумма суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.046 и 150.02.039;

в строке 150.00.048 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.046 I и 150.02.039 I;

в строке 150.00.048 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.046 II и 150.02.039 II;

6) в строке 150.00.049 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов,

выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы;

7) в строке 150.00.050 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса;

8) в строке 150.00.051 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.00.052 включает в себя строки 150.00.051 I и 150.00.051 II:

в строке 150.00.051 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 150.00.051 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

9) в строке 150.00.052 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.050 и 150.02.043;

10) в строке 150.00.053 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 150.00.053 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

11) в строке 150.00.054 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Определяется как сумма строк 150.01.052 и 150.02.045;

12) в строке 150.00.055 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как сумма строк 150.01.053 и 150.02.046 (150.01.053 + 150.02.046).

22. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 150.00.056 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 150.00.057 указывается сумма КПН. Определяется как сумма строк 150.01.055 и 150.02.048;

3) в строке 150.00.058 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.00.057 – 150.00.058 I – 150.00.058 III – 150.00.058 IV – 150.00.058 V – 150.00.058 VI если полученная разница меньше ноля, то в строке 150.00.058 указывается ноль:

в строке 150.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в

соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.056 I и 150.02.049 I;

в строке 150.00.058 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК и ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.056 II и 150.02.049 II;

в строке 150.00.058 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 150.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

4) в строке 150.00.059 указывается сумма КПН за налоговый период с учетом уменьшения;

в строке 150.00.059 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 150.00.060 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.058 и 150.02.051;

6) в строке 150.00.061 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.059 и 150.02.052;

7) в строке 150.00.062 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.060 и 150.02.053.

8) строке 150.00.063 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса;

9) в строке 150.00.064 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 150.00.064 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов, определяемая как произведение строки 150.00.063 х 15%;

в строке 150.00.064 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной

международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка корпоративного подоходного налога на чистый доход;

строка 150.00.064 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.00.064 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

строка 150.00.064 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.00.064 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

10) в строке 150.00.065 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 150.01.063 и 150.02.056;

11) в строке 150.00.66 указывается итоговая сумма исчисленного НСП, определяемая как значение строки 150.12.022.

23. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 150.01 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по каждому контракту на недропользование, месторождению (группе месторождений, части месторождения)

24. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по каждому контракту на недропользование, месторождению (группе

месторождений, части месторождения) в соответствии с основными принципами, установленными статьей 723 Налогового кодекса.

В случае наличия нескольких контрактов на недропользование, данная форма заполняется по каждому контракту отдельно.

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

1) номер и дата контракта.

в графе А указывается регистрационный номер контракта на недропользование;

в графе В указывается дата регистрации контракта на недропользование;

2) наименование месторождения – наименование месторождения согласно контракту на недропользование.

26. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 150.01.001 указывается доход от реализации товаров в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 150.01.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, полученный по активам, не подлежащим амортизации , используемым в рамках деятельности по контракту на недропользование;

3) в строке 150.01.003 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 150.01.004 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 150.01.005 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

6) в строке 150.01.006 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса.

В данной строке указывается доход от выбытия фиксированных активов, использованных в рамках деятельности по контракту на недропользование;

7) в строке 150.01.007 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, определяемый в соответствии со статьей 235 Налогового кодекса;

8) в строке 150.01.008 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, определяемый в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса;

9) в строке 150.01.009 указывается размер нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда, определяемый в соответствии со

статьей 252 Налогового кодекса. Данная строка включает сумму нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда и средств ликвидационного фонда полигонов размещения отходов;

10) в строке 150.01.010 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

11) в строке 150.01.011 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса и общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю , исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

12) в строке 150.01.012 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

13) в строке 150.01.013 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

14) в строке 150.01.014 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

15) в строке 150.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая как сумма строк с 150.01.001 по 150.01.014;

16) в строке 150.01.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

17) в строке 150.01.017 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

18) в строке 150.01.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировки, определяемый как разница строк 150.01.015 и 150.01.016, увеличенная на строку 150.01.017 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 150.01.017 (в случае если значение данной строки отрицательное) (150.01.015 – 150.01.016 ± 150.01.017).

27. В разделе "Вычеты":

1) в строке 150.01.019 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового

кодекса, определяемые как 150.01.019 I – 150.01.019 II + 150.01.019 III + 150.01.019 IV + 150.01.019 V – 150.01.019 VI – 150.01.019 VII – 150.01.019 VIII – 150.01.019 IX:

в строке 150.01.019 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода . В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 150.01.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.01.019 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

в строке 150.01.019 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.01.020 по 150.01.037 декларации. Определяется, как сумма строк с 150.01.019 III A по 150.01.019 III H:

в строке 150.01.019 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 150.01.019 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 150.01.019 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 150.01.019 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 150.01.019 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 150.01.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 150.01.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 150.01.019 III H указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг;

в строке 150.01.019 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников:

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

в строке 150.01.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 150.01.019 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

в строке 150.01.019 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов , объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации;

в строке 150.01.019 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.01.019 VI;

в строке 150.01.019 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 150.01.020 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 150.01.021 указывается налог на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 150.01.022 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

5) в строке 150.01.023 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 150.01.024 указывается общая сумма компенсаций при служебных командировках, определяемая в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса;

7) в строке 150.01.025 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса и выплаченные обязательства, ранее признанные доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

8) в строке 150.01.026 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

9) в строке 150.01.027 указываются расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационный фонд и в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, относимые на вычет в соответствии со статьями 252 и 253 Налогового кодекса;

10) в строке 150.01.028 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, относимые на вычет в соответствии со статьями 254 и 255 Налогового кодекса;

11) в строке 150.01.029 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

12) в строке 150.01.030 указываются расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя, относимые на вычеты в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса. В данную строку переносится значение графы АА и АС формы 150.03 по данному контракту;

13) в строке 150.01.031 указываются расходы подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения, относимые в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса;

14) в строке 150.01.032 указываются расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 261 Налогового кодекса (с момента начала добычи после коммерческого обнаружения);

15) в строке 150.01.033 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

16) в строке 150.01.034 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

17) в строке 150.01.035 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

18) в строке 150.01.036 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

19) в строке 150.01.037 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом;

20) в строке 150.01.038 указывается общая сумма, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк с 150.01.019 по 150.01.037.

28. В разделе "Корректировка доходов и вычетов":

в строке 150.01.039 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.039 I и 150.01.039 II:

в строке 150.01.039 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 150.01.039 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

29. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании":

1) в строке 150.01.040 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

2) в строке 150.01.041 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

30. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 150.01.042 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 150.01.018 – 150.01.038 + 150.01.039 + 150.01.040 – 150.01.041.

Если строка 150.01.042 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.044;

2) в строке 150.01.043 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, только при условии, если такие доходы начислены в связи с осуществлением контрактной деятельности. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности "1". Строка 150.01.043 носит справочный характер;

3) в строке 150.01.044 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 666 и 669 Налогового кодекса;

4) в строке 150.01.045 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как разница строк 150.01.042 и 150.01.044. Если строка 150.01.045 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.047;

5) в строке 150.01.046 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определ¥нная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса, только при условии, если такая суммарная прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы M формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "1";

в строке 150.01.046 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 150.01.046 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

6) в строке 150.01.047 указывается убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убыток от выбытия фиксированных активов 1 группы;

7) в строке 150.01.048 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 150.01.042 имеет отрицательное значение, то строка 150.01.048 определяется как сумма модуля строки 150.01.042 и строки 150.01.047. Если строка 150.01.042 имеет положительное значение, то в строку 150.01.048 переносится значение строки 150.01.047;

8) в строке 150.01.049 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.01.049 включает в себя строки 150.01.049 I и 150.01.049 II;

в строке 150.01.049 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 150.01.049 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

9) в строке 150.01.050 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.042 и 150.01.049. В случае если строка 150.01.049 больше строки 150.01.042, в строке 150.01.050 указывается ноль;

10) в строке 150.01.051 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 150.01.051 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

11) в строке 150.01.052 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 150.01.050 и 150.01.051. В случае если строка 150.01.051 больше строки 150.01.050, в строке 150.01.052 указывается ноль;

12) в строке 150.01.053 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 150.01.046 I и 150.01.051 I. Если строка 150.01.051 I больше строки 150.01.046 I, в строке 150.01.053 указать ноль.

31. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 150.01.054 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 150.01.055 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 150.01.052 и 150.01.054. Если строка 150.01.055 превышает произведение строк 150.01.052 и 150.01.054, то в строке 150.01.055 указывается ноль;

3) в строке 150.01.056 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.055, 150.01.056 I, 150.01.056 III, 150.01.056 IV, 150.01.056 V, 150.01.056 VI . Если полученная разница меньше ноля, то в строке 150.01.056 указывается ноль;

в строке 150.01.056 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, начисленных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан и связанных с контрактной деятельностью, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности "1";

в строке 150.01.056 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, отраженной в строке 150.01.046 I, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы P формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "1";

в строке 150.01.056 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.01.056 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 150.01.056 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.01.056 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

4) в строке 150.01.057 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 150.01.056 – 150.01.057 I;

в строке 150.01.057 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 150.01.058 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 150.01.053 х 150.01.054;

6) в строке 150.01.059 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 150.01.046 II х 150.01.054;

7) в строке 150.01.060 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.058 и 150.01.056 II. Если полученная разница меньше ноля, то в строке 150.01.060 указывается ноль;

8) в строке 150.01.061 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.052 и 150.01.057. Значение данной строки переносится в строку 150.00.063;

9) в строке 150.01.062 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 150.01.062 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов (150.00.061 х 15 %);

в строке 150.01.062 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 150.01.062 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.01.062 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

строка 150.01.062 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.01.062 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

10) в строке 150.01.063 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как сумма строк 150.01.057, 150.01.059, 150.01.062 I и 150.01.062 II. Значение данной строки переносится в строку 150.00.065.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 150.02 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности

32. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности, в том числе по деятельности в рамках контрактов на разведку и (или) добычу базовых строительных материалов,

нерудных твердых полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, с учетом положений статьи 723 Налогового кодекса.

При наличии сведений по деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта, данная форма заполняется по каждой такой деятельности отдельно. Подлежат обязательному заполнению строка 3 "Номер проекта" указывается номер стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта и строка 4 " Дата проекта" указывается дата стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта.

33. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 150.02.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 150.02.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

3) в строке 150.02.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в строке 150.02.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

5) в строке 150.02.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

6) в строке 150.02.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса;

7) в строке 150.02.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

8) в строке 150.02.008 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

9) в строке 150.02.009 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

10) в строке 150.02.010 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о

бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1статьи 226 Налогового кодекса;

11) в строке 150.02.011 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;

12) в строке 150.02.012 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

13) в строке 150.02.013 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая, как сумма строк с 150.02.001 по 150.02.012;

14) в строке 150.02.014 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

15) в строке 150.02.015 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

16) в строке 150.02.016 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 150.02.013 и 150.02.014, увеличенная на строку 150.02.015 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 150.02.015 (в случае если значение данной строки отрицательное).

34. В разделе "Вычеты":

1) в строке 150.02.017 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса и определяемые как 150.02.017 I – 150.02.017 II + 150.02.017 III + 150.02.017 IV + 150.02.017 V – 150.02.017 VI – 150.02.017 VII – 150.02.017 VIII – 150.02.017 IX;

в строке 150.02.017 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода . В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 150.02.017 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.02.017 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

в строке 150.02.017 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ,

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.02.018 по 150.02.031 декларации. Определяется как сумма строк с 150.02.017 III A по 150.02.017 III H:

в строке 150.02.017 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 150.02.017 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 150.02.017 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 150.02.017 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 150.02.017 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 150.02.017 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 150.02.017 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 150.02.017 III H указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг;

в строке 150.02.017 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников:

включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;

признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

в строке 150.02.017 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 150.02.017 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

в строке 150.02.017 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов , объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации;

в строке 150.02.017 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.02.017 VI;

в строке 150.02.017 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 150.02.018 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 150.02.019 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 150.02.020 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений , уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

5) в строке 150.02.021 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 150.02.022 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса ;

7) в строке 150.02.023 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

8) в строке 150.02.024 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

9) в строке 150.02.025 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

10) в строке 150.02.026 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

11) в строке 150.02.027 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

12) в строке 150.02.028 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

13) в строке 150.02.029 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

14) в строке 150.02.030 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом;

15) в строке 150.02.031 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты:

в строке 150.02.031 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 150.02.017 по 150.02.030;

в строке 150.02.031 II указывается относимая на вычет в соответствии с Налоговым кодексом сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405 "Об утверждении Правил ведения участниками Международного финансового центра "Астана" раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты";

в строке 150.02.031 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан.

35. В разделе "Корректировка доходов и вычетов":

в строке 150.02.032 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.032 I и 150.02.032 II:

в строке 150.02.032 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 150.02.032 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

36. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании:

1) в строке 150.02.033 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

2) в строке 150.02.034 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

37. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 150.02.035 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как разница строк 150.02.016, 150.02.031 и 150.02.034 увеличенная на строки 150.02.032 и 150.02.033;

2) в строке 150.02.036 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности "2". Строка 150.02.036 носит справочный характер;

3) в строке 150.02.037 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 150.02.037 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 150.03.037 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом. В данную строку переносится итоговое значение строки 150.13.013;

4) в строке 150.02.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется разница строк 150.02.035 и 150.02.037. Если строка 150.02.038 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.047;

5) в строке 150.02.039 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы M формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "2";

в строке 150.02.039 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 150.02.039 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

6) в строке 150.02.040 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убыток от выбытия фиксированных активов I группы;

7) в строке 150.02.041 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 150.02.038 имеет отрицательное значение, то строка 150.02.041 определяется как сумма модуля строки 150.02.038 и строки 150.02.040. Если строка 150.02.038 имеет положительное значение, то в строку 150.02.041 переносится значение строки 150.02.040;

8) в строке 150.02.042 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.02.042 включает в себя строки 150.02.042 I и 150.02.042 II;

в строке 150.02.042 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 150.02.042 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

9) в строке 150.02.043 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.038 и 150.02.042. В случае если строка 150.02.042 больше строки 150.02.038, в строке 150.02.043 указывается ноль;

10) в строке 150.02.044 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 150.02.044 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

11) в строке 150.02.045 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 150.02.043 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 150.02.043 и 150.02.044. Если строка 150.02.044 больше строки 150.02.043, в строке 150.02.045 указывается ноль ;

12) в строке 150.02.046 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 150.02.039 I и 150.02.044 I. Если строка 150.02.044 I больше строки 150.02.039 I, в строке 150.02.046 указать ноль.

38. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 150.02.047 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 150.02.048 указывается сумма КПН налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 150.02.045 и 150.02.047;

3) в строке 150.02.049 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.048, 150.02.049 I, 150.02.049 III, 150.02.049 IV, 150.02.049 V, 150.02.049 VI . Если полученная разница меньше ноля, то в строке 150.02.049 указывается ноль;

в строке 150.02.049 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности "2";

в строке 150.02.049 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы О формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности "2";

в строке 150.02.049 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.02.049 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 150.02.049 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 150.02.049 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

4) в строке 150.02.050 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 150.02.049 – 150.02.050 I;

в строке 150.02.050 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 150.02.051 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 150.02.046 и 150.02.047;

6) в строке 150.02.052 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 150.02.039 II и 150.02.047;

7) в строке 150.02.053 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.051 и 150.02.049 II. Если полученная разница меньше ноля, то в строке 150.02.053 указывается ноль;

8) в строке 150.02.054 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.045 и 150.02.048;

9) в строке 150.02.055 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 150.02.055 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов, определяемая как 15% от строки 150.02.054. Значение данной строки переносится в строку 150.00.064 I;

в строке 150.02.055 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход. Значение данной строки переносится в строку 150.00.064 II;

строка 150.02.055 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.02.055 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор;

строка 150.02.055 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.02.055 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора;

10) в строке 150.02.056 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как (150.02.050 + 150.02.052 + 150.02.055 I или 150.02.055 II). Значение данной строки переносится в строку 150.00.065;

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 150.03 – Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей

39. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче природных ресурсов, и иных расходов недропользователей, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса, в том числе в рамках контрактов на разведку и (или) добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей.

40. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается номер и дата контракта на недропользование;

3) в графе C указываются расходы на геологическое изучение;

4) в графе D указываются расходы на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству;

5) в графе E указываются общие административные расходы;

6) в графе F указывается сумма выплаченных бонусов, подписанного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения;

7) в графе G указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимая на вычет;

8) в графе H указываются расходы по приобретению основных средств;

9) в графе I указываются расходы по приобретению нематериальных активов, понесенные в связи с приобретением права недропользования;

10) в графе J указываются расходы по приобретению прочих нематериальных активов;

11) в графе K иные расходы, подлежащие вычету в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается общая сумма расходов недропользователя до момента начала добычи после коммерческого обнаружения. Определяется как сумма с C по K;

13) в графе M указываются доходы, полученные 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, за исключением доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются доходы, получаемые при реализации полезных ископаемых, добытых до момента начала добычи после коммерческого обнаружения;

15) в графе O указываются доходы от реализации части права недропользования;

16) в графе P указывается общая сумма доходов. Определяется как сумма граф с M по O;

17) в графе Q указывается сумма накопленных за налоговой период расходов, произведенных до момента начала добычи после коммерческого обнаружения. Определяется как разница граф L и P;

18) в графе R указывается стоимостный баланс группы накопленных расходов на начало налогового периода;

19) в графе S сумма последующих расходов, понесенных с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых, по активам, указанным в подпункте 1) пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса;

20) в графе T указывается стоимость выбывших активов из группы накопленных расходов, в течение налогового периода;

21) в графе U стоимостный баланс группы накопленных расходов на конец налогового периода. Определяется как сумма граф R, Q и S за минусом графы T. При этом если сумма строк имеет отрицательное значение, дальнейший расчет по форме 150.03 прекращается;

22) в графе V указана предельная норма амортизации, определенная статьей 258 Налогового кодекса в размере 25 процентов;

23) в графе W указывается применяемая норма амортизации, которая не должна быть больше предельной нормы амортизации, указанной в графе V;

24) в графе X указывается сумма, относимая на вычет. Определяется как умножение граф U и W;

25) в графе Y указана сумма вычетов, подлежащая отнесению на вычет по другим контрактам на добычу в соответствии со статьей 259 Налогового кодекса, подлежит заполнению в рамках контракта на разведку и/или совмещенную разведку и добычу в период разведки;

26) в графе Z указывается сумма дополнительного вычета, переносимого из контрактов на разведку в контракт на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (полученных в период добычи) в соответствии со статьей 259 Налогового кодекса;

27) в графе AA указывается сумма, относимая на вычет. Определяется как разница граф X плюс значение графы Z, подлежит заполнению в рамках контракта на добычу и/ или совмещенную разведку и добычу в период добычи;

28) в графе AB указывается сумма расходов, переносимая на последующие налоговые периоды. В рамках контракта на разведку и/или совмещенную разведку и добычу в период разведки, определяется как разница строк U и Y в рамках контракта на добычу и/или совмещенную разведку и добычу в период добычи, определяется как разница строк U и X;

29) в графе AC указывается стоимостный баланс группы амортизируемых активов, сложившийся на конец последнего налогового периода, относимый на вычет в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 150.04 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

41. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

42. В разделе "Расходы":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается БИН или индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе C указывается код страны резидентства нерезидента- контрагента согласно пункту 67 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента-контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе C кода страны резидентства;

5) в графе E указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

"1" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"3" – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"4" – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 150.05 – Вычеты по фиксированным активам

43. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

Недропользователь самостоятельно распределяет вычеты по общим и косвенным фиксированным активам, а также последующие расходы, произведенные им в отношении арендуемых основных средств, связанным с несколькими контрактами на недропользование и (или) контрактной и внеконтрактной деятельностью, относимым на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 и статьей 723 Налогового кодекса, между контрактом (контрактами) на недропользование, а также между контрактом (контрактами) и внеконтрактной деятельностью на основании принятых недропользователем в налоговой учетной политике одного или нескольких методов ведения раздельного налогового учета.

Вычеты по общим и косвенным фиксированным активам в части, распределенной на контракты на недропользование, а также последующим расходам, произведенным недропользователем в отношении арендуемых основных средств, отражаются в форме

150.01 по каждому контракту, в части распределенной на внеконтрактную деятельность , отражаются в форме 150.02.

44. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 150.05.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп по фиксированным активам на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 150.05.001 I по 150.05.001 IV:

в строке 150.05.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.001 II указывается стоимостный баланс по фиксированным активам II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.001 III указывается стоимостный баланс по фиксированным активам III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.001 IV указывается стоимостный баланс по фиксированным активам IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 150.05.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 150.05.002 I по 150.05.002 IV:

в строке 150.05.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 150.05.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 150.05.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 150.05.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 150.05.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 150.05.003 I по 150.05.003 IV:

в строке 150.05.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 150.05.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 150.05.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 150.05.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 150.05.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) по фиксированным активам в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.004 I по 150.05.004 IV:

в строке 150.05.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 150.05.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп по фиксированным активам на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 150.05.005 I по 150.05.005 IV:

в строке 150.05.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.005 II указывается стоимостный баланс по фиксированным активам II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.005 III указывается стоимостный баланс по фиксированным активам III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 150.05.005 IV указывается стоимостный баланс по фиксированным активам IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 150.05.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.006 I по 150.05.006 IV:

в строке 150.05.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 150.05.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 150.05.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 150.05.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

7) в строке 150.05.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.007 I по 150.05.007 IV:

в строке 150.05.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 150.05.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 150.05.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 150.05.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 150.05.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.008 I по 150.05.008 IV:

в строке 150.05.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы,

относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

9) в строке 150.05.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) по фиксированным активам на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя , устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, а также величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, не превышающая 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.009 I по 150.05.009 IV:

в строке 150.05.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы, а также сумма стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, не превышающая 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.009 II указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы, а также стоимостный баланс группы на конец налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.009 III указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы, а также стоимостный баланс группы на конец

налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 150.05.009 IV указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы, а также стоимостный баланс группы на конец налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса;

10) в строке 150.05.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 150. 09.010 I по 150.05.010 IV:

в строке 150.05.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 150.05.010 IV указываются последующие расходы по общим и косвенным фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 150.05.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 150.05.011 I по 150.05.011 IV :

в строке 150.05.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 I, 150.05.007 I, 150.05.009 I и 150.05.010 I;

в строке 150.05.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 II, 150.05.007 II, 150.05.008 II, 150.05.009 II, 150.05.010 II;

в строке 150.05.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 III, 150.05.007 III, 150.05.008 III, 150.05.009 III, 150.05.010 III;

в строке 150.05.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 IV, 150.05.007 IV, 150.05.008 IV, 150.05.009 IV, 150.05.010 IV;

12) в строке 150.05.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 272 Налогового кодекса.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 150.06 – Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента

45. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 662, 663, 664 и 665 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющие положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее – международный договор).

46. В разделе "Дополнительная информация":

1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей 662 Налогового кодекса:

ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения;

ячейка В отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения;

2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя:

ячейка А отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

ячейка В отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор;

5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода (далее – ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (К1 и К2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 664 Налогового кодекса.

47. В разделе "Расходы":

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 ПКНП (при его использовании);

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом ПКНП (при его использовании);

5) в графе Е указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом ПКНП (при его использовании);

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 4С или как отношение суммы строк 4С, 4D, 4Е к 3, в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли;

7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента;

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

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 150.07 – Исчисление налогового обязательства при получении стандартных налоговых льгот

48. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы КПН при получении стандартных налоговых льгот в соответствии с контрактом, заключенным с уполномоченным органом по инвестициям.

49. В разделе "Расчет суммы КПН":

1) в строке 150.07.001 указывается налогооблагаемый доход, являющийся максимальным из трех налоговых периодов, предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям;

2) в строке 150.07.002 указывается год налогового периода, налогооблагаемый доход которого является максимальным из трех предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям;

3) в строке 150.07.003 указывается среднегодовой индекс инфляции года, указанного в строке 150.07.002, по отношению к налоговому периоду;

4) в строке 150.07.004 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода , указанного в строке 150.07.001, с учетом индекса инфляции и определяется как произведение строк 150.07.001 и 150.07.003;

5) в строке 150.07.005 указывается количество месяцев в налоговом периоде, в течение которых действует контракт, в соответствии с которым предоставлены стандартные налоговые льготы;

6) в строке 150.07.006 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода с учетом среднегодового индекса инфляции и количества месяцев действия контракта в налоговом периоде и определяется как отношение произведения строк 150.07.004 и 150.07.005 к 12;

7) в строке 150.07.007 указывается сумма налогооблагаемого дохода за налоговый период, полученного от деятельности по контракту, в соответствии с которым получены стандартные налоговые льготы. При этом в случае осуществления прочей деятельности налогоплательщик ведет раздельный учет;

8) в строке 150.07.008 указывается сумма льготируемого прироста налогооблагаемого дохода (в случае отсутствия налогооблагаемого дохода, подлежащего отражению по строке 150.07.001), полученного от деятельности по контракту, определяемого как разница строк 150.07.007 и 150.07.004;

9) в строке 150.07.009 указывается ставка КПН в соответствии с контрактом;

10) в строке 150.07.010 указывается сумма КПН, исчисленного в соответствии с контрактом.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 150.08 – Доходы из иностранных источников, суммы прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением. Суммы уплаченного иностранного налога и зачета

50. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса. В данном приложении не отражаются финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК.

51. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего

доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны-источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе C указывается код вида дохода, указанного в графе E, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 65 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 66 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, полученные начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве;

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве;

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные полученные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент получает, начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма одного такого вида доходов, подлежащих к получению начисленных полученных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

7) в графе G указывается один из следующих кодов видов деятельности:

1 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением контрактной деятельности;

2 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением внеконтрактной деятельности;

8) в графе H указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы,

начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, исчисленных в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма доходов, отраженных в графе H, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

10) в графе J указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, указанных в графе E, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

1) сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

2) сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

3) сумму КПН или ИПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса настоящим Кодексом;

11) в графе K указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты и исчисленных в соответствии со статьями 242-273 Налогового кодекса, в национальной валюте;

12) в графе L указываются сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, исчисленных в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса, в национальной валюте;

13) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "1" и:

кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190", переносятся в строку 150.01.001;

коду вида дохода "2060", переносятся в строку 150.01.002;

коду вида дохода "2340", переносятся в строку 150.01.003;

коду вида дохода "2350", переносятся в строку 150.01.004;

кодам видов дохода "2070" и "2080" переносятся в строку 150.01.005;

коду вида дохода "2380", переносятся в строку 150.01.006;

коду вида дохода "2390", переносятся в строку 150.01.007;

коду вида дохода "2400", переносятся в строку 150.01.008;

коду вида дохода "2090", переносятся в строку 150.01.010;

кодам видов дохода "2100", "2110", "2120" и "2280" переносятся в строку 150.01.011;

коду вида дохода "2420", переносятся в строку 150.01.012;

коду вида дохода "2330", переносятся в строку 150.01.013;

иным кодам видов доходов, переносятся в строку 150.01.014;

14) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "2" и:

кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190", переносятся в строку 150.02.001;

коду вида дохода "2060", переносятся в строку 150.02.002;

коду вида дохода "2310", переносятся в строку 150.02.003;

коду вида дохода "2340", переносятся в строку 150.02.004;

коду вида дохода "2350", переносятся в строку 150.02.005;

кодам видов дохода "2070" и "2080" переносятся в строку 150.02.006;

коду вида дохода "2380", переносятся в строку 150.02.007;

коду вида дохода "2090", переносятся в строку 150.02.008;

кодам видов дохода "2100", "2110", "2120" и "2280" переносятся в строку 150.02.009;

коду вида дохода "2420", переносятся в строку 150.02.010;

коду вида дохода "2330", переносятся в строку 150.02.011;

иным кодам видов доходов, переносятся в строку 150.02.012;

15) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 150.01.043;

"2", переносятся в строку 150.02.036;

16) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности:

строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "1", переносятся в строку 150.01.043;

строк графы F, соответствующих коду вида деятельности "2", переносятся в строку 150.02.036;

графы F переносится в строку 150.00.045;

17) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности:

строк графы J, соответствующих коду вида деятельности "1", переносятся в строку 150.01.056 I;

строк графы J, соответствующих коду вида деятельности "2", переносятся в строку 150.02.049 I.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 150.09 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором

52. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан, в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 666 и 669 Налогового кодекса.

53. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 62 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе С указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 67 настоящих Правил;

5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 150.10 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

54. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

55. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) согласно пункту 67 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии

у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе H, согласно пункту 66 настоящих Правил;

7) в графе G указывается один из следующих кодов вида деятельности:

1 – финансовая прибыль, указанная в графах L и M, начислена в связи с осуществлением контрактной деятельности;

2 – финансовая прибыль, указанная в графах L и M, начислена в связи с осуществлением внеконтрактной деятельности;

8) в графе H указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

9) в графе I указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

10) В графе J указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе J -1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J -2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J -3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J -4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J -5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J -6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J -7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J -8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J -9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе J-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

11) в графе K указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, которая определяется как разница между графами H, I и J (графа H – графа I – графа J), в иностранной валюте;

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф K и E (графа K x графа E);

13) в графе M указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе L и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения

включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль, уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

16) в графе P указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах N и O. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах N и O, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе O, – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

17) итоговые значения строк графы M, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 150.01.046;

"2", переносятся в строку 150.02.039;

1) итоговые значения строк графы P, соответствующих коду вида деятельности:

"1", переносятся в строку 150.01.056 II;

"2", переносятся в строку 150.02.049 II;

Глава 13. Пояснение по заполнению формы 150.11 – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности

56. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Глава 14. Пояснение по заполнению формы 150. 12 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению налога на сверхприбыль по каждому контракту на недропользование

57. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению налога на сверхприбыль по каждому контракту на недропользование в соответствии с основными принципами, установленными статьей 723 Налогового кодекса.

В случае наличия нескольких контрактов на недропользование, данная форма заполняется по каждому контракту отдельно.

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

1) номер и дата контракта.

в графе А указывается регистрационный номер контракта на недропользование;

в графе В указывается дата регистрации контракта на недропользование;

2) наименование месторождения – наименование месторождения согласно контракту на недропользование.

59. В разделе "Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование":

1) в строке 150.12.001 указывается сумма валового годового дохода по контракту на недропользование, по которому производится исчисление налога на сверхприбыль, в порядке, установленном Налоговым кодексом;

2) в строке 150.12.002 указывается сумма дохода от реализации, выбытия, передачи активов, не подлежащих амортизации, определенная в соответствии с Налоговым кодексом в целях исчисления налога на сверхприбыль;

3) в строке 150.12.003 указывается сумма доходов и других сумм, корректирующих в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса расходы, которые образуют отдельную группу амортизируемых активов согласно статье 258 Налогового кодекса;

4) в строке 150.12.004 указывается сумма дохода от реализации, выбытии, передачи фиксированных активов, определенная в соответствии с Налоговым кодексом в целях исчисления налога на сверхприбыль;

5) в строке 150.12.005 указывается сумма корректировки валового годового дохода в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

6) в строке 150.12.006 указывается сумма валового годового дохода с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 150.12.001 и 150.12.005 (150.12.001 + 150.12.005);

7) в строке 150.12.007 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса;

8) в строке 150.12.008 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса;

9) в строке 150.12.009 указывается сумма всех вычетов для целей налога на сверхприбыль, определяемая как сумма строк 150.12.007 и 150.12.008 (150.12.007 + 150.12.008);

10) в строке 150.12.010 указывается сумма корректировки вычетов в целях исчисления налога на сверхприбыль в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

11) в строке 150.12.011 указывается сумма всех вычетов для целей налога на сверхприбыль с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 150.12.009 и 150.12.010;

12) в строке 150.12.012 указывается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленного согласно статьи 756 Налогового кодекса, определяемого как разница строк 150.12.006 и 150.12.011 (150.12.006 – 150.12.011);

13) в строке 150.12.013 указывается сумма превышения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, переносимое из предыдущих налоговых периодов согласно пункту 2 статьи 756 Налогового кодекса;

14) в строке 150.12.014 указывается сумма налогооблагаемого дохода с учетом перенесенного из предыдущих налоговых периодов превышения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, определяемая как разница строк 150.12.012 и 150.12.013 (150.12.012 – 150.12.013);

15) в строке 150.12.015 указывается превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, подлежащая переносу на последующие налоговые периоды. Данная строка заполняется при отрицательном значении 150.12.014 и подлежит заполнению в модульном значении ;

16) в строке 150.12.016 указывается сумма корпоративного подоходного налога по контрактной деятельности по контракту на недропользование согласно статье 759 Налогового кодекса, по которому производится исчисление налога на сверхприбыль;

17) в строке 150.12.017 указывается сумма налога на чистый доход, возникающего по чистому доходу по контрактной деятельности согласно статье 760 Налогового

кодекса. Заполняется нерезидентом, осуществляющим контрактную деятельность по недропользованию через постоянное учреждение;

18) в строке 150.12.018 указывается сумма чистого дохода, фактически полученного за налоговый период, определяемая как строка 150.12.014 минус строка 150.12.016 и минус строка 150.12.017 (150.12.014 – 150.12.016 – 150.12.017);

19) в строке 150.12.019 указывается 25-ти процентная сумма вычетов, которая определяется как произведение строки 150.12.011 и 25 процентов (150.12.011 х 25%);

20) в строке 150.12.020 налоговая база налога на сверхприбыль, рассчитываемая как часть чистого дохода недропользователя, превышающая 25 процентов от суммы вычетов, которая определяется как разница строк 150.12.018 и 150.12.019 (150.12.018 – 150.12.019). Если разница строк имеет отрицательное значение, то указывается значение равное нулю;

21) в строке 150.12.021 указывается расчет суммы налога на сверхприбыль по уровням, в том числе:

в графе 150.12.021 A указаны уровни;

в графе 150.12.021 B приведены верхние границы значений отношения совокупного годового дохода к вычетам;

в графе 150.12.021 C указываются вычеты для целей налога на сверхприбыль согласно статье 758 Налогового кодекса;

в графе 150.12.021 D указываются предельные суммы распределения чистого дохода для целей налога на сверхприбыль по каждому уровню, установленному статьей 761 Налогового кодекса;

в графе 150.12.021 E указывается распределенный фактический чистый доход, предусмотренный статьей 761 Налогового кодекса;

в графе 150.12.021 F приведены ставки налога в процентах, в соответствии со статьей 762 Налогового кодекса;

в графе 150.12.021 G указывается исчисленная сумма налога на сверхприбыль, которая определяется построчно как произведение каждой строки в графе 150.12.021 E на соответствующую ставку в графе 150.12.021 F;

22) в строке 150.12.022 указывается исчисленная сумма налога на сверхприбыль, подлежащая уплате, которая определяется как сумма строк графы 150.12.021 G. Значение данной строки переносится в строку 150.00.063.

Сноска. Пункт 59 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 16. Доходы, полученные в МФЦА

60. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения корпоративным подоходным налогом в соответствии с пунктами 3, 4 и 7

статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

61. В разделе "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 150.13.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

2) в строке 150.13.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

3) в строке 150.13.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

4) в строке 150.13.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

5) в строке 150.13.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

6) в строке 150.13.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 150.13.001 по 150.13.005.

62. В разделе "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 150.13.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

2) в строке 150.13.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

3) в строке 150.13.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

4) в строке 150.13.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг , определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

5) в строке 150.13.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 150.13.007 по 150.13.010.

63. В разделе "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 150.13.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

64. В разделе "Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону":

в строке 150.13.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012.".

Глава 16. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений

65. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республике Казахстан;

1030 – доходы от оказания управленческих, финансовых консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года №142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением", от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), при выполнении одного из следующих условий: не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации: находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О

государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с з с Законом о государственной регистрации;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный найм (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом–резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица–резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах

и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, утвержденный Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением", а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 65 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

66. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют" утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378).

67. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира" к решению КТС № 378.

68. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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).

Приложение 14 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер B дата (Цифрами день, месяц, год)

6 Учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового Кодекса (укажите X): ☐
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Код валюты

8 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

9 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 8B):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

10 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X) ☐

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тенге													
180.00.001	Доход от оказания банковских услуг исламского банка														
180.00.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг														
180.00.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов														
180.00.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг														
180.00.005	Доход от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА														
180.00.006	ВСЕГО доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 180.00.001 по 180.00.005)														

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тенге													
100.00.007	Доход от оказания юридических услуг														
100.00.008	Доход от оказания аудиторских услуг														
180.00.009	Доход от оказания бухгалтерских услуг														
180.00.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг														
180.00.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 180.00.007 по 180.00.010)														

Раздел. Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п.7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тенге													
180.00.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»														

2 018000 010002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

2 018000 020001

Приложение 15 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 9 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон), Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (далее – Налоговый кодекс), пунктом 12 Правил налогового администрирования и взаимодействия органов государственных доходов с органами и участниками Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) по вопросам налогообложения, утвержденных совместным приказом Управляющего МФЦА от 22 декабря 2017 года № 48 и Председателя Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года № 596, (далее – Правила налогового администрирования) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (далее – декларация), предназначенной для декларирования доходов, освобождаемых от обложения корпоративным подоходным налогом в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона. Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, при одновременном соблюдении следующих условий:

1) являются участниками МФЦА, прошедшими государственную регистрацию и осуществляющими деятельность в Республике Казахстан только на территории МФЦА;

2) получают исключительно доходы, освобождаемые в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона;

3) не являются доверительными управляющими в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При составлении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

4. В Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком либо его представителем на бумажном носителе на казахском и (или) русском и (или) английском языках в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса и пунктом 7 Правил налогового администрирования.

8. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой фамилии, имени и отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (далее – Ф.И.О.) и подписью работника органа государственных доходов (или иного уполномоченного работника), принявшего декларацию, и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации, – налогоплательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

9. При заполнении кода валюты необходимо использовать кодировку валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378)
.

10. При заполнении кода страны необходимо использовать кодировку стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378.

11. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019г.

Глава 2. Пояснение по заполнению раздела "Общая информация о налогоплательщике"

12. В строке 1 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика.

13. В строке 2 указывается отчетный налоговый период (год), за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

14. В строке 3 указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

15. В строке 4 указывается вид декларации с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса.

16. В строке 5 указываются номер и дата уведомления в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса.

17. Строка 6 отмечается налогоплательщиком, являющимся учредителем доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

18. В строке 7 указывается код валюты, в которой ведется налоговый учет и составлена декларация, согласно пункту 10 Правил.

19. В строке 8 указывается признак резидентства:

1) ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

2) ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

20. В строке 9 указываются реквизиты нерезидента в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан:

1) в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 11 Правил;

2) в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента.

21. В строке 10 указывается наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

Глава 3. Пояснение по заполнению раздела "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона"

22. В строке 180.00.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

23. В строке 180.00.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

24. В строке 180.00.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

25. В строке 180.00.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

26. В строке 180.00.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

27. В строке 180.00.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 180.00.001 по 180.00.005.

Глава 4. Пояснение по заполнению раздела "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона"

28. В строке 180.00.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

29. В строке 180.00.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

30. В строке 180.00.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

31. В строке 180.00.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

32. В строке 180.00.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 180.00.007 по 180.00.010.

Глава 5. Пояснение по заполнению раздела "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона"

33. В строке 180.00.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

Глава 6. Пояснение по заполнению раздела "Ответственность налогоплательщика"

34. В поле "Ф.И.О. руководителя налогоплательщика" указываются Ф.И.О. руководителя или соответствующего уполномоченного лица налогоплательщика.

35. В поле "подпись" ставится подпись руководителя или соответствующего уполномоченного лица налогоплательщика.

36. В поле "Дата подачи декларации" указывается дата представления декларации в Экспат-центр или почтовую или иную организацию связи.

37. В поле "Код органа государственных доходов" указывается код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика.

38. В поле "Место Печати" ставится печать налогоплательщика.

39. В поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию.

40. Дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса.

41. Входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов.

42. Дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

43. Пункты 39, 40, 41 и 42 настоящей главы заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 16 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Наименование налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей) /Фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика)

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)

A номер ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

B дата ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (цифрами день.месяц.год)

6 Отдельные категории налогоплательщика(налогового агента, агента или плательщика социальных платежей)(укажите в соответствующей X ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса ☐

C учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

D налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента ☐

E налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета ☐

7 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент ☐ B нерезидент ☐

8 Общая численность работников (человек) 1 мес. ☐☐☐ 2 мес. ☐☐☐ 3 мес. ☐☐☐

в том числе иностранцев и лиц без гражданства 1 мес. ☐☐☐ 2 мес. ☐☐☐ 3 мес. ☐☐☐

9 Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да ☐ нет ☐

10 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05

11 Количество приложений 200.03 ☐☐☐☐

12 Количество приложений 200.04 ☐☐☐☐

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование		
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет		
1 мес	I	млрд. млн. тыс. ☐☐☐.☐☐☐.☐☐☐	Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐.☐☐☐.☐☐☐
2 мес	II	☐☐☐.☐☐☐.☐☐☐	
3 мес	III	☐☐☐.☐☐☐.☐☐☐	
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению		
1 мес	I	млрд. млн. тыс. ☐☐☐.☐☐☐.☐☐☐	Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐.☐☐☐.☐☐☐
2 мес	II	☐☐☐.☐☐☐.☐☐☐	
3 мес	III	☐☐☐.☐☐☐.☐☐☐	

2020000010005

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.00.003 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников

1 мес I 2 мес II 3 мес III Итого за отчетный квартал IV

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя

1 мес I 2 мес II 3 мес III Итого за отчетный квартал IV

200.00.005 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

1 мес I 2 мес II 3 мес III Итого за отчетный квартал IV

200.00.006 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

1 мес I 2 мес II 3 мес III Итого за отчетный квартал IV

200.00.007 Сумма социального налога с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса

1 мес I 2 мес II 3 мес III Итого за отчетный квартал IV

200.00.008 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса

1 мес I 2 мес II 3 мес III Итого за отчетный квартал IV

200.00.009 Сумма социальных отчислений с доходов работников

1 мес I 2 мес II 3 мес III Итого за отчетный квартал IV

2020000020004

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.00.010 Сумма социальных отчислений в свою пользу

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

200.00.011 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

200.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя/вкладчика Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код органа государственных доходов - бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Входящий номер документа

Место штампа

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

2 020000 030003

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ, ОТЧИСЛЕНИЙ И (ИЛИ) ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки | Наименование

200.01.001 Начисленные доходы

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

в том числе за отчетный квартал:

A доходы работников

B дивиденды

C выигрыши

D вознаграждения

E доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

200.01.002 Доходы работников, освобождаемых от налогообложения в рамках МФЦА

200.01.003 Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.004 Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам

200.01.005 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала

200.01.006 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала

200.01.007 Выплачено доходов

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.008 Облагаемый доход

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя

200.01.009 Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.010 Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

2020001010004

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | год

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы обязательные пенсионные взносы работодателя

200.01.011 Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные пенсионные взносы рботодателя

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

200.01.012 Заявляемый доход в свою пользу

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | IV

Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов

200.01.013 Численность работников-инвалидов

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

200.01.014 Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников

1 мес. I % | 2 мес. II % | 3 мес. III %

200.01.015 Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда

1 мес. I % | 2 мес. II % | 3 мес. III %

Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

200.01.016 Доходы работника, облагаемые социальным налогом

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Социальные отчисления

200.01.017 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

200.01.018 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование

200.01.019 Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

200.01.020 Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

2020001020003

форма 200.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Признак	E Код страны гражданства
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по листу формы)			



форма 200.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	F Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	G Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
0 0 0 0 0 1		вид / № / дата



форма 200.02 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A	№	H	Код вида дохода	I	Код международного договора	J	Наименование международного договора	K	Контроль статуса иностранного гражданина	L	Дата пересечения границы РК	M	Дата окончания срока действия разрешения	N	Ставка налога
0	0	0	0	0	1										%

2 020002 030001

форма 200.02 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	O	P	Q	R
0 0 0 0 0 1				



форма 200.02 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	S	T	U	V
0 0 0 0 0 1				



форма 200.02 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A	W	X	Y	Z
№	Облагаемый доход	Индивидуальный подоходный налог	Вычеты из дохода	Индивидуальный подоходный налог, подлежащий к уплате в бюджет
0 0 0 0 0 1				

форма 200.02 стр.07

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A	AA	AB	AC	AD
№	Вычеты, из облагаемых совокупных налогом, за исключением ОПВ	Вычеты, обязаемые социальные платежи	Социальный налог	Расходы работодателя, с которых исчисляются социальные отчисления
0 0 0 0 0 1				

форма 200.02 стр 08

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

А №	АЕ Сумма социальных отчислений	АЖ Обязательные профессиональные пенсионные взносы	АЗ Обязательные пенсионные взносы работодателя	АИ Сумма отчислений на ОСМС
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

ИСЧИСЛЕНИЕ СУММЫ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА
И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПО СТРУКТУРНОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ
(Приложение 3 к Декларации)

форма 200.03 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 БИН налогового агента

2 Наименование налогового агента

3 Код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента

4 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

5 Вид налоговой отчетности (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного вида по уведомлению)

A номер

B дата (Цифрами день, месяц, год)

7 БИН филиала/ представительства

8 Наименование филиала / представительства

9 Код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала / представительства

10 Общая численность работников (человек): по филиалу/представительству 1 мес. ☐☐☐ 2 мес. ☐☐☐ 3 мес. ☐☐☐

в том числе, иностранцев и лиц без гражданства 1 мес. ☐☐☐ 2 мес. ☐☐☐ 3 мес. ☐☐☐

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование		
200.03.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет		
	1 мес I	млрд. млн. тыс. ☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐
	2 мес II	☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	
	3 мес III	☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	
200.03.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению		
	1 мес I	млрд. млн. тыс. ☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐
	2 мес II	☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	
	3 мес III	☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	
200.03.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению		
	1 мес I	млрд. млн. тыс. ☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐
	2 мес II	☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	
	3 мес III	☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐	

2 020003 010002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.03.004 Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.005 Сумма социального налога

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.006 Сумма социальных отчислений

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.007 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.008 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Ответственность налогового агента

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной налоговой отчетности.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Дата подачи

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код органа государственных доходов - бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего форму / Подпись

Дата приема

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

2020003020001

ИСЧИСЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ, РАБОТАЮЩИМИ ПО КОНТРАКТУ

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Численность работников (человек), в том числе:

	тыс.	работников – иностранных специалистов тыс.	работников – иностранных рабочих тыс.
1 месяц			
2 месяц			
3 месяц			

4 Реквизиты контракта: A № контракта ____ B Дата заключения ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Цифрами день, месяц, год)

Раздел. Социальный налог за работников

Код строки	Наименование
200.04.001	Доходы работников, за исключением доходов работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, облагаемые социальным налогом

1 мес. I ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ (млрд. млн. тыс.)

2 мес. II ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

3 мес. III ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

200.04.002	Ставка налога, %	1 мес.	I ☐☐,☐	2 мес.	II ☐☐,☐	3 мес.	III ☐☐,☐

200.04.003	Сумма исчисленного социального налога за работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих (200.04.001 х 200.04.002)		

1 мес. I ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ (млрд. млн. тыс.)

2 мес. II ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

3 мес. III ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

2 020004 010001

форма 200.00 стр.01

Указите номер текучего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ: Заполняется сверхмягкой или гелевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте и/или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B	C ИИН физического лица	D	E	F	G
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)					

2020005010010

форма 200.05 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	H	I	J	K
0 0 0 0 1				

форма 200.05 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	L	M	N	O
0 0 0 0 1				

форма 200.05 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН) | 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	P	Q	R	S
0 0 0 0 1				



форма 200.05 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН) | 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	T	U
0 0 0 0 1		



Приложение 17 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс), Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Правила определяют порядок составления формы налоговой отчетности " Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), социального налога, а также для исчисления, удержания (начисления) и перечисления сумм обязательных пенсионных взносов (далее – обязательные пенсионные взносы), обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя в единый накопительный пенсионный фонд (далее – ЕНПФ), начисления и перечисления сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (далее – социальные отчисления) и отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование (далее – ОСМС).

Декларация составляется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации), плательщиками единого платежа согласно главам 35 и 36 раздела 8, главе 74 раздела 19, разделу 19 и разделу 19 раздела 24-1 Налогового кодекса, агентами по уплате обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя и плательщиками социальных отчислений в соответствии с Социальным кодексом, плательщиками взносов и (или) отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об

обязательном социальном медицинском страховании, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой, по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, взносам на ОСМС в свою пользу в размерах, установленных Социальным кодексом и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Структурные подразделения, признанные по решению юридического лица самостоятельными плательщиками социального налога согласно пункту 3 статьи 482 Налогового кодекса, признаются налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу.

Налогоплательщик, осуществляющий деятельность в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и деятельность, налогообложение которой производит в общеустановленном порядке, представление декларации производит раздельно по каждому виду деятельности в соответствии с пунктом 1 статьи 207 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 30 июня 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 200.00) и приложений к ней (формы с 200.01 по 200.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или

непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 200.00)

14. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) Индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей)/фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика) – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица-доверительного управляющего;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей).

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C, D, E и F:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

C – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

D – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

E – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

F – плательщик единого платежа в соответствии со статьей 776-1 Налогового кодекса.

Если налогоплательщик, отметивший ячейку 6B одновременно относится к категории 6A, 6C или 6D, 6F, то отмечает обе ячейки 6B и 6A, 6B и 6C или 6D; 6B и 6F.

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты – в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

Данный код валюты не распространяется на социальные платежи, которые отражаются в соответствующих строках декларации и приложений к ней в тенге;

9) признак резидентства:

ячейка A отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка B отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) общая численность работников (человек) – численность работников, в том числе иностранцев и лиц без гражданства которым начислены доходы в отчетном квартале.

При предоставлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период;

11) наличие структурных подразделений, не признанных по решению юридического лица-резидента налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу.

При наличии у юридического лица-резидента структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, отмечается соответствующая ячейка. Обязательно для заполнения одной из ячеек;

12) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

13) количество приложений 200.03.

Указывается количество приложений 200.03, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу;

14) количество приложений 200.04.

Указывается количество приложений 200.04, которое соответствует количеству контрактов, заключенных с Республикой Казахстан в установленном Налоговым кодексом порядке;

15) количество приложений 200.06.

Указывается количество приложений 200.06, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, и налогового агента (в том числе структурного подразделения, признанного налоговым агентом).

Сноска. Пункт 14 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам и подлежащей перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного квартала налоговым агентом (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы ИПН в составе единого платежа и суммы ИПН, подлежащей уплате в бюджет по доходам работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III;

2) строки 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов работников и физических лиц по договорам гражданско-правового характера и подлежащих перечислению в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм обязательных пенсионных взносов в составе единого платежа и сумм обязательных пенсионных взносов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III;

3) строки 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III;

4) строки 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III;

5) строки 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса за каждый месяц отчетного квартала, и уменьшенного на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы социального налога, подлежащей уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Данные строки не заполняются налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

Исчисление социального налога, подлежащего уплате производится по каждому работнику.

Строка 200.00.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III;

6) при представлении декларации налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет, отражается в строке 200.00.006 с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса (при заполнении ячейки 6 В).

Строки 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III предназначены для отражения суммы социального налога за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.006 IV предназначена для отражения итоговой общей суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III;

7) строки 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса, уменьшенного на сумму социальных отчислений и уплачиваемого налогоплательщиком за себя и за работников за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III;

8) строки 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Социальным кодексом, для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм социальных отчислений в составе единого платежа и суммы социальных отчислений, подлежащих перечислению за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III;

9) строки 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III;

10) строки 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за исключением сумм отчислений на ОСМС в составе единого платежа и сумм отчислений на ОСМС, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы отчислений на ОСМС за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III;

11) строки 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС с доходов работников в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за исключением сумм взносов на ОСМС в составе единого платежа и сумм взносов на ОСМС, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме, а также для отражения суммы взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким взносам осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры.

Строка 200.00.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов на ОСМС за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III;

12) строки 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента) и лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.012 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов на ОСМС в свою пользу за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III;

13) строки 200.00.013 I, 200.00.013 II и 200.00.013 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом, за исключением

сумм обязательных пенсионных взносов работодателя в составе единого платежа и сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.013 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.013 I, 200.00.013 II и 200.00.013 III.

14) строки 200.00.014 I, 200.00.014 II и 200.00.014 III предназначены для отражения плательщиком суммы единого платежа, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" за каждый месяц отчетного квартала в соответствии со статьей 776-4 Налоговым кодексом, Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов, и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 200.00.014 IV предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.014 I, 200.00.014 II и 200.00.014 III.

Сноска. Пункт 15 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя/Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Вкладчика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами/вкладчика, в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой указываются его фамилия, имя, отчество (при его наличии) в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи декларации – текущая дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента;

4) код органа государственных доходов – бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям – код органа государственных

доходов по месту нахождения (жительства) налогового агента, вкладчика (плательщика);

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию, а также его подпись;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 200.01 – Исчисление индивидуального подоходного налога и социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС

Сноска. Глава 3 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данное приложение предназначено для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства, а также по отражению сумм доходов для исчисления ИПН, социального налога, сумм социальных платежей, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме, за исключением суммы доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа.

17. В разделе "Индивидуальный подоходный налог":

1) строки 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного квартала, в том числе, доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статье 341 Налогового кодекса.

Строка 200.01.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III. Строка 200.01.001 IV включает, в том числе, сумму строк 200.01.001 A и 200.01.001 B.

Строка 200.01.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III. Строка 200.01.001 IV включает, в том числе сумму строк 200.01.001 A, 200.01.001 B, 200.01.001 C, 200.01.001 D и 200.01.001 E.

Строка 200.01.001 A предназначена для отражения суммы доходов, начисленных работникам за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 B предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный квартал;

Строка 200.01.001 C предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный квартал;

Строка 200.01.001 D предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный квартал;

Строка 200.01.001 E предназначена для отражения суммы начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный квартал;

2) 200.01.002 предназначена для отражения суммы доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пунктам 6, 7 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан "О международном финансовом центре "Астана" (далее – МФЦА) (далее – Конституционный закон)

Строка 200.01.002 включает в себя в том числе, сумму доходов, отраженных в графе О в форме 200.02, по иностранцам и лицам без гражданства, являющимися работниками участника или органа МФЦА, освобождаемых от налогообложения, согласно пунктам 6 статьи 6 Конституционного закона;

3) строки 200.01.003 I, 200.01.003 II и 200.01.0003III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.003 I, 200.01.003 II и 200.01.003 III.

4) строка 200.01.004 предназначена для отражения суммы задолженности по доходам, начисленным, но не выплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец отчетного квартала, без учета обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, взносов на ОСМС и ИПН;

5) строка 200.01.005 предназначена для отражения суммы ИПН по доходам, начисленным, но не выплаченным на начало отчетного квартала;

6) строка 200.01.006 предназначена для отражения суммы ИПН по доходам, начисленным, но не выплаченным на конец отчетного квартала;

7) строки 200.01.007 I, 200.01.007 II и 200.01.007 III предназначены для отражения суммы доходов, выплаченных физическим лицам в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.007 I, 200.01.007 II и 200.01.007 III.

8) строки 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III предназначены для отражения суммы облагаемого дохода в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III.

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы":

1) строки 200.01.009 I, 200.01.009 II и 200.01.009 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.009 I, 200.01.009 II и 200.01.009 III;

2) строки 200.01.010 I, 200.01.010 II и 200.01.010 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.010 I, 200.01.010 II и 200.01.010 III;

3) строки 200.01.011 I, 200.01.011 II и 200.01.011 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные пенсионные взносы работодателя за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III;

Сноска. Пункт 18 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. Раздел "Численность и расходы по оплате труда работников с инвалидностью" заполняется специализированными организациями, в которых работают лица с инвалидностью с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующими условиям пункта 3 статьи 290 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) строки 200.01.013 I, 200.01.013 II и 200.01.013 III предназначены для отражения численности работников с инвалидностью за каждый месяц отчетного квартала;

2) строки 200.01.014 I, 200.01.014 II и 200.01.014 III предназначены для отражения удельного веса численности работников с инвалидностью в общей численности работников за каждый месяц отчетного квартала;

3) строки 200.01.015 I, 200.01.015 II и 200.01.015 III предназначены для отражения удельного веса расходов по оплате труда работников с инвалидностью в общих расходах по оплате труда за каждый месяц отчетного квартала.

Сноска. Пункт 19 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. Раздел "Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса" заполняется юридическими лицами-резидентами Республики Казахстан, а также нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса, являющимися налоговыми агентами.

В данном разделе:

1) строки 200.01.016 I, 200.01.016 II и 200.01.016 III предназначены для отражения доходов, являющихся объектом обложения социальным налогом за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.01.016 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.016 I, 200.01.016 II и 200.01.016 III.

21. В разделе "Социальные отчисления":

1) строки 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III предназначены для отражения расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов, с включением в расходы работодателя выплачиваемого в виде доходов физическим

лицам денежного содержания военнослужащих, сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов в каждом месяце отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.017 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III;

2) строки 200.01. 018 I, 200.01.018 II и 200.01.018 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления социальных отчислений в свою пользу в каждом месяце отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.01.018 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.018 I, 200.01.018 II и 200.01. 018 III.

Сноска. Пункт 21 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. В разделе "Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование":

1) строки 200.01.019 I, 200.01.019 II и 200.01.019 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.019 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.019 I, 200.01.019 II и 200.01.019 III;

2) строки 200.01.020 I, 200.01.020 II и 200.01.020 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.020 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.020 I, 200.01.020 II и 200.01.020 III.

Глава 4. Пояснение по заполнению форма 200.02 – Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства

Сноска. Глава 4 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для отражения налоговым агентом сумм доходов, начисленных, в том числе работникам – иностранцам и лицам без гражданства, сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, за исключением плательщиков единого платежа с доходов работников иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан, а также отражению исчисленных сумм ИПН, социального налога, сумм социальных платежей с таких доходов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Форма составляется по итогам квартала и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

23. В разделе "Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном квартале;

3) в графе С указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

5) в графе Е указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии. Код оффшорных стран указан в пункте 38 Правил;

7) в графе G указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

8) в графе H указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 32 настоящих Правил;

9) в графе I указывается код вида международного договора согласно пункту 33 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе O, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

10) в графе J указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению в случае, если налоговый агент указал в графе I код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается код страны, с которой заключен международный договор .

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L отмечается если иностранец или лицо без гражданства, в соответствии со статьей 6 Конституционного закона является работником участника или органа МФЦА;

13) в графе M отмечается если иностранец или лицо без гражданства, осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица, не признанного налоговым агентом. Подлежит заполнению если заполнено приложение 200.03 за структурное подразделение;

14) в графе N указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

15) в графе O указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством

Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

16) в графе P указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса;

17) в графе Q указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

18) в графе R указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

19) в графе P указывается сумма стандартных налоговых вычетов;

20) в графе T указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с Социальным кодексом и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

21) в графе U указываются расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) в размере и на условиях, установленных подпунктом 18) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса, и относимые на вычеты согласно статье 348 Налогового кодекса;

22) в графе V указываются суммы, направленные на погашение вознаграждения по займам, полученным иностранцами и лицами без гражданства в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях, и относимые на вычеты согласно статье 349 Налогового кодекса;

23) в графе W указываются суммы облагаемого дохода;

24) в графе X указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный квартал;

25) в графе Y указываются выплаченные в налоговом периоде доходы иностранцам и лицам без гражданства;

26) в графе Z указываются суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный квартал;

27) в графе AA указываются доходы, не облагаемые социальным налогом в соответствии с пунктом 4 статьи 484 Налогового кодекса;

28) в графе AB указывается всего доходов, облагаемых социальным налогом. Значения строк графы AB определяются с учетом положений пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса;

29) в графе AC указываются суммы социального налога, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный квартал;

30) в графе AD указываются расходы работодателя, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемые в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

31) в графе AE указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

32) в графе AF указываются суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за иностранцев и лиц без гражданства в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

33) в графе AG указываются суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению за иностранцев и лиц без гражданства в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

34) в графе AI указываются суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Сноска. Пункт 23 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 200.03 – Исчисление суммы ИПН и социального налога по структурному подразделению

Сноска. Глава 5 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для исчисления юридическим лицом-налоговым агентом суммы ИПН, социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС, за исключением указанных сумм ИПН и социальных платежей в составе единого платежа, подлежащих уплате по филиалу/представительству, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, с доходов, начисленных физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства.

24. Форма составляется юридическим лицом по каждому филиалу/ представительству в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса.

25. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) БИН налогового агента.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН доверительного управляющего;

2) наименование налогового агента – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего;

3) код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета юридического лица;

4)налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

5) вид налоговой отчетности.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) БИН филиала/представительства;

8) наименование филиала/представительства – наименование филиала/ представительства в соответствии с учредительными документами;

9) код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала/ представительства – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала/представительства.

10) Общая численность работников (человек) по филиалу/представительству – численность работников, в том числе работников иностранцев и лиц без гражданства, которым начислены доходы в отчетном квартале. При предоставлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период;

26. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 200.03.001 I, 200.03.001 II и 200.03.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам, и

подлежащего перечислению в бюджет по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.03.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.001 I, 200.03.001 II и 200.03.001 III;

2) строки 200.03.002 I, 200.03.002 II и 200.03.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.002 I, 200.03.002 II и 200.03.002 III;

3) строки 200.03.003 I, 200.03.003 II и 200.03.003 III предназначены для отражения суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/ представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.003 I, 200.03.003 II и 200.03.003 III;

4) строки 200.03.004 I, 200.03.004 II и 200.03.004 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисляемых от доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/ представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Строка 200.03.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.004 I, 200.03.004 II и 200.03.004 III;

5) строки 200.03.005 I, 200.03.005 II и 200.03.005 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений по филиалу/представительству в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.005 I, 200.03.005 II и 200.03.005 III;

6) строки 200.03.006 I, 200.03.006 II и 200.03.006 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений по филиалу/представительству в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании.

Строка 200.03.006 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.006 I, 200.03.006 II и 200.03.006 III;

7) строки 200.03.007 I, 200.03.007 II и 200.03.007 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.03.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.007 I, 200.03.007 II и 200.03.007 III;

Строки 200.03.007 I, 200.03.007 II, 200.03.007 III и 200.03.007 IV подлежат заполнению с 1 июля 2017 года в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании;

8) строки 200.03.008 I, 200.03.008 II и 200.03.008 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.008 I, 200.03.008 II и 200.03.008 III;

Сноска. Пункт 26 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

27. В разделе "Ответственность налогового агента":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными и (или) распорядительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи – дата представления формы 200.03 в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу, по месту регистрационного учета филиала/представительства;

4) код органа государственных доходов – бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по месту нахождения филиала/представительства;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего форму" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего форму 200.03;

6) дата приема – дата представления формы 200.03 в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7)входящий номер документа – регистрационный номер формы 200.03, присваиваемый органом государственных доходов;

8)дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 200.04 – Исчисление социального налога налогоплательщиками, работающими по контракту

28. Данная форма предназначена для исчисления социального налога налогоплательщиками, работающими по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса (далее – контракты). Форма составляется по каждому контракту отдельно.

29. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей"):

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

3) в строке "Численность работников (человек), в том числе" указывается численность работников, с выделением работников-иностранных специалистов и работников-иностранных рабочих;

4) в строке "Реквизиты контракта" указываются реквизиты контракта:

А – номер контракта;

В – дата заключения контракта.

30. Раздел "Социальный налог за работников" предназначен для исчисления социального налога за работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих:

1) строки 200.04.001 I, 200.04.001 II и 200.04.001 III предназначены для отражения суммы облагаемых доходов работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.04.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.04.001 I, 200.04.001 II и 200.04.001 III;

2) строки 200.04.002 I, 200.04.002 II и 200.04.002 III предназначены для отражения размера ставки социального налога за работников, установленной в соответствии с контрактом;

3) строки 200.04.003 I, 200.04.003 II и 200.04.003 III предназначены для отражения суммы социального налога за работников, исчисленного за каждый месяц отчетного квартала, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, определяемой путем умножения соответствующих сумм строк 200.04.001 и 200.04.002.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 200.05 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц

31. Данная форма предназначена для исчисления налогов и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

32. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

33. В разделе "Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном квартале;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – работник;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ;

3 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением выигрышей;

4 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 - лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 - усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 - приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью.

6) в графе F отмечается если физическое лицо осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица. не признанном налоговым агентом. Подлежит заполнению если заполнено приложение 200.03 за структурное подразделение;

7) в графе G указывается начисление доходов;

8) в графе H указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

11) в графе K указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Социальным кодексом;

12) в графе L указывается сумма прочих налоговых вычетов;

13) в графе M указывается сумма облагаемого индивидуальным подоходным налогом дохода;

14) графе N указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога ;

15) в графе O указывается сумма выплаченных доходов;

16) в графе P указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

17) в графе Q указывается сумма исчисленного социального налога;

18) в графе R указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

19) в графе S указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

20) в графе T указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

21) в графе U указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Сноска. Пункт 33 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального

опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 8. Коды видов доходов, стран и международных договоров

34. Данная форма предназначена для исчисления единого платежа с доходов работников, в том числе с доходов работников иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан, а также с доходов работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, в соответствии с главой 89-1 раздела 24-1 Налогового кодекса.

Форма составляется плательщиком единого платежа (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса). При этом юридическое лицо (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса) заполняет форму за себя и по каждому филиалу/ представительству, не признанному налоговым агентом по ИПН и самостоятельным плательщиком по социальному налогу в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 34 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

35. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

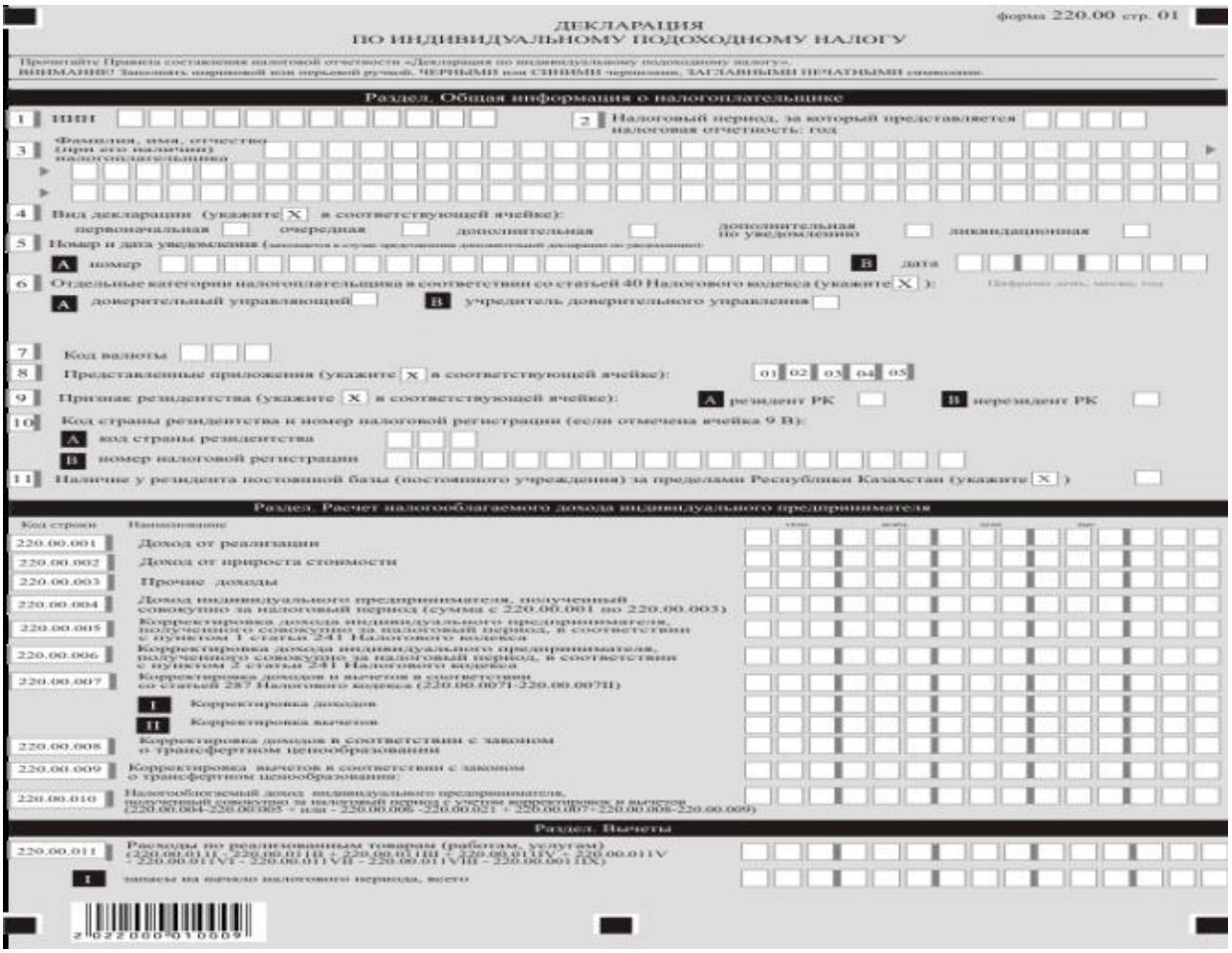
2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

3) БИН филиала/представительства.

Сноска. Пункт 35 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 18
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Форма - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).



форма 220.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика
4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке): первоначальная; очередная; дополнительная; дополнительная по уведомлению; ликвидационная
5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению): A номер; B дата
6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X): Цифровой день, месяц, год
A доверительный управляющий; B учредитель доверительного управления
7 Код валюты
8 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05
9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК; B нерезидент РК
10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9 B):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации
11 Наличие у резидента постоянной базы (постоянного учреждения) за пределами Республики Казахстан (укажите X)

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя

Код строки	Наименование	тенге	тиын
220.00.001	Доход от реализации		
220.00.002	Доход от прироста стоимости		
220.00.003	Прочие доходы		
220.00.004	Доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период (сумма с 220.00.001 по 220.00.003)		
220.00.005	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса		
220.00.006	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса		
220.00.007	Корректировка доходов и вычетов в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса (220.00.007I-220.00.007II)		
	I Корректировка доходов		
	II Корректировка вычетов		
220.00.008	Корректировка доходов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании		
220.00.009	Корректировка вычетов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании:		
220.00.010	Налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период с учетом корректировок и вычетов (220.00.004-220.00.005 + или - 220.00.006 -220.00.021 + 220.00.007-220.00.008-220.00.009)		

Раздел. Вычеты

220.00.011	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (220.00.011I + 220.00.011II + 220.00.011III + 220.00.011IV + 220.00.011V + 220.00.011VI - 220.00.011VII - 220.00.011VIII - 220.00.001IX)		
	I записи на начало налогового периода, всего		

2022000010009

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

II	запасы на конец налогового периода, всего
III	Приобретено запасов, работ и услуг, всего, и том числе:
A	товаро-материальные запасы
B	финансовые услуги
C	рекламные услуги
D	консультационные услуги
E	маркетинговые услуги
F	дизайнерские услуги
G	инжиниринговые услуги
H	прочие работы и услуги
IV	Расходы по начисленным доходам работникам и иным выплатам физическим лицам
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды
220.00.012	Штрафы, пени, неустойки
220.00.013	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса
220.00.014	Отчисления в ГФСС, ФСМС
220.00.015	Вычеты по вознаграждению
220.00.016	Суммы представительских расходов
220.00.017	Сомнительные требования
220.00.018	Налоги и платежи в бюджет
220.00.019	Вычеты по фиксированным активам (220.04.011+220.04.012)
220.00.020	Прочие вычеты
220.00.021	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма строк с 220.00.011 по 220.00.020)

Раздел. Налоговые вычеты

Код строки	Наименование	тенге				тиын			
220.00.022	I Налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов								
	II Налоговый вычет в виде взносов на ОСМС								
220.00.023	Налоговый вычет в виде пенсионных выплат и договорам накопительного страхования								
220.00.024	Стандартные налоговые вычеты								
220.00.025	Прочие налоговые вычеты:								
	I по добровольным пенсионным взносам								
	II на медицину								
	III по вознаграждениям								
220.00.026	ВСЕГО НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ (сумма строк 220.00.022 по 220.00.025)								

2 022000 020008

ИИН

форма 220.00 стр. 03

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет облагаемого дохода индивидуального предпринимателя

Код строки	Наименование
220.00.027	Доходы из иностранных источников (итоговая сумма графы F формы 220.03)
220.00.028	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 220.02)
220.00.029	ВСЕГО ОБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (220.00.010-220.00.028)
220.00.030	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговая сумма графы L формы 220.05)
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса
220.00.031	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (220.00.030 I - 220.00.035 I)
220.00.032	Убыток, подлежащий переносу (220.00.029+ 220.04.008 I)
220.00.033	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:
I	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса
II	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса
220.00.034	Облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения (220.00.029 – 220.00.033)
220.00.035	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса
220.00.036	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.034 – 220.00.035)
220.00.037	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ЭЛЕКТРОННУЮ ТОРГОВЛЮ ТОВАРАМИ
220.00.038	Корректировка дохода в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса
220.00.039	ИТОГО ОБЛАГАЕМАЯ СУММА ДОХОДА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (220.00.036-220.00.037-220.00.038-220.00.026)

Раздел. Расчет налогового обязательства

220.00.040	Ставка ИПН (%)
220.00.041	ИПН с облагаемого дохода (220.00.039 х 220.00.040)
220.00.042	Исчисленная сумма ИПН (220.00.041-220.00.042 I-220.00.042 II-220.00.042 IV-220.00.042 V)
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы G формы 220.03)
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговая сумма графы O формы 220.05)
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
220.00.043	Уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством

2022000030007

ИИН

форма 220.00 стр. 04

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

220.00.044	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.031х220.00.040)	
220.00.045	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.030 II х 220.00.040)	
220.00.046	ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.044 - 220.00.042 II)	
220.00.047	ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.042-220.00.043+ 220.00.045)	
220.00.048	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

форма 220.01 стр.01

Укажите номер текущего листа:

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС, ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	B БИН/ ИИН	C Код страны резидентства
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)	

2022001010008

форма 220.01 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Код вида расхода*	F Сумма
0 0 0 0 0 0 0 1			

* Указывается код вида расхода:
1 - финансовые услуги; 2 - рекламные услуги;
3 - консультационные услуги; 4 - маркетинговые услуги;
5 - дизайнерские услуги; 6 - инжиниринговые услуги;
7 - прочие.

2022001020007

форма 220.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			



форма 220.03 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА

(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код налоги	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				



Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	№	G	Сумма подоходного налога, подлежащего зачету
	0 0 0 0 0 0 0 1		тнг. тиын.

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ
(Приложение 4 к Декларации)

форма 220.04 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	
220.04.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода	
I	I группы	
II	II группы	
III	III группы	
IV	IV группы	
220.04.002	Стоимость поступивших фиксированных активов	
I	I группы	
II	II группы	
III	III группы	
IV	IV группы	
220.04.003	Стоимость выбывших фиксированных активов	
I	I группы	
II	II группы	
III	III группы	
IV	IV группы	
220.04.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса	
I	I группы	
II	II группы	
III	III группы	
IV	IV группы	
220.04.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода	
I	I группы	
II	II группы	
III	III группы	
IV	IV группы	

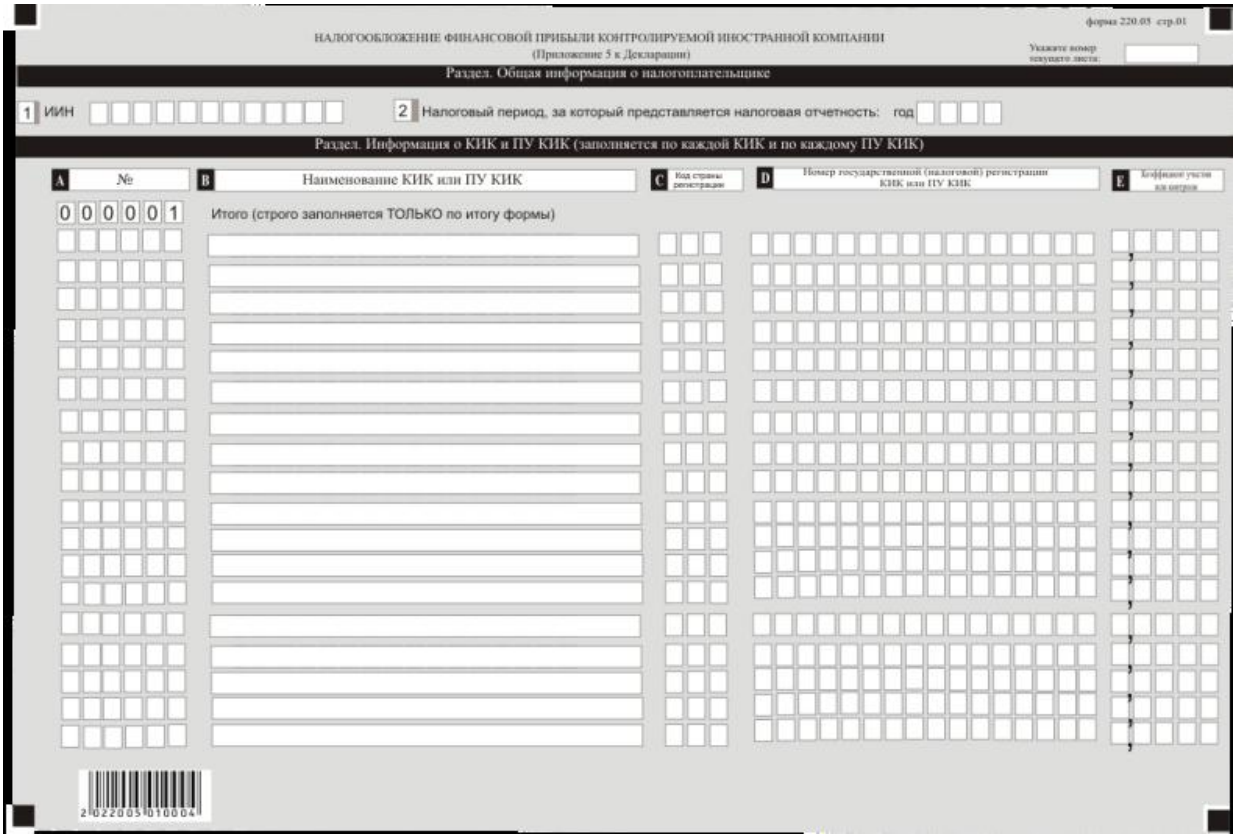
2 022004 010001

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
220.04.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.04.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.04.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.04.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.04.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.04.011	Итого вычетов по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.04.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса				



форма 220.05 стр.01

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

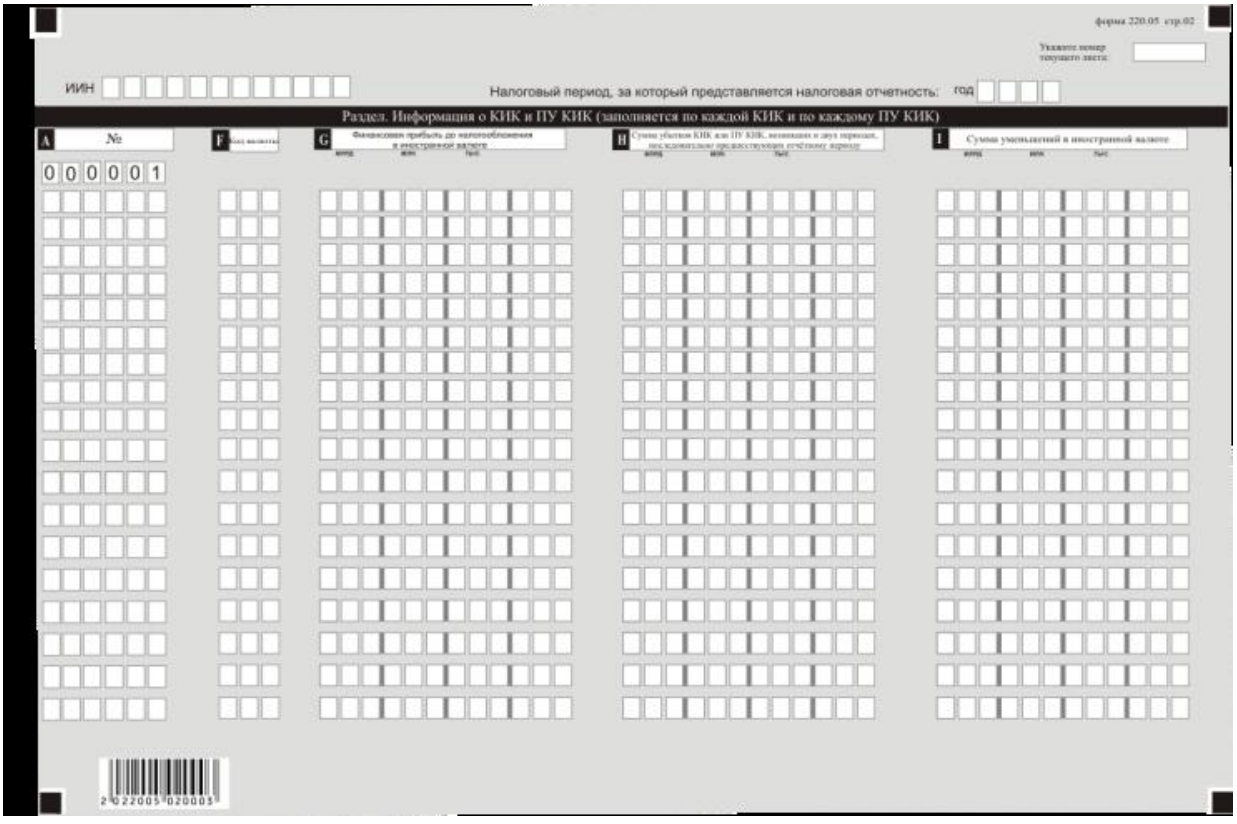
1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия или интерес
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2022005010004



форма 220.05 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду (млрд. млн. тыс.)	I Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

2022005020003

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А	№	I-1	I-2	I-3	I-4
		Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0	0 0 0 0 1				

2022005030002

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

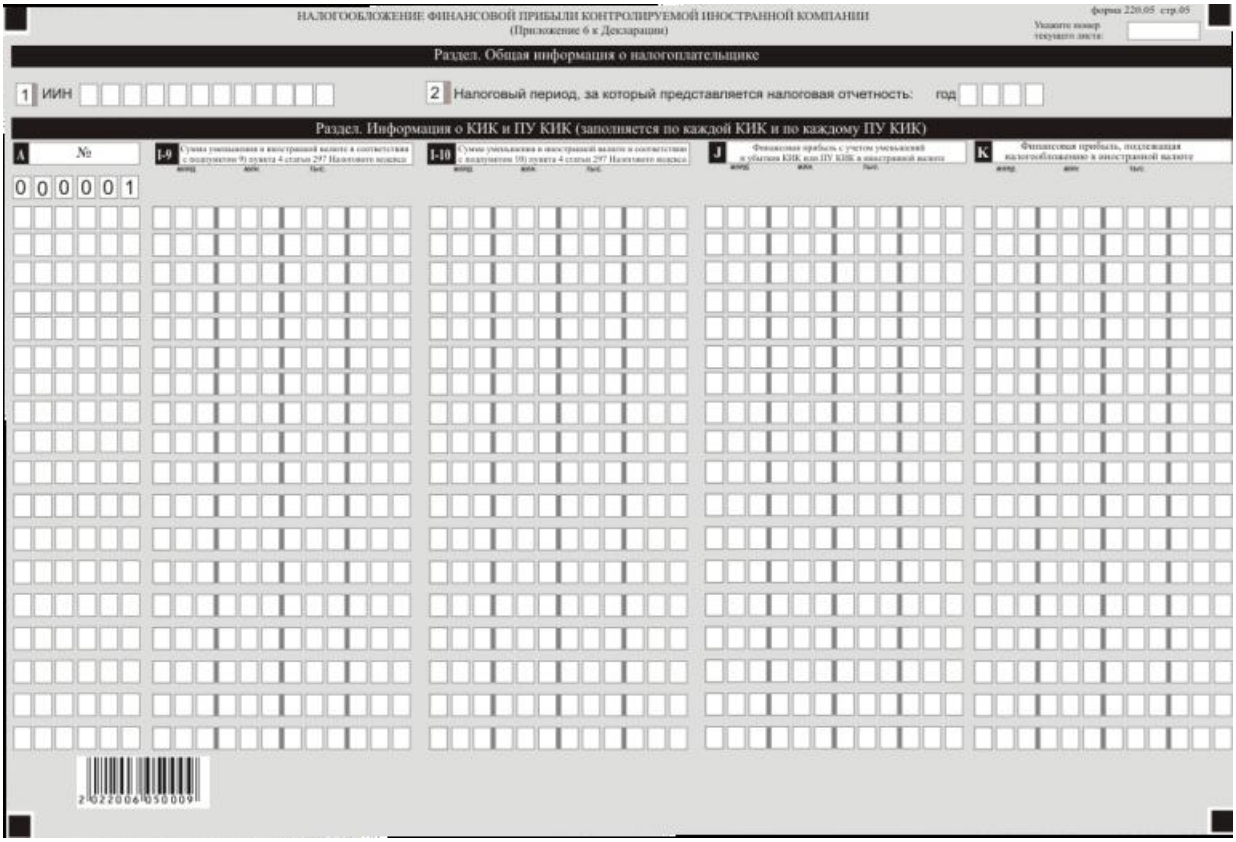
1 ИИН

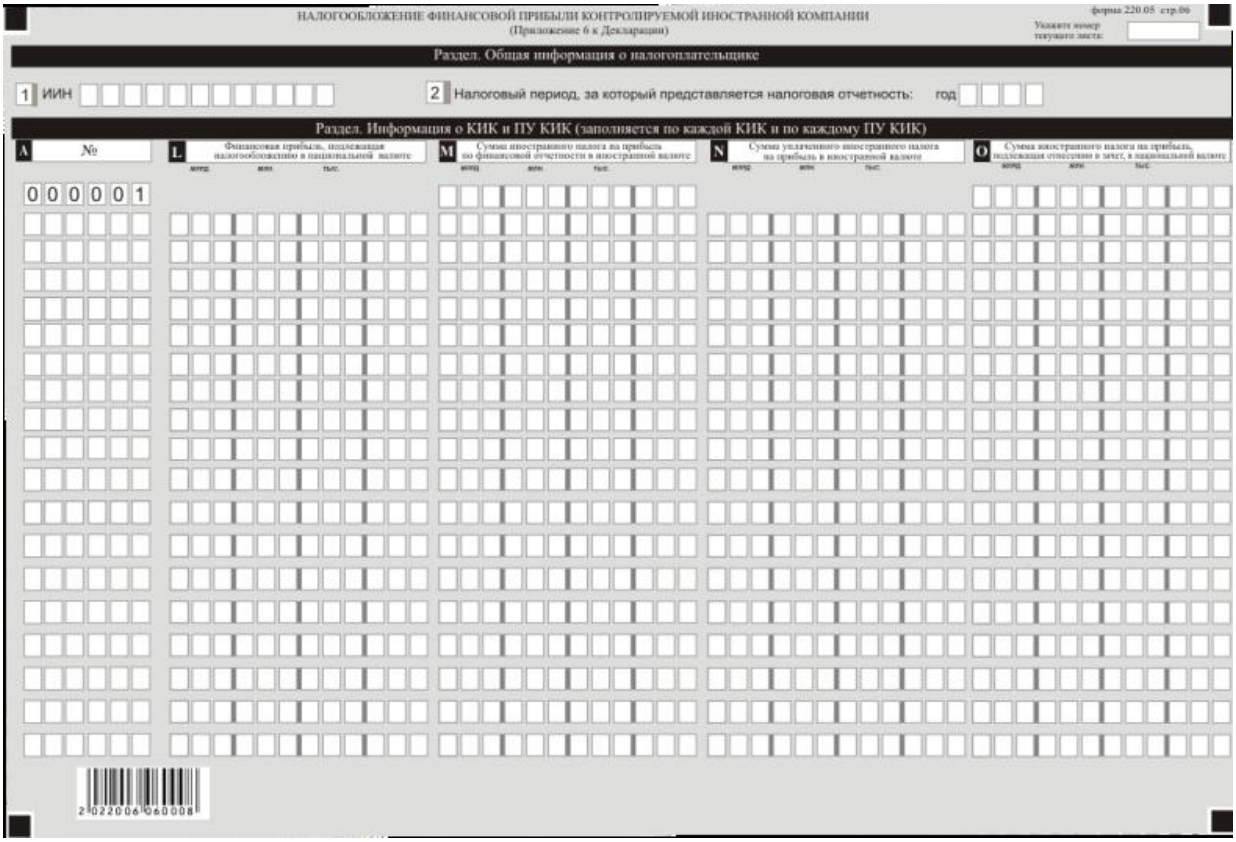
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А	№	I-5	I-6	I-7	I-8
		Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0	0 0 0 0 1				

2022006040000


НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)
форма 220.05 стр.05
Укажите номер текущего листа:
Раздел. Общая информация о налогоплательщике
1 ИИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
I-9 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса
I-10 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса
J Финансовая прибыль с учетом уменьшений в убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте
K Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте
млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1
2022006050009


НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)
форма 220.05 стр.06
Укажите номер текущего листа:
Раздел. Общая информация о налогоплательщике
1 ИИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
L Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте
M Сумма иностранного налога на прибыль по финансовой отчетности в иностранной валюте
N Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль в иностранной валюте
O Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте
млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1
2022006060008

Приложение 19 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу" (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН.

Декларация составляется физическими лицами-индивидуальными предпринимателями, осуществляющими исчисление и уплату налогов в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса и крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса, а также физическими лицами-нерезидентами в соответствии с главой 30 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 220.00) и приложений к ней (формы с 220.01 по 220.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 220.00)

14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Пункт 14 - в редакции приказа и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1) индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты – код валюты согласно пункту 31 настоящих Правил;

8) представленные приложения.

Отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации ;

9) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 31 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

11) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

15. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя":

1) в строке 220.00.001 указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 220.00.002 указывается доход от прироста стоимости, определяемый в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

3) в строке 220.00.003 указываются прочие доходы налогоплательщика, включаемые в доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период;

4) в строке 220.00.004 указывается общая сумма дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, определяемая как сумма строк с 220.00.001 по 220.00.003;

5) в строке 220.00.005 указывается сумма корректировки дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, осуществляемая в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

6) в строке 220.00.006 указывается сумма корректировки дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, осуществляемая в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

7) в строке 220.00.007 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.007 I и 220.00.007 II (220.00.007 I – 220.00.007 II);

в строке 220.00.007 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса;

в строке 220.00.007 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса;

8) в строке 220.00.008 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

9) в строке 220.00.009 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

10) в строке 220.00.010 указывается налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период с учетом

корректировок и вычетов, в соответствии с пунктом 2 статьи 366 Налогового кодекса. Определяется как 220.00.004 – 220.00.005 + или – 220.00.006 – 220.00.021 + 220.00.007 + 220.00.008 – 220.00.009).

Сноска. Пункт 15 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Вычеты":

1) в строке 220.00.011 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как 220.00.011 I – 220.00.011 II + 220.00.011 III + 220.00.011 IV + 220.00.011 V – 220.00.011 VI – 220.00.011 VII – 220.00.011 VIII – 220.00.011 IX;

в строке 220.00.011 I указывается балансовая стоимость товаров, сырья, материалов (в том числе покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и другие) (запасы на начало налогового периода. В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 220.00.011 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода,

строка 220.00.009 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

в строке 220.00.011 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, полученных в результате реорганизации путем присоединения, полученных в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, профессиональными медиаторами.

Определяется сложением значений строк с 220.00.0011 III A по 220.00.011 III H (220.00.011 III A + 220.00.011 III B + 220.00.011 III C + 220.00.011 III D + 220.00.011 III E + 220.00.011 III F + 220.00.011 III G + 220.00.011 III H):

в строке 220.00.011 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 220.00.011 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 220.00.011 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 220.00.011 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 220.00.011 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 220.00.011 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 220.00.011 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 220.00.011 III H указываются стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 220.00.012 по 220.00.020 декларации;

в строке 220.00.011 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 220.00.011 V указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 220.00.011 VI указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов , которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 220.00.011 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые включаются в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 220.00.011 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 220.00.011 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 220.00.012 по 220.00.020 декларации;

в строке 220.00.011 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов , которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 220.00.012 указывается общая сумма штрафов, пени, неустойки, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

3) в строке 220.00.013 указывается сумма налога на добавленную стоимость (далее – НДС), относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 220.00.014 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование в Фонд социального медицинского страхования, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса;

5) в строке 220.00.015 указывается сумма вычетов по вознаграждению, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 220.00.016 указывается сумма представительских расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

7) в строке 220.00.017 указывается сумма сомнительных требований, относимая на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

8) в строке 220.00.018 указывается сумма налогов и платежей в бюджет, относимая на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

9) в строке 220.00.019 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269 – 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 220.04.011 и 220.04.012;

10) в строке 220.00.020 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в целях исчисления корпоративного подоходного налога;

11) в строке 220.00.021 указывается итоговая сумма вычетов, определяемая как сумма строк с 220.00.011 по 220.00.020;

17. Раздел "Налоговые вычеты":

1) в строке 220.00.022 указывается сумма налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов в размере, установленном законом Республики Казахстан "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан";

2) в строке 220.00.023 указываются сумма налогового вычета по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования, определяемая в порядке, установленном статьей 345 Налогового кодекса;

3) в строке 220.00.024 указываются сумма стандартных налоговых вычетов, определяемая в порядке, установленном статьей 346 Налогового кодекса;

4) в строке 220.00.025 указывается сумма прочих налоговых вычетов, определяемая в порядке, установленном статьями 347, 348 и 349 Налогового кодекса. При этом:

в строке 220.00.025 I указывается сумма налоговых вычетов по добровольным пенсионным взносам;

в строке 220.00.025 II указывается сумма налоговых вычетов на медицину;

в строке 220.00.025 III указывается сумма налоговых вычетов по вознаграждениям;

5) в строке 220.00.026 указывается общая сумма налоговых вычетов, определяемая как сумма строк с 220.00.022 по 220.00.025.

Сноска. Пункт 17 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Расчет облагаемого дохода индивидуального предпринимателя":

1) в строке 220.00.027 указывается общая сумма доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников,

определяемых в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы F формы 220.03. Строка 220.00.027 носит справочный характер;

2) в строке 220.00.028 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы E формы 220.02;

3) в строке 220.00.029 указывается сумма облагаемого дохода (убытка) индивидуального предпринимателя с учетом особенностей международного налогообложения. При этом сумма, указанная в строке 220.00.030 I подлежит включению в облагаемый доход индивидуального предпринимателя, а в случае отсутствия облагаемого дохода уменьшает убыток резидента Республики Казахстан. Строка 220.00.029 определяется как разница строк 220.00.010 и 220.00.028 (220.00.010 – 220.00.028);

4) в строке 220.00.030 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 и пунктом 1 статьи 340 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 220.05;

в строке 220.00.030 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 220.00.030 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

5) в строке 220.00.031 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 220.00.030 I и 220.00.035 I (220.00.031 I - 220.00.035 I). Если строка 220.00.035 I больше строки 220.00.030 I, в строке 220.00.031 указать ноль;

6) в строке 220.00.032 убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 220.00.029 имеет отрицательное значение, строка 220.00.032 определяется как сумма строк 220.00.029 и 220.004.008 I. Если строка 220.00.029 имеет положительное значение, в строку 220.00.032 переносится строка 220.04.008 I;

7) в строке 220.00.033 указывается сумма уменьшения облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 220.00.033 включает в себя строки 220.00.033 I и 220.00.033 II:

в строке 220.00.033 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 220.00.033 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

8) в строке 220.00.034 указывается облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.029 и 220.00.033 (220.00.029 – 220.00.033). В случае значение, если строки 220.00.033 больше строки 220.00.029, в строке 220.00.034 указывается ноль;

9) в строке 220.00.035 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 220.00.035 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

10) в строке 220.00.036 указывается облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.00.034 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 220.00.034 и 220.00.035 (220.00.034 – 220.00.035). Если строка 220.00.035 больше строки 220.00.034, в строке 220.00.036 указывается ноль;

11) в строке 220.00.037 указывается сумма облагаемого дохода индивидуального предпринимателя, осуществляющего электронную торговлю товарами в соответствии с пунктом 2 статьи 357 Налогового кодекса;

12) в строке 220.00.038 указывается сумма корректировки дохода, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса;

13) в строке 220.00.039 указывается итог облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя. Определяется как 220.00.036 – 220.00.037 – 220.00.038 – 220.00.026.

Сноска. Пункт 18 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 220.00.040 указывается ставка ИПН в соответствии со статьей 320 Налогового кодекса, в процентах;

2) в строке 220.00.041 указывается сумма ИПН с облагаемого дохода индивидуального предпринимателя. Определяется как произведение строк 220.00.039 и 220.00.040 (220.00.039 х 220.00.040);

3) в строке 220.00.042 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.041, 220.00.042 I,

220.00.042 III, 220.00.042 IV и 220.00.042 V (220.00.041 – 220.00.042 I – 220.00.042 III – 220.00.042 IV – 220.00.042 V). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.00.042 указывается ноль;

4) в строке 220.00.042 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 220.03;

5) в строке 220.00.042 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы K формы 220.05;

6) в строке 220.00.042 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса;

7) в строке 220.00.042 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

8) в строке 220.00.042 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

9) в строке 220.00.043 указывается уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством;

10) в строке 220.00.044 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.031 и 220.00.040 (220.00.031 x 220.00.040);

11) в строке 220.00.045 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.030 II и 220.00.040 (220.00.030 II x 220.00.040);

12) в строке 220.00.046 итоговая сумма ИПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.044 и 220.00.042 II (220.00.044 – 220.00.042 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.00.046 указывается ноль;

13) в строке 220.00.047 указывается сумма ИПН к уплате, включая суммы осуществляемых зачетов в счет уплаты индивидуального подоходного налога, в

соответствии со статьей 101 Налогового кодекса. Уплата индивидуального подоходного налога определяется в соответствии пунктом 1 статьи 362 Налогового кодекса. Строка 220.00.044 определяется как 220.00.042 – 220.00.043 + 220.00.045;

14) в строке 220.00.047 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Сноска. Пункт 19 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 220.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

21. Данная форма заполняется лицами, не являющимся плательщиками НДС. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

22. В разделе "Расходы":

в графе А указывается порядковый номер строки;

в графе В указывается ИИН (БИН) номер налогоплательщика-контрагента;

в графе С указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 34 настоящих Правил;

в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства нерезидента. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства;

в графе Е указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 220.02 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором

23. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора.

24. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 35 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе С указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 34 настоящих Правил;

5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Итоговое значение графы Е формы 220.02 переносится в строку 220.00.028.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 220.03 – Доходы из иностранных источников, суммы уплаченного иностранного налога и их зачета

25. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса. В данном приложении не отражаются финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК.

26. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны, в которой расположен нерезидент, выплачивающий налогоплательщику-резиденту доход, подлежащий налогообложению в Республике Казахстан, согласно пункту 33 настоящих Правил;

3) в графе С указывается код вида дохода, начисленного из источников в иностранном государстве налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, в соответствии с подпунктом 2) пункта 31 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код вида валюты дохода, указанного в графе Е, согласно пункту 32 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы доходов по каждой валюте;

5) в графе Е указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, исчисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, полученные от деятельности, не связанные с постоянной базой (постоянным учреждением) в иностранном государстве;

доходы от деятельности через постоянную базу (постоянное учреждение) в иностранном государстве;

доходы, указанные в настоящем подпункте, полученные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщиком-резидентом подлежит получению в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, подлежащих получению в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате, начиная с которой доход подлежит получению;

7) в графе G указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пункта 1 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму индивидуального подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса;

8) итоговые значения:

строк графы F, соответствующих кодам видов доходов "2010", "2020", "2030", "2040 ", "2050", "2200", "2210", "2250", "2270" и "2290", переносятся в строку 220.00.001;

строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 220.00.002;

строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 220.00.003;

графы F переносится в строку 220.00.027;

9) итоговое значение графы G переносится в строку 220.00.042 I.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 220.04 – Вычеты по фиксированным активам

27. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 272 и 273 Налогового кодекса, а также для

определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

28. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 220.04.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 220.04.001 I по 220.04.001 IV:

в строке 220.04.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.04.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.04.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.04.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 220.04.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 220.04.002 I по 220.04.002 IV:

в строке 220.04.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.04.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.04.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.04.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 220.04.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 220.04.003 I по 220.04.003 IV:

в строке 220.04.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.04.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.04.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.04.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 220.04.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.04.004 I по 220.04.004 IV:

в строке 220.04.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.04.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.04.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.04.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 220.04.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 220.04.005 I по 220.04.005 IV:

в строке 220.04.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.04.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.04.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.04.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 220.04.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.04.006 I по 220.04.006 IV:

в строке 220.04.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.04.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.04.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.04.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

7) в строке 220.04.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.04.007 I по 220.04.007 IV:

в строке 220.04.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 220.04.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 220.04.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 220.04.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 220.04.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.04.008 I по 220.04.008 IV:

в строке 220.04.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 220.04.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы,

относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 220.04.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

в строке 220.04.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса;

9) в строке 220.04.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.04.009 I по 220.04.009 IV:

в строке 220.04.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 220.04.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 220.04.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 220.04.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском

бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

10) в строке 220.04.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 220.04.010 I по 220.04.010 IV:

в строке 220.04.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.04.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.04.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.04.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 220.04.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 220.04.011 I по 220.04.011 IV :

в строке 220.04.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 220.04.006 I, 220.04.007 I, 220.04.009 I, 220.04.010 I (220.04.006 I + 220.04.007 I + 220.04.009 I + 220.04.010 I);

в строке 220.04.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 220.04.006 II, 220.04.007 II, 220.04.008 II, 220.04.009 II, 220.04.010 II (220.04.006 II + 220.04.007 II + 220.04.008 II + 220.04.009 II + 220.04.010 II) ;

в строке 220.04.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 220.04.006 III, 220.04.007 III, 220.04.008 III, 220.04.009 III, 220.04.010 III (220.04.006 III + 220.04.007 III + 220.04.008 III + 220.04.009 III + 220.04.010 III);

в строке 220.04.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 220.04.006 IV, 220.04.007 IV, 220.04.008 IV, 220.04.009 IV, 220.04.010 IV (220.04.006 IV + 220.04.007 IV + 220.04.008 IV + 220.04.009 IV + 220.04.010 IV);

12) в строке 220.04.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса.

Строка 220.04.008 I учитывается при определении строки 220.00.033.

Сумма строк 220.04.011 и 220.04.012 (220.04.011 + 220.04.012) переносится в строку 220.00.017.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 220.05 – Налогообложение финансовой прибыли КИК

29. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли постоянного учреждения КИК (далее – ПУ КИК), налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 340 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

30. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 33 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 32 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

Резидент не вправе применять положения пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа I x графа E);

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса) , в иностранной валюте.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной

графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

Итоговое значение графы L переносится в строку 220.00.030.

Итоговое значение графы O переносится в строку 220.00.042 II.

Сноска. Пункт 30 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 8. Коды видов доходов, валют, стран, международных договоров

31. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом,

от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением", в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица – резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный найм (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору

доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 31 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

32. При заполнении кода валюты используется цифровая кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378).

33. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378.

Сноска. Пункт 33 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

34. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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).

35. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

3001 – алименты, полученные на детей и иждивенцев;

3002– вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

3003 – вознаграждения по долговым ценным бумагам;

3004 – вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

3005 – дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

3006 – доходы по паям паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда;

3007 – дивиденды, полученные от юридического лица-резидента, при одновременном выполнении условий, предусмотренных подпунктом 8) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса;

3008 – доходы военнослужащего в связи с исполнением обязанностей воинской службы, сотрудникам специальных государственных органов, сотрудника правоохранительного органа (за исключением сотрудника таможенного органа) в связи с исполнением служебных обязанностей;

3009 – выигрыши по лотерее в пределах 50 (пятьдесят) процентов от минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

3010 – выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств бюджета и (или) грантов, в минимальном размере заработной платы, установленном на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой выплаты;

3011 – выплаты за счет средств грантов, кроме выплат в виде оплаты труда;

3012 – выплаты в соответствии с законами Республики Казахстан "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье", "О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне";

3013 – доходы за год в пределах 75-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года, для лиц, указанных в подпункте 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3014 – доходы от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

3015 – доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

3016 – единовременные выплаты за счет средств бюджета, кроме выплат в виде оплаты труда;

3017 – выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, по каждому виду выплат в течение календарного года;

3018 – официальные доходы дипломатических или консульских работников, не являющихся гражданами Республики Казахстан;

3019 – официальные доходы иностранцев, находящихся на государственной службе иностранного государства, в котором их доход подлежит налогообложению;

3020 – 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 бюджета;

3021 – пенсионные выплаты из Государственного центра по выплате пенсий;

3022 – премии по вкладам в жилищные строительные сбережения (премия государства), выплачиваемые за счет средств бюджета в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

3023 – расходы работодателя при направлении работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку в соответствии с законодательством Республики Казахстан по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя в соответствии с подпунктом 25) пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса ;

3024 – расходы, направленные на обучение, произведенные в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

3025 – социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;

3026 – стипендии, выплачиваемые обучающимся в организациях образования, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан для государственных стипендий;

3027 – стоимость имущества, полученного физическим лицом в виде дарения или наследования от другого физического лица;

3028 – стоимость имущества, полученного в виде благотворительной и спонсорской помощи;

3029 – стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

3030 – страховые выплаты, связанные со страховым случаем, наступившим в период действия договора, выплачиваемые при любом виде страхования, за исключением доходов, предусмотренных статьей 329 Налогового кодекса;

3031 – страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;

3032 – страховые выплаты, осуществляемые в случае смерти застрахованного по договору накопительного страхования;

3033 – добровольные профессиональные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством Республики Казахстан;

3034 – чистый доход от доверительного управления учредителя доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления, полученный от физического лица-резидента, являющегося доверительным управляющим;

3035 – материальная выгода от экономии на вознаграждении, полученная при предоставлении банковского займа держателю платежной карточки в течение беспроцентного периода, установленного в договоре, заключенном между банком и клиентом;

3036 – сумма, зачисляемая банком-эмитентом за счет средств банка-эмитента на счет держателя платежной карточки при осуществлении им безналичных платежей с использованием платежной карточки;

3037 – дивиденды, полученные от юридического лица-нерезидента, указанного в статье 294 Налогового кодекса, распределенные из прибыли или ее части, обложенной ИПН в Республике Казахстан в соответствии с главой 30 Налогового кодекса;

3038 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке.

3039 – материальная выгода фактически произведенная автономной организацией образования в соответствии с подпунктом 35) пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 35 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 20 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

форма 230.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И ИМУЩЕСТВУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и имуществу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению)

A номер

B дата

6 Категория налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A лицо, являющееся кандидатом на государственную должность либо на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций и его супруг (-а) ☐

B лицо, уполномоченное на выполнение государственных функций, в том числе депутат Парламента, судья, государственный служащий и его супруг (-а) ☐

C прочие категории физических лиц, на которых возложена обязанность по подаче декларации в соответствии с законодательством РК ☐

7 Место работы

8 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке) 01 02 03 04

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день, месяц, год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день, месяц, год)

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день, месяц, год)

Место штампа

2023000010006

СВЕДЕНИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ КАНДИДАТАМИ НА ГОСУДАРСТВЕННУЮ ДОЛЖНОСТЬ РФ ИЛИ НА ДОЛЖНОСТЬ, СВЯЗАННУЮ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПОЛНОМОЧИЙ

(Приложение № к Декларации)

форма 230.01 стр.01

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

Раздел. Недвижимое имущество, находящееся на праве собственности

Код строки

230.01.001 Недвижимое имущество

A Вид недвижимого имущества	B Код строки	C Кадастровый номер имущества	D Место нахождения имущества

Раздел. Движимое имущество, находящееся на праве собственности

230.01.002 Транспортные средства

A Вид транспортного средства	B Код строки	C Государственный номер	D VIN-код (иной код)

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

Раздел. Движимое имущество, находящееся на праве собственности

Код строки

230.01.003 Доля участия или акции в уставном капитале, а также контроль в юридическом лице

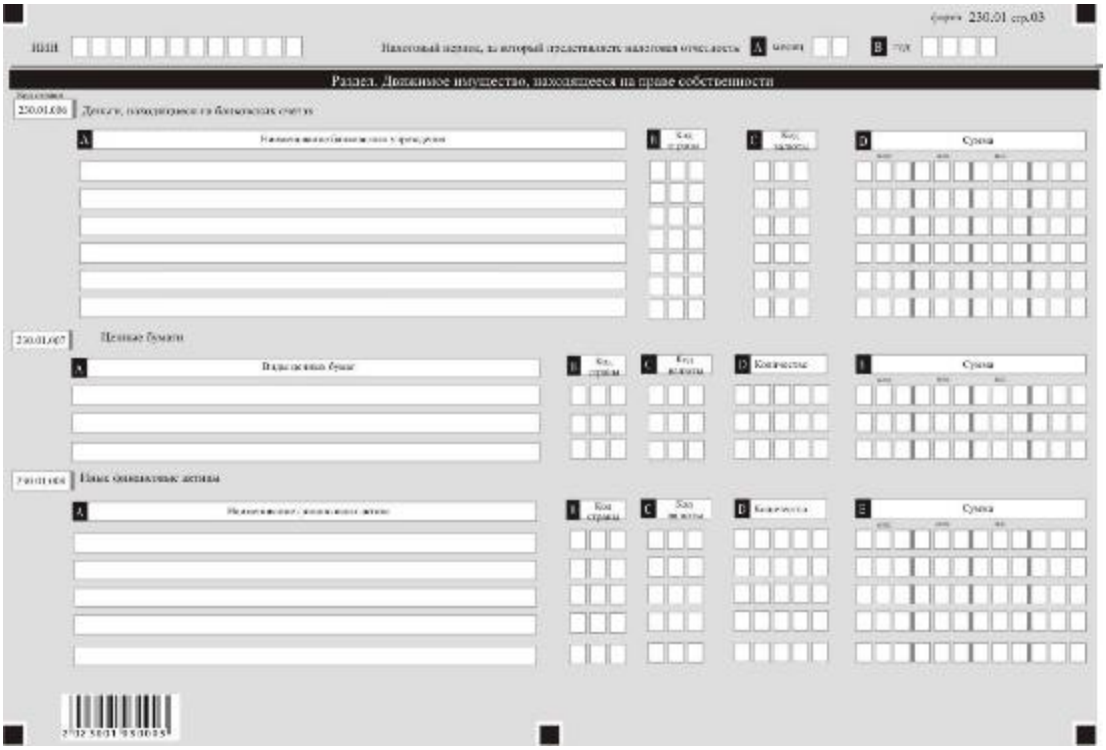
A Наименование юридического лица	B Код строки	C ИНН или номер налоговой регистрации юридического лица	D Размер, %

230.01.004 Наличные деньги

A Код валюты	B Код строки	C Сумма

230.01.005 Пенсионные накопления

A Наименование негосударственного пенсионного фонда	B Сумма



форма 230.01 стр.03

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A год B год

Раздел. Движимое имущество, находящееся на праве собственности

230.01.006 Деньги, находящиеся на банковских счетах

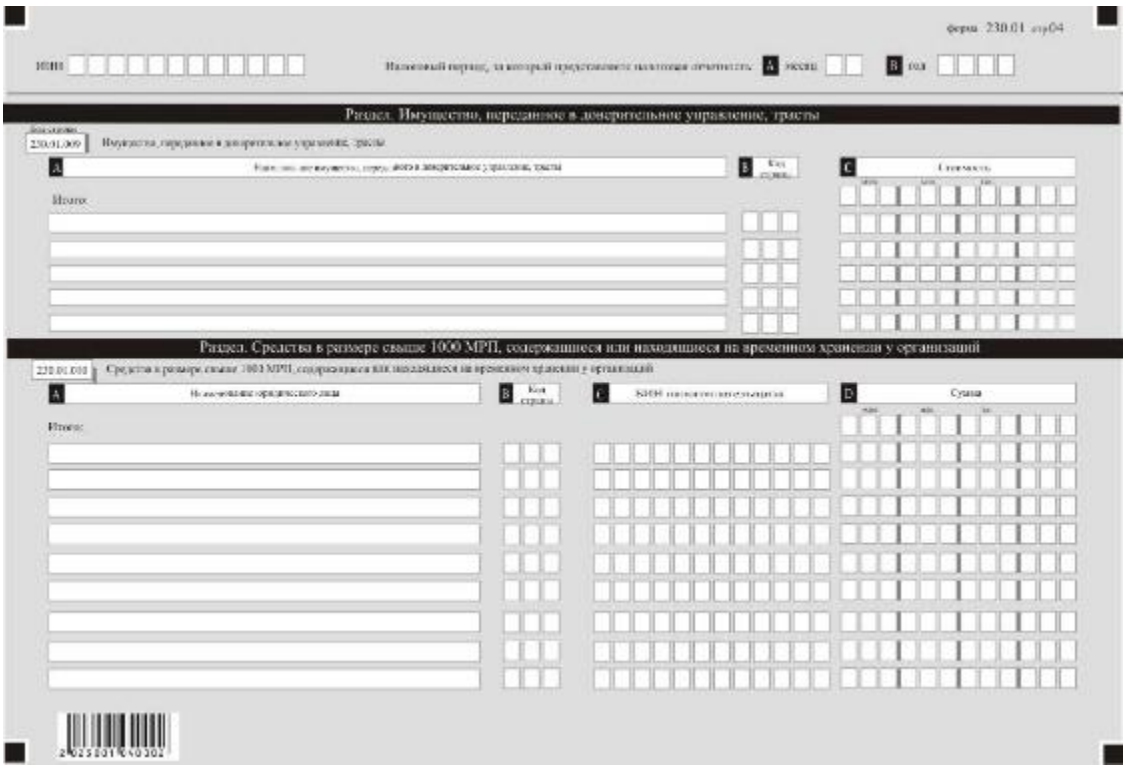
A	B	C	D
Наименование банка второго уровня	Код страны	Код валюты	Сумма

230.01.007 Ценные бумаги

A	B	C	D	E
Вид ценной бумаги	Код страны	Код валюты	Количество	Сумма

230.01.008 Иные финансовые активы

A	B	C	D	E
Наименование финансового актива	Код страны	Код валюты	Количество	Сумма



форма 230.01 стр.04

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A год B год

Раздел. Имущество, переданное в доверительное управление, трасты

230.01.009 Имущество, переданное в доверительное управление, трасты

A	B	C
Наименование имущества, переданного в доверительное управление, трасты	Код страны	Стоимость
Итого:		

Раздел. Средства в размере свыше 1000 МРП, содержащиеся или находящиеся на временном хранении у организаций

230.01.010 Средства в размере свыше 1000 МРП, содержащиеся или находящиеся на временном хранении у организаций

A	B	C	D
Наименование юридического лица	Код страны	БИН/ИИН налогоплательщика	Сумма
Итого:			

СВЕДЕНИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ЛИЦАМИ,
ЗАНИМАЮЩИМИ ГОСУДАРСТВЕННУЮ ДОЛЖНОСТЬ И ИХ СУПРУГАМИ,
А ТАКЖЕ ПРОЧИМИ КАТЕГОРИЯМИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

Раздел. Виды доходов

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
230.02.001	Начисленные доходы (заполняется справочно), в том числе:			
	I по доходам работника			
	II по доходам физического лица от налогового агента от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг			
230.02.002	Облагаемый доход у источника выплаты			
230.02.003	Доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно, в том числе:			
	I Имущественный доход (доход от прироста стоимости при реализации имущества и (или) доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами)			
	II Доход индивидуального предпринимателя			
	III Доходы лиц, занимающихся частной практикой (частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов и профессиональных медиаторов)			
	IV Доходы из иностранных источников			
	V Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК			
	VI Прочие доходы			

Раздел. Исчисление налога

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
230.02.004	Сумма удержанного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты			
230.02.005	Сумма исчисленного налога по имущественному и прочим доходам			
	I Сумма исчисленного налога по имущественному доходу			
	II Сумма исчисленного налога с дохода из иностранных источников			
	III Сумма исчисленного налога с суммарной прибыли КИК и ПУ КИК			
	IV Сумма исчисленного налога по прочим доходам			
230.02.006	Сумма уменьшений			
	I Зачет иностранного налога с доходов из иностранных источников			
	II Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК			
	III Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты в Республике Казахстан с дохода или налогооблагаемого дохода КИК или ПУ КИК			
230.02.007	Итого исчисленного налога с учетом уменьшений (230.02.005 - 230.02.006)			
230.02.008	БИН аппаратов акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов			

2023002010004

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

Раздел. Имущество, находящееся на праве собственности

Код строки

230.02.009 Имущество (недвижимое имущество, в том числе за пределами Республики Казахстан, ценные бумаги, доля участия, контроль в юридическом лице за пределами Республики Казахстан)

A Вид имущества	B Код страны	C Идентификационный номер	D Место нахождения имущества

230.02.010 Транспортные средства

A Вид транспортного средства	B Код страны	C Государственный номер	D VIN-код (номер кузова)

2023002020003

форма 230.03 стр.01

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА

(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: А месяц В год

Раздел. Показатели

А №	В Код страны	С Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов по источникам в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов по источникам в иностранном государстве (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО строка заполняется ТОЛЬКО на этом формат				



форма 230.03 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: А месяц В год

Раздел. Показатели

А №	Б Сумма налога на доход, начисленного иностр
0 0 0 0 0 0 0 1	



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

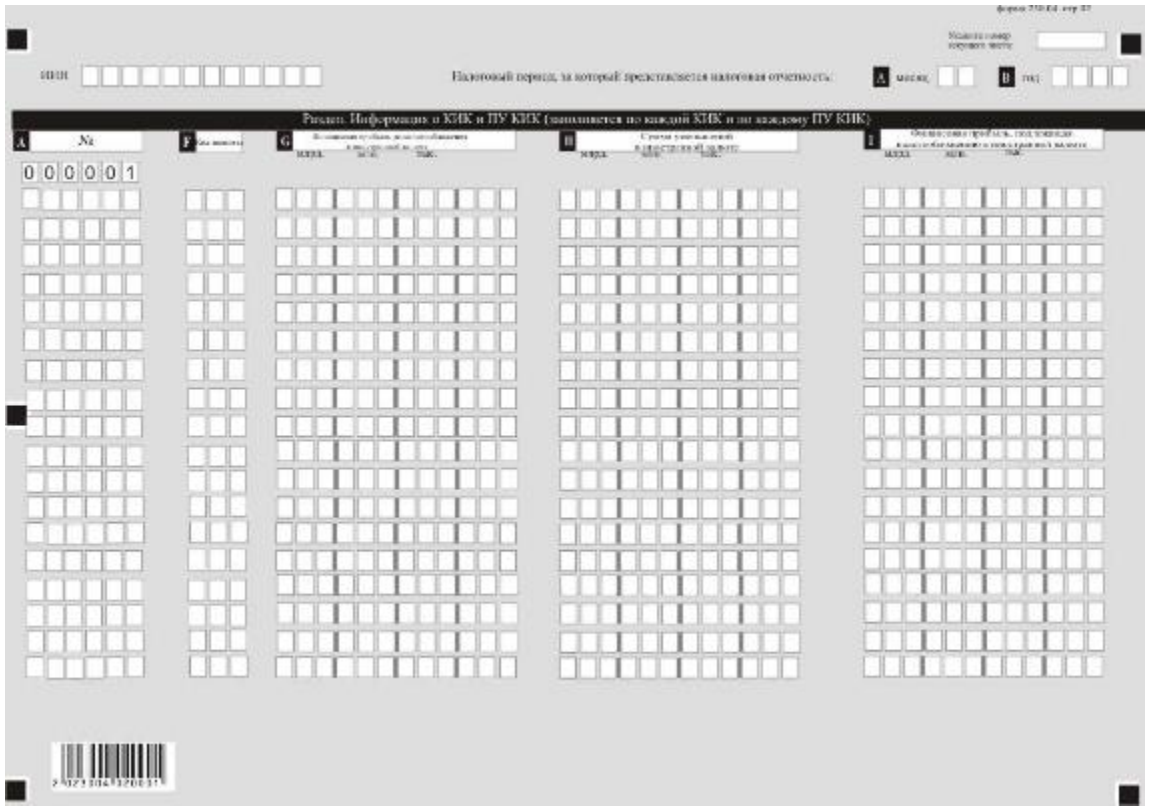
1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C	D КИК или ПУ КИК	E
000001	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по листу формы)			



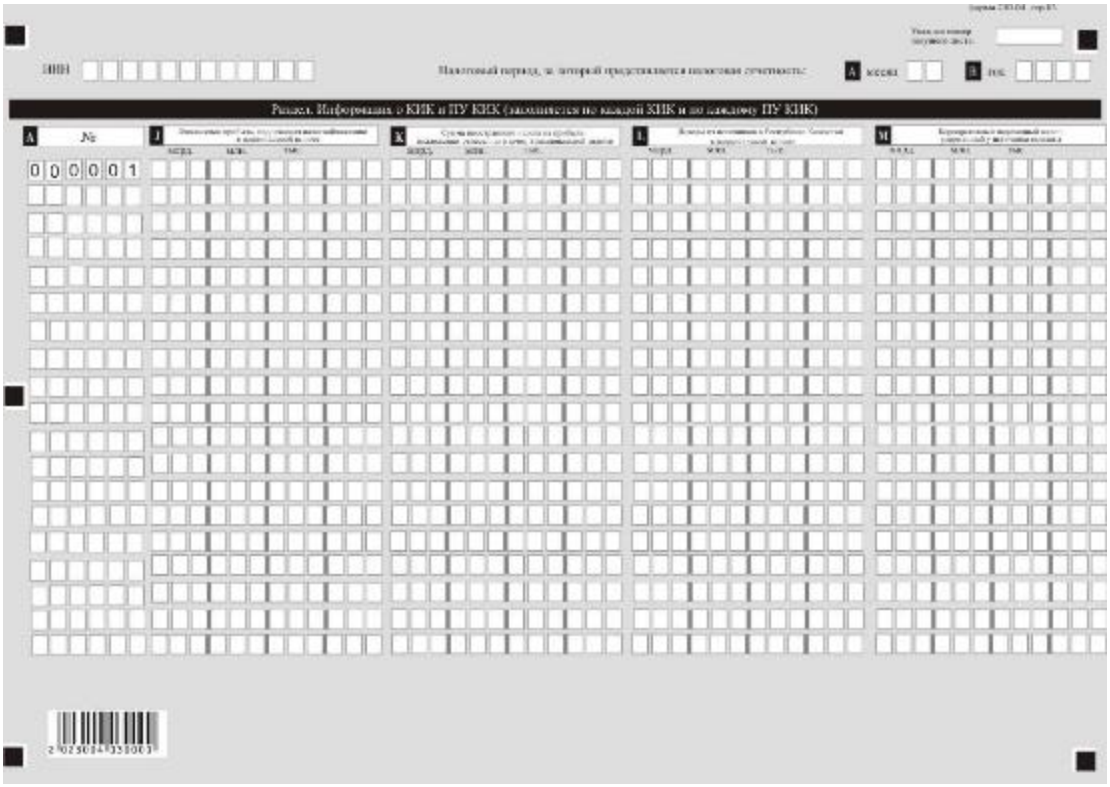


ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F	G	H	I
000001				



Приложение 21 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и имуществу (форма 230.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и имуществу (форма 230.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и имуществу" (далее – декларация). Декларация составляется в соответствии с пунктом 2 статьи 363 Налогового кодекса депутатами Парламента Республики Казахстан, судьями, а также физическими лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О выборах в Республике Казахстан" (далее – Закон о выборах), Уголовно-исполнительным кодексом Республики Казахстан (далее –

Уголовно-исполнительный кодекс) и Законом Республики Казахстан "О противодействии коррупции".

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 230.00) и приложений к ней (формы с 230.01 по 230.04), предназначенных для детального отражения информации о доходах и имуществе.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

9. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

10. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

11. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 230.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

Налоговым периодом для представления декларации является налоговый год. Если продолжительность налогового периода составляет:

в ячейке 2 A указывается количество месяцев, если обязательство по представлению декларации составляет менее календарного года;

в случае представления декларации за полный календарный год ячейка 2 A не заполняется;

в ячейки 2 B указывается "год", за который представляется декларация;

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) категория налогоплательщика.

Ячейки отмечаются, в случае если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанной в строках A, B и C:

A – лицо, являющееся кандидатом на государственную должность либо на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним

функций, и его супруг (-а), а также лицо, на которого возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

В – лицо, уполномоченное на выполнение государственных функций (в том числе государственный служащий, лицо, временно исполняющее обязанности, предусмотренные государственной должностью и его супруг (-а)), лицо, занимающее ответственную государственную должность (в том числе депутат Парламента Республики Казахстан, судья, лицо, занимающее согласно Закону Республики Казахстан "О государственной службе Республики Казахстан" политическую государственную должность либо административную должность корпуса "А");

С – прочие категории физических лиц, на которых возложена обязанность по подаче декларации в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе лицо, уволенное с государственной службы по отрицательным мотивам в течение трех лет после увольнения, и его супруг (-а), а также лицо, на которого возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Уголовно-исполнительным кодексом;

7) место работы – наименование организации, в которой работает налогоплательщик. В случае представления декларации лицом, отметившим ячейку 6 А , указывается наименование организации, в которую трудоустраивается налогоплательщик;

8) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

Сноска. Пункт 12 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту жительства налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 230.01 – Сведения, предоставляемые лицами, являющимися кандидатами на государственную должность или на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, и их супругами

14. Данное приложение предназначено для декларирования имущества, находящегося на праве собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан лицами, являющимися кандидатами на государственную должность или на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, в том числе лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Законом о выборах, и их супругами.

15. В разделе "Недвижимое имущество, находящееся на праве собственности" отражается недвижимое имущество, находящееся на праве собственности по состоянию на первое число месяца представления декларации:

строка 230.01.001 A предназначена для отражения вида недвижимого имущества (жилые и нежилые здания и помещения, в том числе квартира, дом, гараж, дачное строение, а также земельные участки, за исключением земельных участков, занятых кондоминиумом и другие), находящегося на праве собственности как в Республике Казахстан, так и за ее пределами;

строка 230.01.001 B предназначена для отражения кода страны, в которой расположено недвижимое имущество, в соответствии с пунктом 29 настоящих Правил;

строка 230.01.001 C предназначена для отражения кадастрового номера недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, согласно правоустанавливающим документам или номера регистрации недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан в соответствии с законодательством иностранного государства;

строка 230.01.001 D предназначена для отражения места нахождения (адреса) недвижимого имущества, находящегося на праве собственности.

16. В разделе "Движимое имущество, находящееся на праве собственности" отражается движимое имущество, находящееся на праве собственности по состоянию на первое число месяца представления декларации, если иное не предусмотрено настоящим Разделом:

1) строка 230.01.002 A предназначена для отражения вида транспортных средств (легковой автомобиль, мотоцикл, грузовая машина и другие), находящихся на праве

собственности как в Республике Казахстан, так и за ее пределами. В данной строке не отражаются воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, суда плавания " река-море";

строка 230.01.002 B предназначена для отражения кода страны, в которой зарегистрировано транспортное средство, в соответствии с пунктом 29 настоящих Правил;

строка 230.01.002 C предназначена для отражения государственного номера транспортного средства в соответствии с правоудостоверяющими документами или номера регистрации транспортного средства, находящегося за пределами Республики Казахстан в соответствии с законодательством иностранного государства;

строка 230.01.002 D предназначена для отражения VIN-кода или номера кузова транспортного средства в соответствии с правоудостоверяющими документами;

2) строка 230.01.003 A предназначена для отражения наименования юридического лица, доля участия, акции в уставном капитале которого принадлежат налогоплательщику;

строка 230.01.003 B предназначена для отражения кода страны, в которой создано (инкорпорировано) юридическое лицо, указанное в строке 230.01.003 A, в соответствии с пунктом 29 настоящих Правил;

строка 230.01.003 C предназначена для отражения бизнес- идентификационного номера налоговой регистрации в соответствии с законодательством иностранного государства юридического лица, указанного в строке 230.01.003 A.

В случае если юридическое лицо, указанное в графе A, не имеет в иностранном государстве налоговой регистрации, то в данной графе указывается номер государственной регистрации такого юридического лица в иностранном государстве;

строка 230.01.003 D предназначена для отражения размера доли участия, акций в юридическом лице, указанном в графе A, в процентах;

3) строка 230.01.004 A предназначена для отражения кодов валют наличных денег, имеющихся на дату представления декларации согласно пункту 28 настоящих Правил;

строка 230.01.004 B предназначена для отражения кода страны, в которой находятся наличные деньги, имеющиеся на дату представления декларации согласно пункту 29 настоящих Правил;

строка 230.01.004 C предназначена для отражения суммы наличных денег, имеющихся на дату представления декларации;

4) строка 230.01.005 A предназначена для отражения наименования накопительного пенсионного фонда;

строка 230.01.005 B предназначена для отражения суммы пенсионных накоплений на основании выписки, выданной единым накопительным пенсионным фондом;

5) строка 230.01.006 A предназначена для отражения наименования банковских учреждений, в том числе банковских учреждений, находящихся за пределами

Республики Казахстан, в которых находятся деньги на банковских счетах, в том числе карт-счетах и вклады налогоплательщика;

строка 230.01.006 B предназначена для отражения кода страны, в которой создано (зарегистрировано) банковское учреждение, указанное в строке 230.01.006 A, согласно пункту 29 настоящих Правил;

строка 230.01.006 C предназначена для отражения кодов валют денег, находящихся на банковских счетах, в том числе карт-счетах и вкладов в банковских учреждениях, согласно пункту 28 настоящих Правил;

строка 230.01.006 D предназначена для отражения суммы денег, находящихся на банковских счетах, в том числе карт-счетах и вкладов в банковских учреждениях, указанных в строке 230.01.006 A;

6) строка 230.01.007 A предназначена для отражения видов ценных бумаг, в том числе находящихся на праве собственности за пределами Республики Казахстан;

строка 230.01.007 B предназначена для отражения кода страны, в которой выпущены ценные бумаги, отраженные в строке 230.01.007 A, согласно пункту 29 настоящих Правил;

строка 230.01.007 C предназначена для отражения кодов валют стоимости ценных бумаг, указанных в строке 230.01.007 A, согласно пункту 28 настоящих Правил;

строка 230.01.007 D предназначена для отражения количества ценных бумаг, находящихся на праве собственности, на дату заполнения декларации;

строка 230.01.007 E предназначена для отражения стоимости приобретения ценных бумаг, указанных в строке 230.01.007 A;

7) строка 230.01.008 A предназначена для отражения иных финансовых активов, имеющихся у налогоплательщика, не указанных в строках с 230.01.001 по 230.01.010, в том числе находящихся на праве собственности за пределами Республики Казахстан;

строка 230.01.008 B предназначена для отражения кода страны, в которой выпущены иные финансовые активы, согласно пункту 29 настоящих Правил;

строка 230.01.008 C предназначена для отражения кодов валют стоимости иных финансовых активов, указанных в строке 230.01.008 A, согласно пункту 28 настоящих Правил;

строка 230.01.008 D предназначена для отражения количества иных финансовых активов, находящихся на праве собственности, на дату заполнения декларации;

строка 230.01.008 E предназначена для отражения стоимости приобретения иных финансовых активов, указанных в строке 230.01.008 A.

17. В разделе "Имущество, переданное в доверительное управление, трасты" отражается имущество, находящееся как в Республике Казахстан, так и за ее пределами , переданное в доверительное управление, трасты по состоянию на первое число месяца представления декларации:

строка 230.01.009 A предназначена для отражения имущества, переданного в доверительное управление, а также указываются сведения о трастах с указанием номеров соответствующих банковских счетов, если налогоплательщик является бенефициаром этих трастов;

строка 230.01.009 B предназначена для отражения кода страны, в которой зарегистрировано или расположено имущество, отраженное в строке 230.01.009A, согласно пункту 29 настоящих Правил;

строка 230.01.009 C предназначена для отражения общей стоимости приобретения имущества, переданного в доверительное управление.

18. В разделе "Средства в размере свыше 1000-кратного месячного расчетного показателя, содержащиеся или находящиеся на временном хранении у организаций" отражаются средства в размере свыше 1000-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год, содержащиеся или находящиеся на временном хранении у организаций, расположенных как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, по состоянию на первое число месяца представления декларации:

строка 230.01.010 A предназначена для отражения наименования юридического лица, с которым налогоплательщик имеет договорные отношения, соглашения и обязательства (в том числе устные) по содержанию или временному хранению материальных и финансовых средств, принадлежащих данному лицу в размере, превышающем 1000-кратный месячный расчетный показатель, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

строка 230.01.010 B предназначена для отражения кода страны, в которой расположено юридическое лицо, указанное в строке 230.01.010 A, согласно пункту 29 настоящих Правил;

строка 230.01.010 C предназначена для отражения бизнес-идентификационного номера или номера налоговой регистрации в иностранном государстве юридического лица, указанного в строке 230.01.010 A;

строка 230.01.0010 D предназначена для отражения общей суммы материальных и финансовых средств, принадлежащих налогоплательщику, в размере, превышающем 1000-кратный месячный расчетный показатель, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 230.02 – Сведения, предоставляемые лицами, занимающими государственную должность и их супругами, а также прочими категориями физических лиц

19. Данное приложение предназначено для отражения лицами, занимающими государственную должность и их супругами, а также прочими категориями физических лиц, в том числе лицами, уволенными с государственной службы по отрицательным

мотивам в течение трех лет после увольнения, и их супругами, а также лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Уголовно-исполнительным кодексом полученных за отчетный налоговый период доходов и имущества, находящегося по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода на праве собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан.

20. В разделе "Виды доходов":

1) в строке 230.02.001 справочно отражается общая сумма начисленных налоговым агентом за отчетный налоговый период доходов работнику и физическому лицу от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, занимающимся частной практикой, подлежащих налогообложению, на основании документов, выданных налоговыми агентами;

строка 230.02.001 I предназначена для отражения суммы начисленных работодателем доходов работнику;

строка 230.02.001 II предназначена для отражения суммы начисленных налоговым агентом доходов физическому лицу от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой;

2) строка 230.02.002 предназначена для отражения общей суммы облагаемого дохода у источника выплаты, определяемого в соответствии со статей 353 Налогового кодекса;

3) строка 230.02.003 предназначена для отражения общей суммы доходов, не облагаемых у источника выплаты определяемой как сумма строк 230.02.003 I, 230.02.003 II, 230.02.003 III и 230.02.003 IV, 230.02.003 V и 230.02.003 VI;

строка 230.02.003 I предназначена для отражения общей суммы имущественного дохода (дохода от прироста стоимости при реализации (передаче в качества вклада в уставный капитал юридического лица) имущества и (или) дохода, полученного от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимися налоговыми агентами, дохода от реализации имущества, полученного из источников за пределами Республики Казахстан, дохода от уступки права требования, в том числе доли в жилом доме (здании) по договору о долевом участии в жилищном строительстве, дохода от прироста стоимости при реализации прочих активов индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, являющегося плательщиком единого земельного налога), определяемого в соответствии со статьей 330 Налогового кодекса;

строка 230.02.003 II предназначена для отражения общей суммы дохода индивидуального предпринимателя, определенной в декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00), или в налоговой отчетности, установленной для специальных налоговых режимов;

строка 230.02.003 III предназначена для отражения общей суммы дохода лиц, занимающихся частной практикой (частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов, профессиональных медиаторов), определенной в декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00);

строка 230.02.003 IV предназначена для отражения доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 230.03, за исключением строк, соответствующих кодам видов дохода "2060", "2140";

строка 230.02.003 V предназначена для отражения суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенной в соответствии со статьями 340, 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы J формы 230.04;

строка 230.02.003 VI предназначена для отражения общей суммы прочих доходов, за исключением доходов трудовых иммигрантов (в том числе доходов граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, заключенным с дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, консульскими учреждениями иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан, не являющимися налоговыми агентами; доходов домашних работников, полученных по трудовым договорам, заключенным в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан (далее – Трудовой кодекс); доходов от уступки права требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве; доходов граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, заключенным с международными и государственными организациями, зарубежными и казахстанскими неправительственными общественными организациями и фондами, освобожденными от обязательства по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан; доходов медиаторов, доходов от личного подсобного хозяйства).

Сноска. Пункт 20 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. В разделе "Исчисление налога":

1) строка 230.02.004 предназначена для отражения суммы удержанного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты на основании документов, выданных налоговыми агентами;

2) строка 230.02.005 предназначена для отражения суммы исчисленного налога по имущественному доходу и прочим доходам, определяемой как сумма строк 230.02.005 I, 230.02.005 II, 230.02.005 III и 230.02.005 IV;

строка 230.02.005 I предназначена для отражения суммы исчисленного налога по имущественному доходу, определяемой в соответствии с пунктом 2 статьи 358 Налогового кодекса, в случае, если данная сумма не отражена в декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00);

строка 230.02.005 II предназначена для отражения суммы начисленного индивидуального подоходного налога с доходов из иностранных источников, определяемых как произведение суммы доходов, отраженных в строке 230.02.003 IV, и ставки индивидуального подоходного налога в размере 10%;

строка 230.02.005 III предназначена для отражения суммы начисленного индивидуального подоходного налога с суммарной прибыли КИК и ПУ КИК, определяемых как произведение суммарной прибыли КИК и ПУ КИК, отраженных в строке 230.02.003 V, и ставки индивидуального подоходного налога в размере 10%;

строка 230.02.005 IV предназначена для отражения суммы исчисленного налога по доходам, предусмотренным в подпунктах 5) – 7), 9), 10) пункта 1 статьи 363 Налогового кодекса, определяемой в соответствии с пунктом 2 статьи 358 Налогового кодекса в случае, если данная сумма не отражена в декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00);

3) строка 230.02.006 предназначена для отражения суммы уменьшений индивидуального подоходного налога, определяемой как сумма строк 230.02.006 I, 230.02.006 II и 230.02.006 III;

строка 230.02.006 I предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с доходов из иностранных источников, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 230.03;

строка 230.02.006 II предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, определяемой в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы K формы 230.04;

строка 230.02.006 III предназначена для отражения суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода, или уплаченного корпоративного подоходного налога с налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы M формы 230.04;

4) строка 230.02.007 предназначена для отражения суммы исчисленного налога по имущественному и прочим доходам с учетом уменьшений, определяемой как разница между строками 230.02.005 и 230.02.006 (230.02.005-230.02.006);

5) строка 230.02.008 предназначена для отражения бизнес- идентификационного номера аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения объекта обложения физического лица.

22. В разделе "Имущество, находящееся на праве собственности":

1) строка 230.02.009 A предназначена для отражения вида недвижимого имущества (жилые и нежилые здания и помещения, в том числе квартира, дом, гараж, дачное строение, а также земельные участки, за исключением земельных участков, занятых кондоминиумом и другие, а также ценные бумаги, доля участия в юридическом лице), находящегося на праве собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан ;

строка 230.02.009 B предназначена для отражения кода страны, в которой расположено недвижимое имущество, а также юридическое лицо, ценные бумаги, доли участия в котором принадлежит на праве собственности налогоплательщику, согласно пункту 29 настоящих Правил;

строка 230.02.009 C предназначена для отражения по:

недвижимому имуществу – кадастрового номера недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, согласно правоустанавливающим документам или номера регистрации недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан в соответствии с законодательством иностранного государства;

ценным бумагам – идентификационного номера эмиссии ценных бумаг или другого номера в соответствии с законодательством иностранного государства;

доле участия в юридическом лице – идентификационного номера лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, в котором имеется доля участия;

строка 230.02.009 D предназначена для отражения по:

недвижимому имуществу – места нахождения (адреса) недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан ;

ценным бумагам – места нахождения (адреса) лица, выпустившего ценные бумаги;

доле участия в юридическом лице – места нахождения (адреса) лица, в котором доля участия принадлежит налогоплательщику, с указанием размера такой доли участия в процентах;

2) строка 230.02.010 A предназначена для отражения вида транспортных средств (легковой автомобиль, мотоцикл, грузовая машина и другие), находящихся на праве

собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан. В данной строке не отражаются воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, суда плавания " река-море";

строка 230.02.010 B предназначена для отражения кода страны, в которой зарегистрировано транспортное средство, согласно пункту 29 настоящих Правил;

строка 230.02.010 C предназначена для отражения государственного номера транспортного средства в соответствии с правоустанавливающими документами;

строка 230.02.010 D предназначена для отражения VIN-кода или номера кузова транспортного средства в соответствии с правоустанавливающими документами.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 230.03 – Доходы из иностранных источников, суммы уплаченного иностранного налога и зачета

23. Данное приложение предназначено для отражения лицами, занимающими государственную должность и их супругами, а также прочими категориями физических лиц, в том числе лицами, уволенными с государственной службы по отрицательным мотивам в течение трех лет после увольнения, и их супругами, а также лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии со статьей 169 Уголовно-исполнительного кодекса, доходов из источников за пределами Республики Казахстан, полученных или подлежащих получению за отчетный налоговый период по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода.

24. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны, в которой расположен нерезидент, выплачивающий налогоплательщику-резиденту доход, подлежащий налогообложению в Республике Казахстан, согласно пункту 29 настоящих Правил;

3) в графе C указывается код вида дохода, начисленного налогоплательщику-резиденту в течение отчетного налогового периода в иностранном государстве, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, согласно подпункту 2) пункта 27 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщику-резиденту в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 28 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщику-резиденту в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, включая доходы из источников в государствах с льготным налогообложением, в иностранной валюте.

В случае если налогоплательщику-резиденту начисляют в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, начисленных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий, начиная с которой доход подлежит получению;

7) в графе G указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пункта 1 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму индивидуального подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих кодам видов дохода "2060", " 2140" переносятся в строку 230.02.003 I.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 230.02.003 IV.

Итоговое значение графы G переносится в строку 230.02.006 I.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 230.04 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

25. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой

прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или корпоративного подоходного налога, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 340 Налогового кодекса, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

26. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 29 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 28 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

9) в графе I указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан в иностранной валюте, которая определяется в одном из следующих порядков:

как произведение графы E и величины, которая определяется как разница между графами G и H (графа G - графа H) x графа E) в случае, если финансовая прибыль, отраженная в графе G, не подлежит корректировке в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса;

как произведение графы E и величины, определяемой в соответствии с абзацем вторым настоящего подпункта, скорректированной с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе I и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

11) в графе K указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 2 статьи 359 Налогового кодекса.

В данной графе указывается наименьшая из следующих величин:

налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса);

уплаченная сумма налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса).

В данной графе указывается сумма налога на прибыль, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце четвертом настоящего подпункта – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

12) в графе L указываются доходы, полученные КИК из источников в Республике Казахстан, в национальной валюте;

13) в графе M указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода, указанного в графе L, подлежащего вычету в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса, в национальной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в части третьей пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса.

Графы L, M заполняются только в случае применения налогоплательщиком-резидентом положений подпункта 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса.

Итоговое значение графы J переносится в строку 230.02.003 V.

Итоговое значение графы K переносится в строку 230.02.006 II.

Итоговое значение графы M переносится в строку 230.02.006 III.

Глава 7. Коды видов доходов, валют, стран

27. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1341 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – полученные компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" в Республике Казахстан;

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, утвержденный Приказом № 142, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" за пределами Республики Казахстан;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 27 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

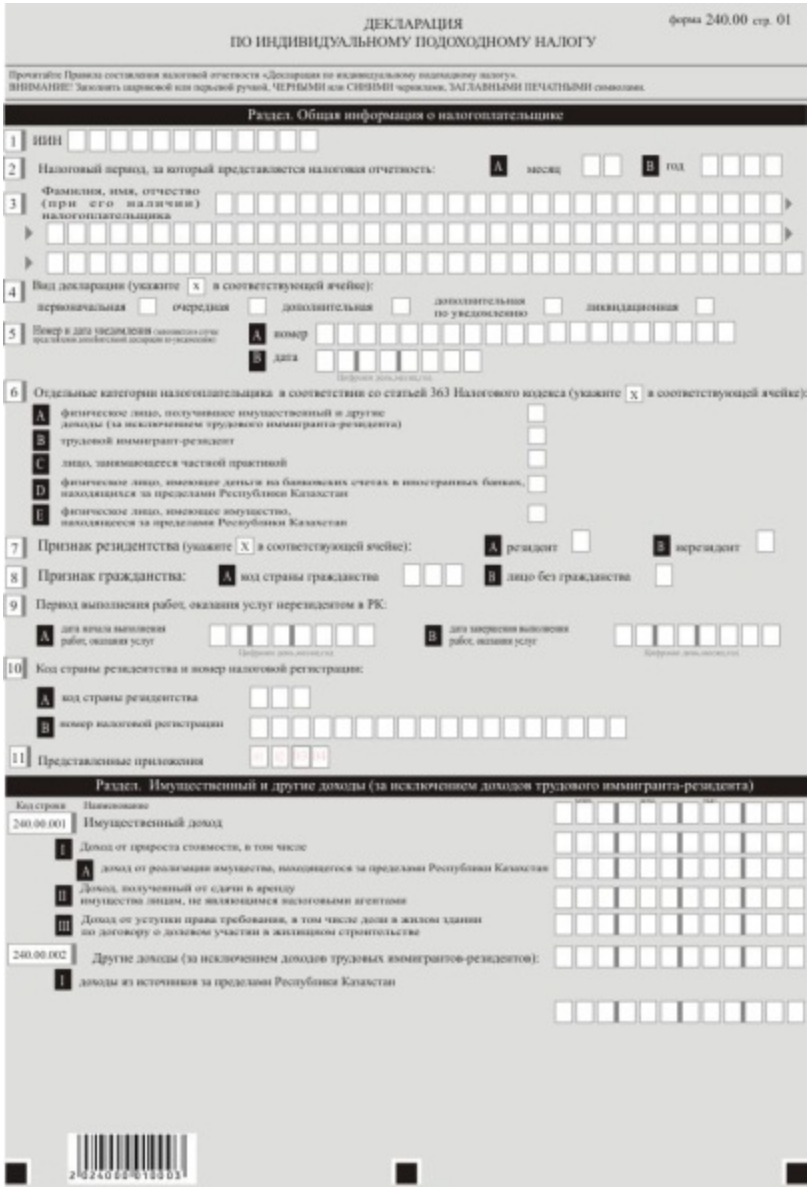
28. При заполнении кода валюты используется приложение 23 "Классификатор валют", утвержденное решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

29. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378"О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142, при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства.

Сноска. Пункт 29 - в редакции приказа Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Приложение 22
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Форма - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).



ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

форма 240.00 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке): первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления A номер B дата

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):
A физическое лицо, получившее имущественный и другие доходы (за исключением трудового иммигранта-резидента)
B трудовой иммигрант-резидент
C лицо, занимающееся частной практикой
D физическое лицо, имеющее деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан
E физическое лицо, имеющее имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан

7 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент B нерезидент

8 Признак гражданства: A код страны гражданства B лицо без гражданства

9 Период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в РК:
A дата начала выполнения работ, оказания услуг
B дата завершения выполнения работ, оказания услуг

10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации:
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

11 Представленные приложения

Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

Код строки	Наименование
240.00.001	Имущественный доход
I	Доход от прироста стоимости, в том числе
A	доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан
II	Доход, полученный от сдачи в аренду имущество лицам, не являющимся налоговыми агентами
III	Доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве
240.00.002	Другие доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов):
I	доходы из источников за пределами Республики Казахстан

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

II	доходы домашнего работника, полученные не от налогового агента	
III	доходы граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера	
IV	доходы медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами	
V	доходы от личного подсобного хозяйства, по которым не было произведено удержание ИПН.	
VI	иные доходы, полученные иностранцем или лицом без гражданства	
240.00.003	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговая сумма графы К формы 240.04)	
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса	
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса	

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

240.00.004	Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002)	
240.00.005	Корректировка дохода, в том числе:	
I	в соответствии со статьей 341и 654 Налогового кодекса	
II	в соответствии с международными договорами (итоговая сумма графы Е формы 240.03)	
240.00.006	Налоговые вычеты	
240.00.007	Облагаемая сумма дохода (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006 + 240.00.0030)	
240.00.008	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога	
I	Сумма ИПН, облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса	
240.00.009	Зачет иностранного налога (итоговая сумма графы G формы 240.02)	
240.00.010	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговая сумма графы L формы 240.04)	
240.00.011	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.008- 240.00.009 I -240.00.89)	
240.00.012	Сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет, для КИК и ПУ КИК определенные подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (240.00.008 I - 240.00.010)	
240.00.013	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента

240.00.014	Доходы, подлежащие налогообложению	
240.00.015	Налоговый вычет в виде минимального размера заработной платы	
240.00.016	Облагаемая сумма дохода (240.00.014 - 240.00.015)	
240.00.017	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (240.00.016x10%)	
240.00.018	Зачет предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу (2 МРП)	
240.00.019	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.017 - 240.00.018)	
240.00.020	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой

240.00.021	Всего доходов (итоговая сумма строки 020 формы 240.01)	
240.00.022	Сумма исчисленного налога (итоговая сумма строки 028 формы 240.01)	

2 024000 020002

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящиеся за пределами Республики Казахстан

Код строки	A Наименование банковского учреждения	B Код страны	C Код валюты	D Сумма
240.00.023				

Раздел. Имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан

240.00.024 Имущество (недвижимое имущество, ценные бумаги, доля участия в уставном капитале юридического лица), находящееся за пределами Республики Казахстан

A вид имущества	B Код страны	C идентификационный номер	D место нахождения имущества

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день, месяц, год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день, месяц, год)

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля (Цифрами день, месяц, год)

Место штампа

2 024000 030001

форма 240.01 стр.01

ДОХОДЫ ЛИЦ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

3 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

4 Категория налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A частный нотариус
B частный судебный исполнитель
C адвокат
D профессиональный медиатор

Раздел. Всего доходов

A №	B Сумма
01	Всего доходов от осуществления деятельности за год, в том числе по месяцам:

I		IV		VII		X					
II		V		VIII		XI					
III		VI		IX		XII					

Раздел. Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет.

A №	B Сумма
02	Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, в том числе по месяцам:

I		IV		VII		X					
II		V		VIII		XI					
III		VI		IX		XII					

2 024001 010002

форма 240.02 стр.01

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

форма 240.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G Сумма подоходного налога, подлежащего зачету
0 0 0 0 0 0 0 1	

форма 240.03 стр.01

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ

(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период,за который представляется налоговая отчетность : A месяц B год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код строки, с которой заполнен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 4 к Декларации)

форма 240.04 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной(налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коффициент участия или контроля
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			



форма 240.04 стр.02

Укажите номер текущего листа:

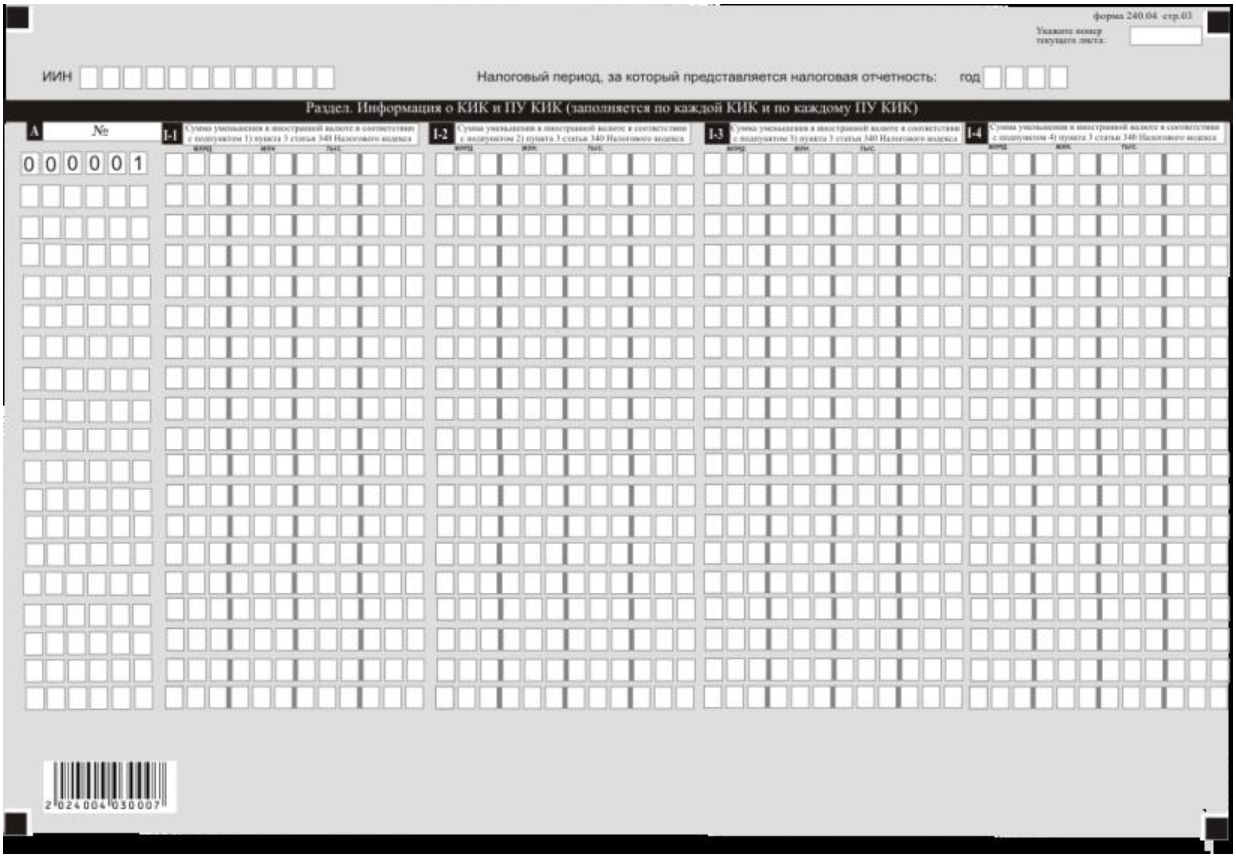
ИИН

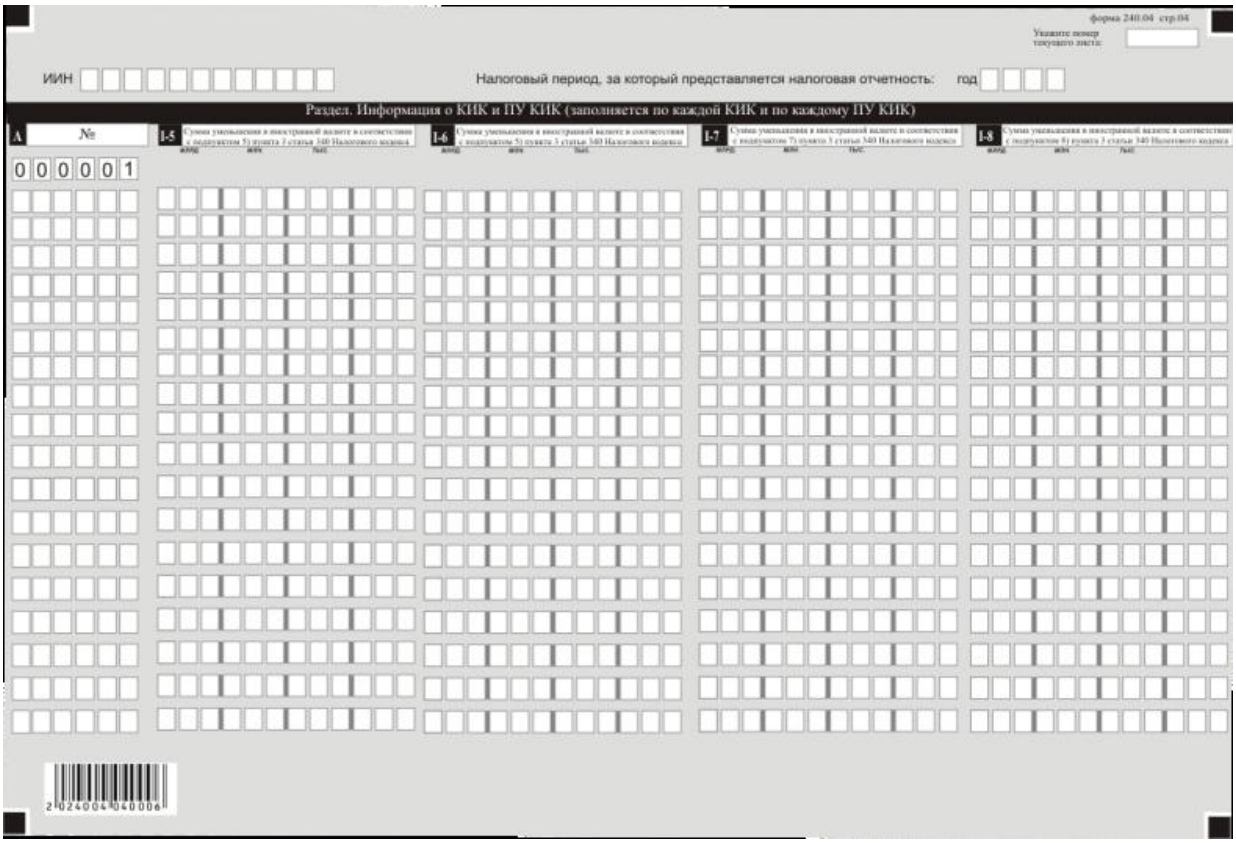
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

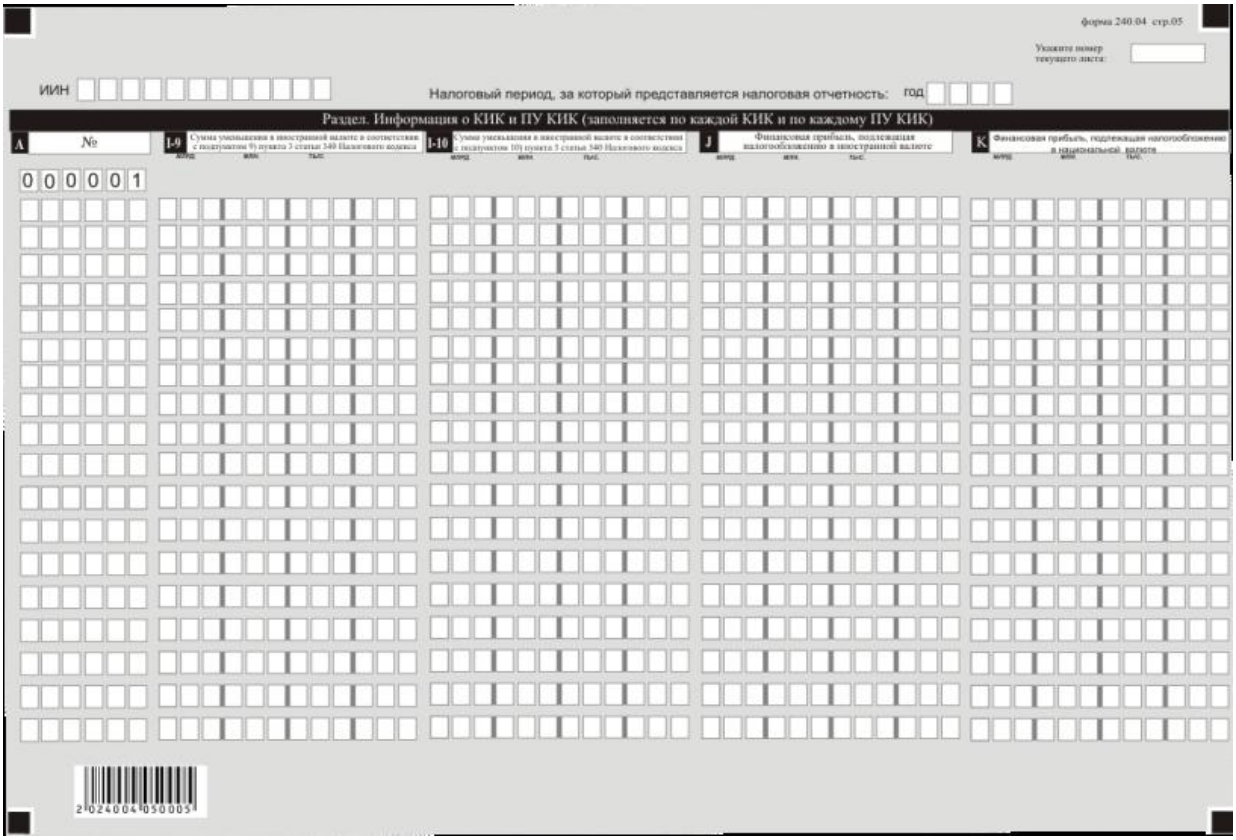
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду (млрд. млн. тыс.)	I Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				




форма 240.04 стр.03
Укажите номер текущего листа:
ИИН
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
А №
I-1
I-2
I-3
I-4
000001
2024004030007


форма 240.04 стр.04
Укажите номер текущего листа:
ИИН
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
А №
I-5
I-6
I-7
I-8
000001
2024004040006





Приложение 23 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра

Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу" (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН. Декларация составляется следующими физическими лицами:

получившими имущественный доход, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, а также другие доходы;

получившими доходы из источников за пределами Республики Казахстан;

трудовыми иммигрантами-резидентами;

занимающимися частной практикой;

имеющими деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан;

имеющими на праве собственности недвижимое имущество, ценные бумаги, долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан;

нерезидентами в соответствии с разделом 19 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Декларация составляется в соответствии со статьей 659, разделами 8 и 9, статьями 204 и 205, разделом 19 Налогового кодекса. Декларация состоит из самой декларации (форма 240.00) и приложений к ней (формы с 240.01 по 240.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа) органа государственных доходов;

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 240.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

Налоговым периодом для представления декларации является налоговый год. Если продолжительность периода составляет менее календарного года, то в ячейке "месяц" указывается количество месяцев, за которые представляется декларация, а в ячейке " год" указывается текущий налоговый год;

Если продолжительность периода составляет полный календарный год, то ячейка " месяц" не заполняется, а в ячейке "год" указывается налоговый год, за который представляется декларация;

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика – физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются, в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C, D и E:

A – физическое лицо, получившее имущественный и другие доходы (за исключением трудового иммигранта-резидента);

B – трудовой иммигрант – резидент;

C – лицо, занимающееся частной практикой;

D – физическое лицо, имеющее деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан;

Е – физическое лицо, имеющее имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

7) признак резидентства.

Заполняется физическими лицами резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, при этом:

ячейка А отмечается гражданином Республики Казахстан, иностранцем или лицом без гражданства, который является резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается иностранцем или лицом без гражданства, который является нерезидентом Республики Казахстан;

8) признак гражданства.

в ячейке А указывается код страны гражданства гражданина Республики Казахстан и иностранца, являющегося резидентом Республики Казахстан, в соответствии с пунктом 33 настоящих Правил;

ячейка В отмечается лицом без гражданства, являющимся резидентом Республики Казахстан;

9)период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в Республике Казахстан.

Заполняется в случае, если декларация составляется нерезидентом, при этом:

в строке А указывается дата начала выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан нерезидентом, определяемая в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса;

в строке В указывается дата фактического завершения выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан нерезидентом по одному или нескольким контрактам (договорам, соглашениям), заключенным нерезидентом, в соответствии с которым (-ми) выполняются работы, оказываются 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) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента, в соответствии с пунктом 33 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

11) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

15. В разделе "Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента) заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6А в разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) строка 240.00.001 предназначена для отражения суммы имущественного дохода, полученного в Республике Казахстан и за ее пределами, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан. Данная строка определяется как сумма строк 240.00.001 I, 240.00.001 II и 240.00.001III (240.00.001 I + 240.00.001 II + 240.00.001 III). При этом в строку 240.00.001 I А переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода "2060", в строку 240.00.001 II переносятся также итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода "2140";

2) строка 240.00.002 предназначена для отражения суммы других доходов, за исключением доходов, полученных трудовым иммигрантом-резидентом, определяемой как сумма строк 240.00.002 I, 240.00.002 II и 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V и 220.00.002 VI (240.00.002 I + 240.00.002 II + 240.00.002 III + 240.00.002 IV+20.00.002 V+ 220.00.002 VI);

строка 240.00.002 I предназначена для отражения суммы доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых согласно статьям 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, за исключением строк, соответствующих кодам видов дохода "2060", "2140";

строка 240.00.002 II предназначена для отражения суммы доходов домашних работников, полученных не от налогового агента, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса;

строка 240.00.002 III предназначена для отражения суммы доходов, полученных гражданами Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, согласно подпунктам 6) и 7) пункта 1 статьи 363 Налогового кодекса;

строка 240.00.002 IV предназначена для отражения суммы доходов медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса;

строка 240.00.002 V предназначена для отражения суммы доходов от личного подсобного хозяйства, учтенного в книге похозяйственного учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежащие налогообложению, по которым не было произведено удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений лицом, занимающимся личным подсобным хозяйством, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса;

строка 240.00.002 VI предназначена для отражения суммы иных доходов, полученных иностранцем или лицом без гражданства из источников в Республике Казахстан согласно статьям 338, 644 Налогового кодекса;

3) строка 240.00.003 предназначена для отражения суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенной согласно статьям 297 и 340 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы К формы 240.04;

в строке 240.00.003 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 240.00.003 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 15 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)":

1) строка 240.00.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, подлежащих налогообложению, определяемой как сумма строк 240.00.001 и 240.00.002 (240.00.001 + 240.00.002);

2) строка 240.00.005 предназначена для отражения общей суммы корректировки доходов;

строка 240.00.005 I предназначена для отражения суммы доходов, исключенные из доходов, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьей 341 и 654 Налогового кодекса;

строка 240.00.005 II предназначена для отражения суммы доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в графе Е формы 240.03;

3) строка 240.00.006 предназначена для отражения суммы налоговых вычетов в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, при условии, если такие вычеты не были произведены при определении дохода, облагаемого у источника выплаты;

4) строка 240.00.007 предназначена для отражения облагаемой суммы доходов, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 357 Налогового кодекса (240.00.004 - 240.00.005– 240.00.006 + 240.00.003 II);

5) строка 240.00.008 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН;

строка 240.00.008 I предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН, облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом корректировок;

6) строка 240.00.009 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с доходов из иностранных источников, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 240.02;

7) строка 240.00.010 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, определяемой в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 240.04;

При этом, резидент не вправе применять положения пункта 2 статьи 359 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

8) строка 240.00.011 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по имущественному и другим доходам, определяемой как разница строк 240.00.008, 240.00.008 I и 240.00.009 (240.00.008 – 240.00.008 I - 240.00.009);

9) строка 240.00.012 предназначена для отражения суммы ИПН подлежащей уплате за налоговый период по доходам КИК и ПУ КИК определенные подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, определяемой как разница строк 240.00.008 I и 240.00.010 (240.00.008 I – 240.00.010);

10) в строке 240.00.013 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица.

Сноска. Пункт 16 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. Раздел "Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента" заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6В в разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) строка 240.00.014 предназначена для отражения общей суммы доходов, подлежащих налогообложению, полученных трудовым иммигрантом за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 360 Налогового кодекса;

2) строка 240.00.015 предназначена для отражения суммы налогового вычета в виде минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, исчисленную за каждый месяц выполнения работ (оказания услуг) соответствующего периода, указанного в разрешении иностранному работнику на осуществление трудовой деятельности у физических лиц;

3) строка 240.00.016 предназначена для отражения облагаемой суммы доходов трудового иммигранта-резидента, определяемой как разница строк 240.00.014 и 240.00.015 (240.00.014-240.00.015);

4) строка 240.00.017 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН, определяемой по ставке 10 % к строке 240.00.015 (240.00.016*10 %);

5) строка 240.00.018 предназначена для отражения трудовым иммигрантом, уплаченного предварительного платежа по ИПН, исчисленного в размере 2-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый месяц выполнения трудовым иммигрантом-резидентом работ (оказания услуг);

6) строка 240.00.019 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по доходам трудового иммигранта-резидента, определяемой как разница строк 240.00.017 и 240.00.018 (240.00.017 – 240.00.018);

7) в строке 240.00.020 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица.

18. Раздел "Исчисление налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой" заполняется лицами, отметившими ячейку 6 С в разделе "Общая информация о налогоплательщике".

В данном разделе:

1) строка 240.00.021 предназначена для отражения суммы доходов, полученных лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в строке 01 В формы 240.01;

2) строка 240.00.022 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН за налоговый период. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в строке 02 В формы 240.01.

19. Раздел "Деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящиеся за пределами Республики Казахстан" заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6 D в разделе "Общая информация о налогоплательщике".

1) строка 240.00.023 А предназначена для отражения наименований иностранных банков, находящихся за пределами Республики Казахстан, в которых физические лица имеют деньги;

2) строка 240.00.023 В предназначена для отражения кода страны, в которой создан (зарегистрирован) иностранный банк, указанный в графе А согласно пункту 33 настоящих Правил;

3) строка 240.00.023 С предназначена для отражения кода валюты, согласно пункту 32 настоящих Правил, в которых размещены деньги физических лиц в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан;

4) строка 240.00.023 D предназначена для отражения суммы денег на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан;

20. Раздел "Имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан" заполняется физическим лицом, имеющим по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода имущество за пределами Республики Казахстан заполняется

физическим лицом, отметившим ячейку 6 Е в разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) строка 240.00.024 А предназначена для отражения вида имущества, находящегося на праве собственности за пределами Республики Казахстан, (жилые и нежилые здания и помещения, в том числе квартира, дом, гараж, дачное строение, земельные участки, ценные бумаги, доля участия в юридическом лице);

2) строка 240.00.024 В предназначена для отражения кода страны, в которой расположено недвижимое имущество, а также юридическое лицо, ценные бумаги, доли участия в котором принадлежит на праве собственности налогоплательщику, согласно пункту 33 настоящих Правил;

строка 240.00.024 В предназначена для отражения по:

недвижимому имуществу – кадастрового номера недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, согласно правоустанавливающим документам или номера регистрации недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан в соответствии с законодательством иностранного государства;

ценным бумагам – идентификационного номера эмиссии ценных бумаг или другого номера в соответствии с законодательством иностранного государства;

доле участия в юридическом лице – идентификационного номера лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, в котором имеется доля участия;

3) строка 240.00.024 D предназначена для отражения по:

недвижимому имуществу – места нахождения (адреса) недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан ;

ценным бумагам – места нахождения (адреса) лица, выпустившего ценные бумаги;

доле участия в юридическом лице – места нахождения (адреса) лица, в котором доля участия принадлежит налогоплательщику, с указанием размера такой доли участия в процентах.

21. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения (жительства) налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лиц, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 240.01 – Доходы лиц, занимающихся частной практикой

22. Данная форма предназначена для отражения доходов лицами, занимающимися частной практикой, определяемых в соответствии со статьей 336 Налогового кодекса, за исключением аналогичных видов доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан, и заполняется лицами, отметившими ячейки 6 С разделе " Общая информация о налогоплательщике".

Раздел "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в строке 1 указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается индивидуальный идентификационный номер доверительного управляющего;

2) в строке 2 указывается налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

Налоговым периодом для представления декларации является налоговый год. Если продолжительность периода составляет менее календарного года, то в ячейке "месяц" указывается количество месяцев, за которые представляется декларация, а в ячейке " год" указывается текущий налоговый год;

Если продолжительность периода составляет полный календарный год, то ячейка " месяц" не заполняется, а в ячейке "год" указывается налоговый год, за который представляется декларация;

3) в строке 3 указывается бизнес-идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица;

4) в строке 4 указывается категория налогоплательщика: частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат и профессиональный медиатор.

23. В разделе "Всего доходов":

строка 01 В предназначена для отражения суммы доходов, полученных лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период, в том числе за каждый месяц налогового периода.

24. В разделе "Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет":

строка 02 В предназначена для отражения суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период, в том числе за каждый месяц налогового периода.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 240.02 – Доходы из иностранных источников, суммы уплаченного иностранного налога и зачета

25. Данная форма предназначена для определения доходов из источников в иностранных государствах, в том числе, доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и зачета в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса. В данном приложении не отражаются финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК.

26. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны, в которой расположен нерезидент, выплачивающий налогоплательщику-резиденту доход, подлежащий налогообложению в Республике Казахстан, согласно пункту 33 настоящих Правил;

3) в графе С указывается код вида дохода, начисленного налогоплательщику-резиденту в течение отчетного налогового периода в иностранном государстве, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, согласно подпункту 2) пункта 31 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщику-резиденту в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе Е, согласно пункту 32 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы доходов по каждой валюте;

5) в графе Е указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщику-резиденту в течение отчетного налогового периода,

который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, включая доходы из источников в государствах с льготным налогообложением, в иностранной валюте.

В случае если налогоплательщику-резиденту начисляют в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, подлежащих получению в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате, начиная с которой доход подлежит получению;

7) в графе G указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате ИПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пункта 1 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму ИПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 240.00.001 I A.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2140", переносятся в строку 240.00.001 II.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 240.00.002 I.

Итоговое значение графы G переносится в строку 240.00.009.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 240.03 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

27. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам,

заключенным Республикой Казахстан, в соответствии с пунктом 5 статьи 2 и статьями 666, 669 Налогового кодекса.

28. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида международного договора согласно пункту 34 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе C указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны согласно пункту 33 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

5) в графе E указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Итоговое значение графы E формы 240.03 переносится в строку 240.00.005 II.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 240.04 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

29. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 340 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

30. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 33 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК

при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 32 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан в иностранной валюте, которая определяется как произведение графы E и величины, которая определяется как разница между графами G, H и I ((графа G – графа H – графы I) x графа E);

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе J и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 2 статьи 359 Налогового кодекса.

В данной графе указывается наименьшая из следующих величин:

налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса),

уплаченная сумма налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса).

В данной графе указывается сумма налога на прибыль, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце четвертом настоящего подпункта – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

Итоговое значение графы K переносится в строку 240.00.003.

Итоговое значение графы L переносится в строку 240.00.010.

13) исключен приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 30 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 7. Коды видов доходов, валют, стран и международных договоров

31. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса;

1060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 (пятьдесят) и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный найм (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры;

1280 – доходы в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года №142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением", а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за

исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 31 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

32. При заполнении кода валюты используется кодировка валют согласно приложению 23 "Классификатор валют", утвержденное решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378).

33. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378.

34. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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).

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 240.05 – Налогообложение цифровых активов

Сноска. Правила дополнены главой 8 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

35. Данная форма предназначена для отражения информации о цифровых активах гражданами Республики Казахстан, кандасами и лицами, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода в собственности цифровые активы.

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

1) в строке 1 указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается индивидуальный идентификационный номер доверительного управляющего;

2) в строке 2 указывается налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

Налоговым периодом для представления декларации является календарный год. В ячейке "год" указывается год, за который представляется декларация.

В разделе "Цифровые активы" налогоплательщик указывает следующие данные:

в графе "А" "порядковый номер строки";

в графе "В" "наименование цифровых активов";

в графе "С" "количество цифровых активов".

Приложение 24 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии), или наименование плательщика НДС

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется и случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер
B дата
Цифрами день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
C налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:
по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса
по иной деятельности

7 Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса
A № контракта
B Дата заключения
Цифрами день, месяц, год

8 Код валюты

9 Метод отнесения в зачет НДС (укажите X в соответствующей ячейке): пропорциональный через ведение раздельного учета

10 Серия и номер Свидетельства по НДС
пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам

11 Представленные приложения 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 способ выписки счетов-фактур (укажите X в соответствующей ячейке): на бумажном носителе в электронном виде

13 способ получения счетов-фактур (укажите X в соответствующей ячейке): на бумажном носителе в электронном виде

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборотов по реализации, без НДС	B Сумма НДС
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
300.00.001	Оборот по реализации,облагаемый НДС, в т.ч.		
I	*с выпиской счетов-фактур*		
II	*без выписки счетов-фактур*		
300.00.002	Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке *(300.01.004+300.05.005 A)*		
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота *(300.06.004A, 300.06.004B)*		
300.00.004	Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК		
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС *(300.02.009+300.06.006 A)*		
300.00.006	Общий оборот *(300.00.001A+ 300.00.002+ 300.00.003 A+ 300.00.004 +300.00.005)*, в т.ч.:		
I	Сумма облагаемого оборота *(300.00.001A+300.00.002+ 300.00.003 A)*		
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте *((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100)*		%

2 030000 010004

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по реализации, без НДС	B Сумма НДС
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте *(300.00.002/(300.00.001А+300.00.002+300.00.003А))х100)*		целых, сотых %
300.00.009	Доля облагаемого оборота в общем обороте, расчитанная без учета оборотов, по которым применяется пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам		целых, сотых %
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001 В)		
300.00.012	Всего начислено НДС *(300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)*		

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС	B Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
I	*по счетам-фактурам*		
II	*по иным документам*		
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента *(300.05.G000001, 300.05.M000001)*		
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен		
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары и формы 328.00), в т. ч.:		
I	*Импорт из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза*		
II	*Импорт из государств-членов Евразийского экономического союза*		
300.00.017	Освобожденный импорт товаров *(300.02.014)*		
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)		
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты *(сумма итоговой строки 00000001 графы Е формы 300.03)*		
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.021	Всего приобретено *(300.00.013А+ 300.00.014А+ 300.00.015+300.00.016I А + 300.00.016II А+300.00.017+ 300.00.020А+ 300.00.029А)*		
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет *(300.06.010 В)*		
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 *(300.00.013В+300.00.014В+300.00.016 I В + 300.00.016 II В+300.00.019+300.00.020В+300.00.022)*		
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, в т. ч.:		
I	*по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет*		
II	*по товарам, работам, услугам, по которым применяется метод через ведение раздельного учета*		
III	*по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов*		
300.00.025	Сумма разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
I	*при пропорциональном методе (300.00.023х300.00. 007) или (300.00.023)*		
II	*при раздельном методе (300.00.023)*		
III	*при пропорциональном методе с ведением раздельного учета по отдельным оборотам ((300.00.024Iх300.00.009)+(300.00.024IIх 300.00.007) + 300.00.024II)*		

2 030000 020003

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС	B Сумма НДС
IV	*при применении положений статьи 411 Налогового кодекса (дополнительная сумма НДС, относимого в зачет) (300.00.012 - 300.00.025 I-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70% или (300.00.012- 300.00.025 II-300.00.027 I-300.00.029 B)x 70% или (300.00.012 - 300.00.025 III-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70%*		
300.00.026	Сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
I	*при пропорциональном методе (300.00.023-300.00.025 I)*		
II	*через ведение раздельного учета*		
III	*при пропорциональном и раздельном методе (300.00.024 - 300.00.025 III)*		
300.00.027	Сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
I	*сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса*		
II	*сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода*		
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)		
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета *(300.04.001 A, 300.04.001 B)*		

Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период

Код строки	Наименование	B Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:	
I	сумма НДС, подлежащая уплате (300.00.012-300.00.025 I-300.00.029 B- 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 II-300.00.029 B-300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III-300.00.029 B- 300.00.025 IV)	
II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 II+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 III+300.00.029 B-300.00.012)	
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса	

Раздел. Требование о возврате суммы превышения НДС

300.00.032	Требую осуществить возврат суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в том числе:	
I	В связи с использованием контрольного счета НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
II	В связи с применением упрощенного порядка возврата в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
III	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения суммы НДС:	с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Входящий номер документа

Дата приема декларации (Цифрами день,месяц,год)

Место штампа

Дата почтового штемпеля (Цифрами день,месяц,год)

2 030000 030002

ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН) [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]
(ИИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал [ ] год [ ][ ][ ][ ]

Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

Код строки	Наименование	В Сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке (млрд / млн / тыс.)
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:	
I	в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза	
II	в Российскую Федерацию	
III	в Республику Беларусь	
IV	в Республику Армения	
V	в Кыргызскую Республику	
300.01.002	Международные перевозки	
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке	

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке

		(млрд / млн / тыс.)
300.01.005	По экспортированным товарам	
300.01.006	По международным перевозкам	
300.01.007	По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке	
300.01.008	Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке	

Сумма строки 300.01.004 В переносится в строку 300.00.002
Сумма строки 300.01.008 В переносится в строку 300.00.028

2030001010003

ОБОРОТЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, И ИМПОРТ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Обороты по реализации, освобожденные от НДС

Код строки	Наименование	В	Сумма оборота (млрд. млн. тыс.)
300.02.001	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС, в том числе:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.002	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС в соответствии с международными договорами		
300.02.003	Обороты, связанные с международными перевозками		
300.02.004	Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями		
300.02.005	Обороты по реализации финансовых операций, освобождаемые от НДС		
300.02.006	Передача имущества в финансовый лизинг		
300.02.007	Обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию РК с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса		
300.02.008	Обороты по вознаграждению, выплачиваемому лизингополучателем-налогоплательщиком РК лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга		
300.02.009	Итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС		

Раздел. Импорт, освобожденный от НДС

Код строки	Наименование	В	Сумма оборота (млрд. млн. тыс.)
300.02.010	Импорт, освобожденный от НДС, в том числе:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.011	Импорт, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами		
300.02.012	Ввоз товаров, импортируемых в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса		
300.02.013	Импорт товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса		
300.02.014	Итого импорт, освобожденный от НДС		

Сумма строки 300.02.009 В переносится в строку 300.00.005
Сумма строки 300.02.014 В переносится в строку 300.00.017

2 030002 010002

форма 300.03 стр. 01

ИМПОРТ ТОВАРОВ, ПО КОТОРЫМ ИЗМЕНЕН СРОК УПЛАТЫ НДС

(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

A №	B Справочный номер декларации на товары	C Сумма НДС согласно декларации на товары	D Срок платежа
0 0 0 0 0 0 0 1 ИТОГО	ДД ММ ГГ	млрд млн тыс	Цифрами день, месяц, год

форма 300.03 стр. 02

Укажите номер текущего листа:

1 ИИН (БИН) 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

A	E	F	G
№	Увеличение НДС в отчетном налоговом периоде	Уплачено НДС в предыдущие налоговые периоды	Задолженность по НДС (Е-F)
	млрд.	млн.	тыс.
0 0 0 0 0 0 0 1			

Сумма значений строки 300.03 | графа E должна быть равна строке 300.00.015

ИМПОРТ ТОВАРОВ, НДС ПО КОТОРЫМ УПЛАЧИВАЕТСЯ МЕТОДОМ ЗАЧЕТА
(Приложение № 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета

Код строки	Описание импорта товаров	A Облагаемый импорт (млрд. млн. тыс.)	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
300.04.001	Итого импорт товаров методом зачета, в том числе:		
I	Оборудование		
II	Сельскохозяйственная техника		
III	Грузовой подвижной состав автомобильного транспорта		
IV	Вертолеты и самолеты		
V	Локомотивы железнодорожные и вагоны		
VI	Морские суда		
VII	Запасные части		
VIII	Пестициды (ядохимикаты)		
IX	Племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения		
X	Крупный рогатый скот живой		

Сумма строки 300.04.001A переносится в строку 300.00.029A
Сумма строки 300.04.001B переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029B

форма 300.05 стр. 01

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A	B	C	D	E	
Номер	Ф.И.О. или наименование поставщика	Код страны поставщика	Номер и дата договора (контракта)		
	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО на листе формы)			№	Цифровой день, месяц, год
0 0 0 0 0 1					

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A	F	G	H	I
Номер	Код вида оборота	Оборот по покупке за отчетный налоговый период	Сумма НДС, подлежащая уплате за отчетный налоговый период	Сумма НДС, уплаченного в бюджет за отчетный налоговый период
0 0 0 0 0 1		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A	J	K	L	M
Номер	Оборот по покупке за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, подлежащая уплате за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, уплаченного в бюджет за предыдущие налоговые периоды	ИТОГО сумма НДС (300.05.B00+300.05.C00+300.05.D00)
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Сумма строки 300.05.G00001 переносится в строку 300.00.201 4А.
Сумма строки 300.05.H00001 переносится в строку 300.00.201 4Б.

КОРРЕКТИРОВКА РАЗМЕРА ОБЛАГАЕМОГО И ОСВОБОЖДЕННОГО ОБОРОТОВ, А ТАКЖЕ СУММЫ НДС, ОТНЕСЕННОГО В ЗАЧЕТ

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Корректировка размера облагаемого оборота

Код строки	Наименование	A Сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС (млрд, млн, тыс)	B Сумма корректировки НДС (млрд, млн, тыс)
300.06.001	Корректировка размера облагаемого оборота (за исключением облагаемого по нулевой ставке), в т.ч.:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.06.002	Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям		
300.06.003	Увеличение размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям		
300.06.004	Итого сумма корректировки		
300.06.005	Итого сумма корректировки размера, облагаемого оборота по нулевой ставке		

Раздел. Корректировка размера освобожденного оборота

Код строки	Наименование	A Сумма корректировки освобожденного оборота, без НДС (млрд, млн, тыс)
300.06.006	Корректировка размера освобожденного оборота, в т.ч.:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	

Раздел. Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет

Код строки	Наименование	B Сумма корректировки НДС (млрд, млн, тыс)
300.06.007	Корректировка суммы НДС, относенного в зачет, в т.ч.:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	
300.06.008	Корректировка сумм НДС, отнесенного в зачет по сомнительным обязательствам, при списании обязательств	
300.06.009	Увеличение суммы НДС, отнесенного в зачет в связи с оплатой по сомнительному обязательству	
300.06.010	Итого сумма корректировки	

Сумма строки 300.06.005A переносится в строку 300.00.002
Сумма строки 300.06.004 A учитывается в строке 300.00.003A
Сумма строки 300.06.004 B учитывается в строке 300.00.003 B
Сумма строки 300.06.006 учитывается в строке 300.00.005
Сумма строки 300.06.010 B переносится в строку 300.00.022

2 030006 010008

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА
(Приложение 7 к Декларации)

форма 300.07 стр. 01

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	B Статус составителя	C ИИН (БИН) покупателя	D № счета-фактуры	E Дата выписки счета - фактуры	F Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A	G	H	I
№	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанного в счете-фактуре	Сумма возмещаемого НДС согласно налоговой отчетности
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A	J	K	L
№	Вид полного освобождения	Объем полного освобождения	Единица измерения
0 0 0 0 0 0 0 1			

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР (ДОКУМЕНТОВ НА ВЫПУСК ТОВАРОВ ИЗ ГОСМАТРЕЗЕРВА)
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА
(Приложение 8 к Декларации)

форма 300.08 стр. 01

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A	B	C	D	E	F
№	Статус поставщика	ИИН (БИН) поставщика	№ счета – фактуры (документа)	Дата оплаты счета – фактуры	Примечание
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			



форма 300.08 стр. 02

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A	G	H	I
№	Всего стоимость по счету–фактуре (документу), без учета НДС	Сумма НДС, указанного в счете-фактуре (документе)	Сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.



(форма 300.08 стр. 03

Указать номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A	I	K	L
№	Вид экспортного контракта	Объем полученного возмещения	Сумма возврата
0 0 0 0 0 0 0 1			

СВЕДЕНИЯ ПО СУММАМ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫМ К ВОЗВРАТУ
(Приложение № 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
300.09.001	Предъявлено к возврату, в том числе: (300.09.001 I+300.09.001. II+300.09.001 III+300.09.001. IV+300.09.001 V +300.09.001 VI)			

I по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал млрд.	млн.	тыс.	II квартал млрд.	млн.	тыс.

Период год	III квартал млрд.	млн.	тыс.	IV квартал млрд.	млн.	тыс.

II в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал млрд.	млн.	тыс.	II квартал млрд.	млн.	тыс.

Период год	III квартал млрд.	млн.	тыс.	IV квартал млрд.	млн.	тыс.

2 030009 010005

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	
III	в связи с уплатой НДС за нерезидента, в том числе по налоговым периодам:	

Период	I квартал	II квартал
год	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Период	III квартал	IV квартал
год	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

IV	в связи с использованием контрольного счета в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:	

Период	I квартал	II квартал
год	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Период	III квартал	IV квартал
год	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

2 030009 020004

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	
V	в связи с применением упрощенного порядка возврата в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:	

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

VI	в связи с применением пункта 5 статьи 429 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:	

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032

2 030009 030003

Приложение 25 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость" (далее – НДС) (далее – декларация), предназначенной для исчисления сумм НДС в соответствии с разделом 10 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 300.00), приложений к ней (формы с 300.01 по 300.09), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа) органа государственных доходов;

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает электронное уведомление системой приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Пункт 13 - в редакции приказа и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 300.00)

14. В разделе "Общая информация о плательщике НДС" налогоплательщик обязательно отражает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика НДС – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя. Строка подлежит обязательному заполнению.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным периодом для представления декларации в соответствии со статьей 423 Налогового кодекса является календарный квартал. Строка подлежит обязательному заполнению;

4) вид декларации.

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от вида налоговой отчетности в соответствии со статьей 206 Налогового кодекса.

При снятии с регистрационного учета по НДС представление декларации с видом " ликвидационная" является обязательным;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C;

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:

ячейка "по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса";

ячейка "по иной деятельности".

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от того по какой деятельности представляется декларация;

7) строка заполняется недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, предусмотренного статьей 722 Налогового кодекса.

Строка заполняется в случае, если налогоплательщик является недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи

722 Налогового кодекса, при этом в ячейках 8 А и В обязательно указывается номер и дата заключения соглашения (контракта) (номер контракта, дата заключения). По контрактам, не соответствующим условиям пункта 1 статьи 722 Налогового кодекса, данная строка не заполняется.

По каждому соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, составляется отдельная декларация;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

9) метод отнесения в зачет НДС. Обязательной отметке подлежит одна из соответствующих ячеек.

Соответствующая ячейка заполняется исходя из выбранного в соответствии со статьей 407 Налогового кодекса метода отнесения НДС в зачет.

Ячейка "пропорциональный" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал пропорциональный метод отнесения в зачет НДС.

Ячейка "через ведение раздельного учета" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал метод отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета.

Ячейка "пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам" отмечается в том случае, если налогоплательщик согласно статье 407 Налогового кодекса использует одновременно пропорциональный и методы отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета по отдельным оборотам;

10) серия и номер свидетельства по НДС. Указывается серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС. Строка подлежит обязательному заполнению;

11) представленные приложения. Обязательной отметке подлежат ячейки, соответствующие представленным приложениям;

12) способ выписки счет-фактуры. В зависимости от способа выписки счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. В случае если в налоговом периоде счета-фактуры выписываются и на бумажном носителе и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки;

13) способ получения счет-фактуры. В зависимости от способа получения счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. В случае, если в налоговом периоде счета-фактуры получены и на бумажном носителе и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки.

15. В разделе "Начисление НДС":

1) в строке 300.00.001 А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, за исключением оборотов, облагаемых НДС по нулевой ставке в соответствии с Налоговым кодексом;

2) в строке 300.00.001 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 А.

Недропользователи, осуществляющие деятельность по соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, применяют к соответствующим строкам ставку налога в соответствии с соглашением (контрактом);

3) в строке 300.00.001 I А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым произведена выписка счетов-фактур;

4) в строке 300.00.001 I В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 I А;

5) в строке 300.00.001 II А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым выписка счета-фактуры не требуется в соответствии с Налоговым кодексом;

6) в строке 300.00.001 II В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 II А;

7) в строке 300.00.002 указывается оборот по реализации за отчетный налоговый период, облагаемый НДС по нулевой ставке. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.01.004 приложения 300.01 с учетом строки 300.06.005 А приложения 300.06;

8) в строке 300.00.003 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 А. Данная строка может иметь как положительное, так и отрицательное значение;

9) в строке 300.00.003 В указываются сумма корректировки НДС за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 В. Данная строка может иметь как положительное, так и отрицательное значение;

10) в строке 300.00.004 А указываются обороты по реализации товаров, работ и услуг, осуществленные плательщиком НДС в течение налогового периода, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса не является Республика Казахстан;

11) в строке 300.00.005 А указываются общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС. Также, в данной строке указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. В

данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.009. В случае, если в отчетном налоговом периоде произведена корректировка размера освобожденного оборота, то в данной строке указывается сумма с учетом произведенной корректировки , отраженной в строке 300.06.006 А;

12) в строке 300.00.006 указывается общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течение налогового периода, включающая в себя также сумму корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, 300.00.004 и 300.00.005 (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А + 300.00.004 + 300.00.005);

13) в строке 300.00.006 I указывается сумма облагаемого оборота по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течении налогового периода. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002 , 300.00.003 А (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А);

14) в строке 300.00.007 указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации, определяемая как отношение суммы строк 300.00.001 А, 300.00.002 , 300.00.003 А к строке 300.00.006, в процентах (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А / 300.00.006 х 100%). В случае отсутствия облагаемых и необлагаемых оборотов по реализации строка 300.00.007 не заполняется;

15) в строке 300.00.008 указывается доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте, определяемая как отношение строки 300.00.002 к суммам строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А в процентах (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А)) х 100%). Данная строка не заполняется при отрицательном значении величины строки 300.00.002;

16) в строке 300.00.009, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации в случае, когда налогоплательщиком применяются одновременно пропорциональный метод и метод с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам в соответствии со статьями 407, 408 и 409 Налогового кодекса. При этом обороты по реализации товаров, работ, услуг, по которым при приобретении был применен раздельный метод отнесения в зачет, не учитываются при определении удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота;

17) в строке 300.00.010 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

18) в строке 300.00.011 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением сумм НДС, указанных в строке 300.00.010. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.04.001 В;

19) в строке 300.00.012 указывается общая сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 300.00.001 В, 300.00.003 В, 300.00.010, 300.00.011 (300.00.001 В + 300.00.003 В + 300.00.010 + 300.00.011).

16. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет" плательщики НДС, применяющие метод отнесения в зачет через ведение раздельного учета, при заполнении строк с 300.00.013 В по 300.00.022 В (кроме строки 300.00.015) отражают суммы НДС по товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота.

В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет":

1) в строке 300.00.013 А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

2) в строке 300.00.013 В указывается общая сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

3) в строке 300.00.013 I А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным счетам-фактурам;

4) в строке 300.00.013 I В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 I А;

5) в строке 300.00.013 II А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным документам, за исключением счетов-фактур;

6) в строке 300.00.013 II В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 II А;

7) в строке 300.00.014 А указывается сумма облагаемого оборота по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса признается Республика Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой графе 300.05.G000001;

8) в строке 300.00.014 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.014 А. В строку 300.00.014 В переносится сумма, отраженная в строке 300.05.M000001;

9) в строке 300.00.015 указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, а также сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС;

10) в строке 300.00.016 I А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза , за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А, 300.00.029 А. Размер

облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 385 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в декларации (-ях) на товары;

11) в строке 300.00.016 I B указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам согласно декларации (-ий) на товары. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

12) в строке 300.00.016 II A указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 A и 300.00.029 A. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса;

13) в строке 300.00.016 II B указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза и отраженной в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, налог на добавленную стоимость на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, согласно заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

14) в строке 300.00.017 указывается стоимость импортируемых товаров, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса или в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.014;

15) в строке 300.00.018 указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49

Налогового кодекса на основании представленной в таможенный орган декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

16) в строке 300.00.019 указывается сумма фактически уплаченного в налоговом периоде НДС по импортируемым товарам, по которым был изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

17) в строке 300.00.020 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

18) в строке 300.00.020 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

19) в строке 300.00.021 указывается общая сумма оборота по приобретению товаров , работ, услуг, определяемая как сумма строк 300.00.013 А, 300.00.014 А, 300.00.015, 300.00.016 I А, 300.00.016 II А, 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А (300.00.013 А + 300.00.014 А + 300.00.015 + 300.00.016 I А + 300.00.016 II А + 300.00.017 + 300.00.020 А + 300.00.029 А);

20) в строке 300.00.022 указывается корректировка суммы НДС, относимого в зачет , которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. Строка может иметь отрицательное значение. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.010 В;

21) в строке 300.00.023 указывается общая сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, за исключением указанной в строке 300.00.024. Определяется как сумма строк 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В, 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022, (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В + 300.00.022). Данная строка не заполняется налогоплательщиком, применяющим пропорциональный метод отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, который заполняет строку 300.00.024;

22) в строке 300.00.024, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, в случае применения налогоплательщиком пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, а именно:

налогоплательщиками при наличии оборотов, освобожденных от НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 396 Налогового кодекса, в случае применения пропорционального метода отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, согласно пунктам 2 и 3 статьи 407 Налогового кодекса. Данная строка состоит из строк 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III;

23) в строке 300.00.024 I указывается сумма НДС, относимого в зачет по пропорциональному методу при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

24) в строке 300.00.024 II указывается сумма НДС, относимого в зачет по методу отнесения в зачет через ведение раздельного учета при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

25) в строке 300.00.024 III указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

26) в строке 300.00.025 указывается сумма разрешенного зачета НДС за налоговый период, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III и 300.00.025 IV подлежит заполнению одна из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС, а также дополнительно может быть заполнена строка 300.00.025 IV;

27) в строке 300.00.025 I В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет, определяемая по следующей формуле (300.00.023 х 300.00.007). В случае, если за налоговый период оборот по реализации отсутствует, то сумма разрешенного зачета переносится из строки 300.00.023;

28) в строке 300.00.025 II В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета. Сумма разрешенного зачета определяется в размере НДС, относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота с учетом корректировки. В данную строку переносится сумма строки 300.00.023;

29) в строке 300.00.025 III В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле: ((300.00.024 I х 300.00.009) + (300.00.024 III х 300.00.007) + 300.00.024 II);

30) в строке 300.00.025 IV В указывается дополнительная сумма зачета по НДС, относимого в зачет и определяется по следующей формуле (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70% или (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70% или (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70%. Данная строка заполняется исключительно налогоплательщиками, указанными в статье 411 Налогового кодекса;

31) в строке 300.00.026 указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит

из строк 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III, подлежит заполнению одна из строк в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС;

32) в строке 300.00.026 I указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет и определяется по формуле (300.00.023 – 300.00.025 I);

33) в строке 300.00.026 II указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета ;

34) в строке 300.00.026 III указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле (300.00.024 – 300.00.025 III);

35) в строке 300.00.027 указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. Строка состоит из строк 300.00.027 I и 300.00.027 II;

36) в строке 300.00.027 I указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившегося на начало налогового периода нарастающим итогом. Строка заполняется налогоплательщиками, предусмотренными статьей 411 Налогового кодекса;

37) в строке 300.00.027 II указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода;

38) в строке 300.00.028 указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Строка не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.01.008;

39) в строке 300.00.029 A указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением стоимости импортируемых товаров, указанных в строке 300.00.020 A. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 A;

40) в строке 300.00.029 B указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым налог уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением НДС по импортируемым товарам, указанного в строке 300.00.020 B. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 B.

17. В разделе "Расчеты по НДС за налоговый период":

В строке 300.00.030 указывается исчисленная сумма НДС за отчетный налоговый период, которая состоит из строк 300.00.030 I и 300.00.030 II:

1) в строке 300.00.030 I указывается сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период. Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет как разница строк 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 B и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 B – 300.00.025 IV);

при методе отнесения в зачет через ведение раздельного учета как разница строк 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 B и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 B – 300.00.025 IV);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам как разница строк 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 B и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 B – 300.00.025 IV) ;

2) в строке 300.00.030 II указывается превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, за отчетный налоговый период.

Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет по формуле (300.00.025 I + 300.00.029 B – 300.00.012);

при методе отнесения в зачет через ведение раздельного учета по формуле (300.00.025 II + 300.00.029 B – 300.00.012);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам по формуле (300.00.025 III + 300.00.029 B – 300.00.012);

3) в строке 300.00.031 указывается уменьшение суммы НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса. Данная строка заполняется в случае списания превышения НДС в соответствии с пунктом 9 статьи 429 Налогового кодекса.

18. В разделе "Требование о возврате суммы превышения НДС":

1) в строке 300.00.032 указывается требование о возврате суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса. Данная строка не заполняется в случае, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная ", "дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса;

2) ячейка в строке 300.00.032 I отмечается налогоплательщиком, использующим контрольный счет НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса;

3) ячейка в строке 300.00.032 II отмечается в случае, если у налогоплательщика имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса;

4) в строке 300.00.032 III указывается налоговый период, за который плательщиком НДС подается настоящее требование о возврате суммы превышения НДС. Данная строка подлежит обязательному заполнению, если заполнена строка 300.00.032.

19. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его фамилия, имя, отчество (при его наличии), в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются Фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 300.01 – Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

20. Данная форма предназначена для детального отражения информации об оборотах, облагаемых НДС по нулевой ставке, а также о суммах НДС, отнесенных в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Приложение 300.01 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "01".

21. В разделе "Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке" отражаются обороты, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с главами 44 и 50 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.001 В указывается оборот по реализации товаров на экспорт. Данная строка включает в себя строки 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В и 300.01.001 V В;

2) в строке 300.01.001 I В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

3) в строке 300.01.001 II В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию;

4) в строке 300.01.001 III В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Беларусь;

5) в строке 300.01.001 IV В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Армения;

6) в строке 300.01.001 V В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Кыргызскую Республику;

7) в строке 300.01.002 В указывается оборот по реализации услуг по международным перевозкам;

8) в строке 300.01.003 В указывается прочая реализация облагаемая по нулевой ставке. Данная строка включает в себя строки с 300.01.003 I В по 300.01.003 V В;

9) в строках 300.01.003 I, 300.01.001 II , 300.01.001 III , 300.01.001 IVB и 300.01.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации облагается по нулевой ставке НДС;

10) в строках 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В и 300.01.001 V В указывается сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке;

11) в строке 300.01.004 В указывается итоговый оборот по реализации, облагаемый НДС по нулевой ставке, определяемый как сумма строк с 300.01.001 по 300.01.003.

22. Раздел "Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке" не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.005 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации товаров на экспорт;

2) в строке 300.01.006 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации услуг по международным перевозкам;

3) в строке 300.01.007 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке;

4) в строке 300.01.008 В указывается итоговая сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по

нулевой ставке. Данная строка определяется как сумма строк с 300.01.005 В по 300.01.007 В.

Сумма строки 300.01.004 В переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.01.008 В переносится в строку 300.00.028.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 300.02 – Обороты по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденные от НДС

23. Данная форма предназначена для детального отражения оборотов по реализации товаров, работ, услуг и импорта, освобожденных от НДС в соответствии с главой 45 и 50 Налогового кодекса.

24. Приложение 300.02 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "02".

25. В разделе "Обороты по реализации, освобожденные от НДС":

1) в строке 300.02.001 В указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 394 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В и 300.02.001 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.001 I по 300.02.001 V;

2) в строках 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV и 300.02.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В и 300.02.001 V В указывается сумма освобожденного оборота;

4) в строке 300.02.002 В указывается оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами, предусматривающими такое освобождение;

5) в строке 300.02.003 В указываются обороты, связанные с международными перевозками и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 395 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.004 В указываются обороты, связанные с землей и жилыми зданиями, и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 396 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.005 В указываются обороты по реализации финансовых операций , освобожденные от НДС в соответствии со статьей 397 Налогового кодекса;

8) в строке 300.02.006 В указываются обороты по передаче имущества в финансовый лизинг, освобожденные от НДС в соответствии со статьей 398 Налогового кодекса;

9) в строке 300.02.007 В указываются обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории

государств-членов Евразийского экономического союза, включая его восстановление, замену составных частей в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса;

10) в строке 300.02.008 В указываются обороты по вознаграждению, выплачиваемого лизингополучателем-налогоплательщиком Республики Казахстан лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга;

11) в строке 300.02.009 В указывается итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.001 В по 300.02.008 В.

26. В разделе "Импорт, освобожденный от НДС":

1) в строке 300.02.010 В указывается импорт, освобожденный от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В и 300.02.010 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.010 I по 300.02.010 V;

2) в строках 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV и 300.02.010 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым импорт освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В и 300.02.010 V В указывается сумма освобожденного импорта;

4) в строке 300.02.011 В указывается сумма импорта товаров, освобожденного в соответствии с международными договорами;

5) в строке 300.02.012 В указывается сумма освобожденного импорта товаров, ввезенных в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.013 В указывается сумма освобожденного импорта товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.014 В указывается итоговая сумма импорта освобожденного от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.010 В по 300.02.013 В.

Сумма строки 300.02.009 В переносится в строку 300.00.005.

Сумма строки 300.02.014 В переносится в строку 300.00.017.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 300.03 – Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

27. Данная форма заполняется как при составлении декларации за налоговый период, в котором осуществлен импорт товаров, и изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса.

28. Приложение 300.03 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "03".

29. В разделе "Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается справочный номер декларации на товары;

3) в графе C указывается сумма НДС согласно декларации на товары;

4) в графе D указывается срок (измененный), для погашения налога, установленного в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в отчетном налоговом периоде по импортируемым товарам;

6) в графе F указывается сумма НДС, уплаченная в предыдущие налоговые периоды по импортируемым товарам. В данную графу переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках графы E за предыдущий налоговый период в соответствии со справочным номером декларации на товары, отраженным в графе B;

7) в графе G указывается сумма задолженности по НДС, подлежащему уплате в бюджет. Данная сумма определяется как разница соответствующих строк графы C к сумме строк граф E и F;

8) сумма итоговой строки 00000001 графы E переносится в строку 300.00.019.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 300.04 – Импорт товаров, НДС по которым уплачивается методом зачета

30. Данная форма предназначена для детального отражения информации по импорту товаров (в том числе из государств-членов Евразийского экономического союза), осуществленному в течение налогового периода, по которым НДС уплачивается методом зачета, предусмотренным статьями 427 и 428 Налогового кодекса.

31. Приложение 300.04 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "04".

32. В разделе "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета ":

1) в строке 300.04.001 A указывается сумма облагаемого импорта, НДС по которому уплачивается методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I A, 300.04.001 II A, 300.04.001 III A, 300.04.001 IV A, 300.04.001 V A, 300.04.001 VI A, 300.04.001 VII A, 300.04.001 VIII A, 300.04.001 IX A и 300.04.001 X A;

2) в строке 300.04.001 I A указывается сумма импортированного оборудования;

3) в строке 300.04.001 II A указывается сумма импортированной сельскохозяйственной техники;

4) в строке 300.04.001 III А указывается сумма импортированного грузового подвижного состава автомобильного транспорта;

5) в строке 300.04.001 IV А указывается сумма импортированных самолетов и вертолетов;

6) в строке 300.04.001 V А указывается сумма импортированных локомотивов железнодорожных и вагонов;

7) в строке 300.04.001 VI А указывается сумма импортированных морских судов;

8) в строке 300.04.001 VII А указывается сумма импортированных запасных частей;

9) в строке 300.04.001 VIII А указывается сумма импортированных пестицидов (ядохимикатов);

10) в строке 300.04.001 IX А указывается сумма импортированных племенных животных всех видов и оборудования для искусственного осеменения;

11) в строке 300.04.001 X А указывается сумма импортированного крупного рогатого скота живого;

12) в строке 300.04.001 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I В, 300.04.001 II В, 300.04.001 III В, 300.04.001 IV В, 300.04.001 V В, 300.04.001 VI В, 300.04.001 VII В, 300.04.001 VIII В, 300.04.001 IX В и 300.04.001 X В;

13) в строке 300.04.001 I В указывается сумма НДС по импортированному оборудованию;

14) в строке 300.04.001 II В указывается сумма НДС по импортированной сельскохозяйственной технике;

15) в строке 300.04.001 III В указывается сумма НДС по импортированному грузовому подвижному составу автомобильного транспорта;

16) в строке 300.04.001 IV В указывается сумма НДС по импортированным самолетам и вертолетам;

17) в строке 300.04.001 V В указывается сумма НДС по импортированным локомотивам железнодорожным и вагонам;

18) в строке 300.04.001 VI В указывается сумма НДС по импортированным морским судам;

19) в строке 300.04.001 VII В указывается сумма НДС по импортированным запасным частям;

20) в строке 300.04.001 VIII В указывается сумма НДС по импортированным пестицидам (ядохимикатам);

21) в строке 300.04.001 IX В указывается сумма НДС по импортированным племенным животным всех видов и оборудованиям для искусственного осеменения;

22) в строке 300.04.001 X В указывается сумма НДС по импортированному крупному рогатому скоту живому.

Сумма строки 300.04.001 А переносится в строку 300.00.029 А.

Сумма строки 300.04.001 В переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029 В.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 300.05 – Работы, услуги, приобретенные от нерезидента

1. В разделе "Работы и услуги, приобретенные от нерезидента":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является Республика Казахстан;

3) в графе С указывается код страны резиденства нерезидента.

При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденный решением КТС № 378, кроме государств с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный уполномоченным органом. Для государств с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный уполномоченным органом при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с приказом. Для государств имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства ;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) в графе Е указывается номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и плательщиком НДС;

6) в графе F указывается код вида облагаемого оборота по реализации работ и услуг , приобретенных от нерезидента согласно пункту 36 настоящих Правил, работы и услуги приобретенные от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается сумма облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента за отчетный период. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

8) в графе Н указывается сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период по обороту, указанному в графе G. Данная графа подлежит обязательному заполнению, если заполнена графа G;

9) в графе I указывается сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе G. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

10) в графе J указывается сумма облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным от нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная графа заполняется в том случае, если НДС, подлежащий к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

11) в графе K указывается сумма НДС, подлежащего уплате за нерезидента, по обороту, указанному в графе J;

12) в графе L указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе J. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

13) в графе M указывается общая сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента, определяемая как сумма граф I и L.

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.014 A.

Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.014 B.

2. Коды видов облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента:

3010 – оборот от выполнения работ, оказания услуг связанные непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Казахстан;

3020 – оборот от выполнения работ, оказания услуг связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3030 – оборот от оказания услуг относящимся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта и фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3040 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по передачи прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;

3050 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению доступа к интернет-ресурсам;

3060 – оборот от выполнения работ, оказания услуг консультационных, аудиторских, инжиниринговых, дизайнерских, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных услуг, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;

3070 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению персонала;

3080 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по сдаче в имущественный наем (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);

3090 – оборот от оказания услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

3110 – оборот от оказания услуги связи;

3120 – оборот от согласия ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;

3130 – оборот от оказания услуги радио и телевизионные услуги;

3140 – оборот от оказания услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;

3150 – прочие работы и услуги, которые выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 300.06 – Корректировка размера, облагаемого и освобожденного оборотов, а также суммы НДС, отнесенного в зачет

3. Данная форма предназначена для детального отражения корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС, произведенной в отчетном налоговом периоде. Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. Также в данной форме отражаются сведения по корректировке суммы НДС, отнесенного в зачет, произведенной в соответствии со статьями 404 и 405 Налогового кодекса.

4. Приложение 300.06 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "06".

В случае если в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота, не указана сумма НДС, то данная сумма определяется путем применения ставки налога к сумме корректировки размера облагаемого оборота.

5. В разделе "Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборота":

1) в строке 300.06.001 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.001 I по 300.06.001V;

2) в строке 300.06.001 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту;

3) в строках 300.06.001 I по 300.06.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка облагаемого оборота;

4) в строках 300.06.001 I А по 300.06.001 V А указывается сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС;

5) в строках 300.06.001 I B по 300.06.001 V B указывается сумма корректировки НДС;

6) в строке 300.06.002 A указывается корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям;

7) в строке 300.06.002 B указывается сумма корректировки НДС по сомнительным требованиям;

8) в строке 300.06.003 A указывается сумма корректировки оборота при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

9) в строке 300.06.003 B указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

10) в строке 300.06.004 A указывается итоговая сумма корректировки размера облагаемого оборота, за исключением суммы корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке, и определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 A по 300.06.003 A по облагаемым оборотам, за исключением оборотов, облагаемых по нулевой ставке;

11) в строке 300.06.004 B указывается итоговая сумма корректировки НДС по облагаемым оборотам, которая определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 B по 300.06.003 B по облагаемым оборотам;

12) в строке 300.06.005 A указывается итоговая сумма корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке;

13) в строке 300.06.006 A указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.006 I по 300.06.006V;

14) в строках 300.06.006 I по 300.06.006 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка освобожденного оборота;

15) в строках 300.06.006 I A по 300.06.006 V A указывается сумма корректировки освобожденного оборота.

6. В разделе "Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет":

1) в строке 300.06.007 B указывается сумма корректировки зачета по НДС по товарам, работам, услугам, по которым в предыдущие налоговые периоды НДС был отнесен в зачет, и которые в отчетном налоговом периоде были использованы не в целях облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.007 I по 300.06.007 V;

2) в строках 300.06.007 I по 300.06.007 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка;

3) в строках 300.06.007 I B по 300.06.007 V B указывается сумма корректировки НДС;

4) в строке 300.06.008 В указывается сумма корректировки по сомнительным обязательствам, при списании обязательств;

5) в строке 300.06.009 В указывается сумма корректировки НДС, в связи с оплатой по сомнительным обязательствам;

6) в строке 300.06.010 В указывается итоговая сумма корректировки НДС. Данная строка определяется как сумма строк с 300.06.007 В по 300.06.009 В.

Сумма строки 300.06.005 А переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003 А.

Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В.

Сумма строки 300.06.006 А учитывается в строке 300.00.005.

Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 300.07 – Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

7. Данная форма предназначена для детального отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о счетах-фактурах, выписанных по реализованным товарам, работам, услугам на бумажном носителе.

В случае если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по реализованным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе.

В случае если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по реализованным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

8. Приложение 300.07 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "07".

9. В данной форме отражаются счета-фактуры, дата совершения оборота по реализации по которым приходится на отчетный налоговый период.

Реестр по реализованным товарам, работам, услугам представляется по выписанным счетам-фактурам, в том числе выписанных комиссионерами, комитентами , доверителями, поверенными, в случаях, установленных главой 47 Налогового кодекса , экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

10. Не отражаются в Реестре по реализованным товарам, работам, услугам счета-фактуры, выписанные в адрес нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал и представительство, а также выписываемые в адрес физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей.

11. В разделе "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика. Данная графа заполняется в случае реализации товаров, работ, услуг по договорам комиссии, поручения, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности, в случае реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях. Если поставщиком является комитент указывается статус "К"; комиссионер – указывается статус "М"; доверитель – указывается статус "Д"; поверенный – указывается статус "П"; экспедитор – указывается статус "Э"; лизингодатель – указывается статус "Л". Если реализация товаров, работ, услуг осуществляется в рамках договоров о совместной деятельности поставщиком-участником (-ами) договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается статус "С". Если реализуются периодические печатные издания или иная продукция средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, то указывается статус "И";

3) в графе С указывается ИИН (БИН) (при его наличии) покупателя либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами порядковый номер счета-фактуры, (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать номеру, отраженному в счете-фактуре.

Количество ячеек для указания номера счета-фактуры при предоставлении реестра счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода в электронном виде не ограничивается;

5) в графе Е указывается дата выписки счета-фактуры или дополнительного счета-фактуры, выписанного в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса при корректировке размера облагаемого или освобожденного оборота, а также дата выписки исправленного счета-фактуры;

6) в графе F указывается признак:

"1" – если счет-фактура выписан исключительно в целях осуществления иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если счет-фактура выписан исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

7) в графе Gуказывается всего стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета НДС.

При этом, налогоплательщики, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленных статьей 376 Налогового кодекса, в

данной графе указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции.

Комиссионеры, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленной статьей 416 Налогового кодекса, указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, выписанном комиссионером, исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой комиссионерами осуществляется их реализация покупателю.

Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H отражается сумма НДС, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период.

При передаче имущества в финансовый лизинг в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 11 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в рамках договора о совместной деятельности в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящаяся на данного участника договора о совместной деятельности.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, когда осуществляется реализация участнику (участникам) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящегося на каждого участника договора о совместной деятельности. При этом один счет-фактура может указываться в Реестре в нескольких строках в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности.

Графа I подлежит обязательному заполнению в случае, если по соответствующей строке заполнена графа H Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения реализованного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K, L заполняются в случае, если счет-фактура выписан для реализации полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

12. Внесение изменений и дополнений в Реестры производится, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в случае обнаружения ошибки в любой из граф B, C, D, E, F, G, H и I раздела " Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее указанного ошибочного счета-фактуры. Для удаления ошибочного счета-фактуры в дополнительном Реестре указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B C, D, E и F, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится счет-фактура с правильными реквизитами и суммами;

4) в случае дополнения Реестра за налоговый период новыми строками указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся дополнения.

13. Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, и L раздела "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B, C, D, E, F, J, K и L, а в графах, G, H и I указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

14. При применении подпунктов 3) и 4) пункта 46 и подпунктов 2) и 3) пункта 47 Правил следует учесть, что если представляется первая дополнительная декларация после представления очередной декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра к очередной декларации.

Если представляется дополнительная декларация к очередной декларации, к которой уже представлялись дополнительные декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра, представленного к последней дополнительной декларации.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 300.08 – Реестр счетов-фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

15. Форма 300.08 предназначена для отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о полученных на бумажном носителе счетах-фактурах (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по товарам, работам, услугам, приобретенным на территории Республики Казахстан.

В случае если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в Реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. В случае если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

16. Приложение 300.08 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "08".

17. Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам представляется также комиссионерами, комитентами, поверенными, доверителями, экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

Не отражаются в Реестре счета-фактуры по товарам, работам, услугам, приобретенным от нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал, представительство.

18. В разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика в случае приобретения товаров, работ, услуг по договорам комиссии, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности.

Если поставщиком по счету-фактуре является комитент, указывается отметка "К"; если экспедитор – указывается отметка "Э"; если лизингодатель – указывается отметка "Л". В случае если приобретение товаров, работ, услуг осуществляется от поставщика – участника договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается отметка "С";

3) в графе С указывается ИИН (БИН) (при его наличии) поставщика либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами номер счета-фактуры (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать порядковому номеру, указанному в счете-фактуре или указывается номер документа на выпуск товаров из госматрезерва.

Количество ячеек для указания порядкового номера счета-фактуры (документа) при предоставлении в электронном виде реестра счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода не ограничивается;

5) в графе Е указывается дата выписки счета-фактуры (документа);

6) в графе F указывается признак:

"1" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно в целях иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

"3" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре подлежит распределению между деятельностью, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса и иной деятельностью;

7) в графе G указывается всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС. Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H указывается сумма НДС, указанная в счете-фактуре (документе). Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет по указанному счету-фактуре (документу).

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе отражается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 1 статьи 417 Налогового кодекса, когда товары, работы, услуги приобретаются от участника (участников) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет, от каждого участника договора о совместной деятельности. При этом один счет-фактура может указываться в Реестре несколькими строками в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности .

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 3 статьи 417 Налогового кодекса, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности приобретаются товары, работы, услуги в рамках такой деятельности, в данной графе указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет данным участником договора о совместной деятельности. Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения приобретенного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K и L заполняются в случае, если счет-фактура выписан при приобретении полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K и L раздела "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B, C, D, E, F, J, K и L, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

19. Порядок внесения изменений и дополнений в ранее представленный Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, аналогичен порядку внесения изменений в Реестр по реализованным товарам, работам, услугам, согласно пунктам 46, 47 и 48 настоящих Правил.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 300.09 – Сведения по суммам НДС, предъявленным к возврату

20. Данная форма предназначена для детального отражения сведений по суммам НДС, предъявленным к возврату в соответствии со статьями 429, 430, 431, 432, 433, 434 Налогового кодекса.

21. Приложение 300.09 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "09".

22. Данная форма не заполняется в случае, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", " дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса.

23. В разделе "Сумма НДС, предъявленная к возврату" отражаются суммы НДС, заявленные налогоплательщиком, в разрезе налоговых периодов в течение срока исковой давности.

В данном разделе:

1) в строке 300.09.001 указывается сумма превышения НДС, предъявленная к возврату. Данная строка включает в себя сумму строк с 300.09.001 I по 300.09.001 VI;

2) в строке 300.09.001 I указывается сумма превышения НДС, предъявленная к возврату, образовавшаяся по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, за исключением сумм превышения НДС по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, указанных в строках 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка также заполняется в случае отказа от применения порядка возврата НДС в соответствии со статьями 433 и 434 Налогового кодекса;

3) в строке 300.09.001 II указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, за исключением сумм превышение НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

4) в строке 300.09.001 III указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с уплатой НДС за нерезидента, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности ;

5) в строке 300.09.001 IV указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с использованием контрольного счета НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка заполняется в случае, если отмечена ячейка 300.00.032 I;

6) в строке 300.09.001 V указывается сумма превышения НДС, в случае применения статьи 434 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка заполняется в случае, если отмечена ячейка 300.00.032 II;

7) в строке 300.09.001 VI указывается сумма превышения НДС, подлежащая возврату в соответствии с пунктом 5 статьи 429 Налогового кодекса, оставшаяся после применения упрощенного порядка возврата НДС, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

В случае если отмечены ячейки в строках 300.00.032 I и 300.00.032 II, или ячейка в строке 300.00.032 I, строка 300.09.001 VI не заполняется.

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032.

Приложение 26 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39
форма 328.00

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

Страница 1

Номер | Число | Месяц | Год

Раздел 1.

Продавец	Покупатель
Идентификационный код (номер) налогоплательщика	Идентификационный код (номер) налогоплательщика
01 _____	02 _____
(наименование организации, фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя) физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)	
03 _____	04 _____
(код страны, место нахождения (жительства)	(код страны, место нахождения (жительства)
05 № договора (контракта) _____ Дата договора (контракта) _____ 20___г. № спецификации _____ __, _____ дата спецификации ____, ____	
06 _____ (наименование организации (фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя) код страны, место нахождения (жительства)	
07 № договора (контракта) _____ Дата договора (контракта) _____ 20___г. № спецификации _____ __ , _____ дата спецификации ____ , ____ (в случае заключения договора лизинга в ячейке □ указывается отметка X, в случае заключения договора переработки давальческого сырья в ячейке □ указывается отметка X, в случае заключения договора о приобретении товара у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в ячейке □ указывается отметка X)	

№ пп	Наименование товара	Код товара ТН ВЭД	Единица измерения товара	Количество товара	Стоимость товара (работы)	Валюта		Транспортный (товаросопроводительный) документ	
						Код	Курс	Серия, номер	Дата

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО:		X	X	X	X	X	X	X	X

Счет-фактура		Дата принятия на учет товара	Налоговая база		Ставки налога			Суммы налогов	
					Акцизов				
Номер	Дата		Акцизов	НДС	твердые (специфические)	адвалорные	НДС	Акцизов	НДС
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
X	X	X			X	X	X		

Достоверность и полноту сведений, приведенных в данном заявлении, подтверждаю

_____ _____ _____

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя организации (уполномоченного лица) - покупателя подпись дата

(индивидуального предпринимателя - покупателя)

Раздел 2.

[MISSING IMAGE: ,]

Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган Номер Число Месяц Год	Отметка налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении от налогообложения НДС и (или) акцизов) по месту постановки на учет покупателя производится в течение десяти рабочих дней с даты отметки о регистрации Заявления. НДС в сумме _____ уплачен Акцизы в сумме _____ уплачены _____ _____ _____ _____ _____ Фамилия, имя, отчество (при его наличии) инспектора должность подпись дата _____ _____ _____ _____ Руководитель (заместитель руководителя) подпись дата _____ Место печати наименование налогового органа

1) В случае установления налоговым органом несоответствия заполненных налогоплательщиком реквизитов заявления требованиям Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года налоговый орган производит отметку об уплате косвенных налогов после устранения выявленных несоответствий налогоплательщиком.

Страница ☐ **из** ☐

Номер	**Число**	**Месяц**	**Год**

Раздел 3.

Продавец, комитент, доверитель, принципал (нужное подчеркнуть)	Покупатель, комиссионер, поверенный, агент (нужное подчеркнуть)
Идентификационный код (номер) налогоплательщика ☐	Идентификационный код (номер) налогоплательщика ☐
08 _____	09 _____
(наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)	(наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)
10 _____	11 _____
(код страны, место нахождения (жительства)	(код страны, место нахождения (жительства)
12 № договора (контракта) _____Дата договора (контракта) _____ 20___г. № спецификации _____ _, _____ дата спецификации ____, ____	
_____ _____ _____ Фамилия, имя, отчество руководителя организации (уполномоченного лица) - покупателя подпись дата (индивидуального предпринимателя - покупателя) _____	

Приложение
к заявлению о ввозе товаров
и уплате косвенных налогов

Страница ☐ **из** ☐

Номер	**Число**	**Месяц**	**Год**

Продавец (комиссионер, поверенный, агент / комитент, доверитель, принципал) (нужное подчеркнуть)	Покупатель (комиссионер, поверенный, агент / комитент, доверитель, принципал) (нужное подчеркнуть)
Идентификационный код (номер) налогоплательщика ☐	Идентификационный код (номер) налогоплательщика ☐
_____	_____

(наименование организации, Фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя)	(наименование организации, фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя)
_____ (код страны, место нахождения (жительства)	_____ (код страны, место нахождения (жительства)
№ договора (контракта) _____Дата договора (контракта) _____ 20___г. № спецификации _____, _____ дата спецификации ____, ____	
Продавец (комиссионер, поверенный, агент / комитент, доверитель, принципал) (нужное подчеркнуть)	Покупатель (комиссионер, поверенный, агент / комитент, доверитель, принципал) (нужное подчеркнуть)
Идентификационный код (номер) налогоплательщика 	Идентификационный код (номер) налогоплательщика 
_____ (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя)	_____ (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя)
_____ (код страны, место нахождения (жительства)	_____ (код страны, место нахождения (жительства)
№ договора (контракта) _____Дата договора (контракта) _____ 20___г. № спецификации _____, _____ дата спецификации ____, ____	
Продавец (комиссионер, поверенный, агент / комитент, доверитель, принципал) (нужное подчеркнуть)	Покупатель (комиссионер, поверенный, агент / комитент, доверитель, принципал) (нужное подчеркнуть)
Идентификационный код (номер) налогоплательщика 	Идентификационный код (номер) налогоплательщика 
_____ (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя)	_____ (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя)
_____ _____ (код страны, место нахождения (жительства)	_____ _____ (код страны, место нахождения (жительства)
№ договора (контракта) _____Дата договора (контракта) _____ 20___г. № спецификации _____, _____ дата спецификации ____, ____	

Приложение 27 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила заполнения и представления налоговой отчетности "Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения и представления налоговой отчетности " Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)" определяют порядок заполнения и представления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее – заявление).

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января по 31 декабря 2020 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Заявление состоит из трех разделов и приложения к нему, предназначенных для детального отражения информации о ввозе товаров и об исчислении налогового обязательства.

Первый и третий разделы заявления и приложение к нему заполняет налогоплательщик, второй раздел – орган государственных доходов.

3. При заполнении заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии сведений (информации), подлежащих отражению в Заявлении, соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложение к заявлению не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс).

Страницы заявления и приложения нумеруются налогоплательщиком.

Сноска. Пункт 6 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. Заявление на бумажном носителе составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо

электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

Заявление в электронном виде представляется посредством системы приема и обработки налоговой отчетности либо на электронном носителе, допускающим компьютерную обработку информации.

При этом заявление в электронном виде, представляемое посредством системы приема и обработки налоговой отчетности, заверяется электронной цифровой подписью налогоплательщика в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

Сведения, отраженные в заявлении в электронном виде, должны соответствовать сведениям, содержащимся в заявлении на бумажном носителе.

8. Заявление представляется налогоплательщиком либо его представителем на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо в электронном виде в орган государственных доходов по месту нахождения (жительства) одновременно с налоговой декларацией по косвенным налогам по импортированным товарам.

9. Заявлению, представленному в электронном виде, присваивается регистрационный номер центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

10. Заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде представляется:

лицами, импортирующими на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза (далее – государств-членов) товары с освобождением от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в порядке, определенном уполномоченным органом и (или) иным способом уплаты в соответствии со статьей 428 Налогового кодекса;

налогоплательщиком в случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 2 статьи 458 Налогового кодекса;

налогоплательщиком в случае, предусмотренном пунктом 8 статьи 444 Налогового кодекса.

11. Заявление, представленное на бумажном носителе, регистрируется органом государственных доходов в Журнале регистрации заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов под присвоенным центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности регистрационным номером Заявления, представленного в электронном виде.

Данный регистрационный номер проставляется органом государственных доходов во втором разделе экземпляров заявления, представленных на бумажном носителе.

При представлении заявления на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде датой представления заявления является дата приема органом государственных доходов заявления на бумажном носителе, при представлении заявления только в электронном виде – дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

Глава 2. Пояснение по заполнению заявления

12. В правом верхнем углу каждой страницы заявления налогоплательщиком проставляется номер заявления, число, месяц и год его заполнения.

13. В строках "Продавец/Покупатель" заявления указываются:

Идентификационный код (номер) налогоплательщика;

наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

В случае заключения договора лизинга в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

В случае заключения договора переработки давальческого сырья в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

В случае заключения договора о приобретении товара у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

В строке 01 (Продавец) указывается лицо, заключившее договор (контракт) с Покупателем, указанным в строке 02, или с комиссионером, поверенным.

В строке 02 (Покупатель) указывается налогоплательщик Республики Казахстан, импортировавший товары и представляющий заявление в орган государственных доходов по месту нахождения (жительства).

В строке 03 указывается код страны, адрес местонахождения (жительства) Продавца.

В строке 04 указывается код страны, адрес местонахождения (жительства) Покупателя.

Раздел 1 заполняется Покупателем товаров, а также комиссионером, поверенным, в случаях, установленных нормами статьи 455 Налогового кодекса.

В строке 05 указываются номер и дата договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем (комиссионером, поверенным), номера и даты спецификаций к договору (контракту), на основании которого импортированы товары на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена.

В случае розничной купли-продажи при отсутствии договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем (комиссионером, поверенным), указываются номер и дата документа, подтверждающего получение (либо

приобретение) импортированных на территорию Республики Казахстан товаров (в том числе чеки контрольно-кассовой машины, товарные чеки, закупочные акты).

Строки 06 и 07 заявления налогоплательщиком Республики Казахстан не заполняются. При этом данные строки могут быть заполнены налогоплательщиками (плательщиками) других государств-членов, если законодательством указанных государств не предусмотрена уплата косвенных налогов комиссионером, поверенным, агентом.

В случае ввоза налогоплательщиком Республики Казахстан на территорию Республики Казахстан товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, приобретенного на территории другого государства-члена, и переработанного на территории третьего государства-члена, заполняется 2 (два) заявления, при этом:

при заполнении граф заявления, направляемого Продавцу товаров (давальческого сырья), в графах 2 и 6 таблицы указывается соответственно наименование и стоимость давальческого сырья;

при заполнении граф заявления, направляемого Продавцу работ по переработке давальческого сырья, в графах 2 и 6 таблицы указывается соответственно наименование товара, являющегося продуктом переработки, и стоимость работ по переработке давальческого сырья.

Для определения сумм косвенных налогов при импорте товаров налогоплательщиком заполняется таблица, в которой указываются:

в графе 2 – наименование товара на основании счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 3 – 10-значный код товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе 4 – единица измерения количества товара, указанная в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе либо ином документе, подтверждающем приобретение импортированного товара;

в графе 5 – количество товара в единицах измерения, указанных в графе 4;

в графе 6 – стоимость товара (работы) на основании сведений из счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов либо ином документе, подтверждающем приобретение импортированного товара;

в графе 7 – код валюты;

в графе 8 – установленный Национальным банком Республики Казахстан курс тенге к валюте, указанной в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе, на дату принятия на учет импортированных товаров;

в графе 9 – серия, номер транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 10 – дата транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 11 – номер счета-фактуры;

в графе 12 – дата счета-фактуры;

в графе 13 – дата принятия налогоплательщиком товара на учет;

в графе 14 – налоговая база по подакцизным товарам, исходя из объема импортируемого товара в натуральном выражении, равна показателю графы 5, если твердые (специфические) ставки акцизов установлены за единицу измерения, указанную в графе 4. В ином случае налоговая база по подакцизным товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, указывается в единицах измерения с учетом пересчета показателя графы 5 на соответствующие величины, установленные законодательством Республики Казахстан для такого пересчета;

в графе 15 – налоговая база по НДС в национальной валюте Республики Казахстан. Налоговая база рассчитывается с учетом требований статьи 444 Налогового кодекса. В размер налоговой базы по НДС включается сумма акцизов по подакцизным товарам, указанная в графе 19;

в графах 16 и 18 – налоговые ставки по акцизам и НДС, установленные Налоговым кодексом. В случае, если налоговым законодательством Республики Казахстан предусмотрено освобождение от уплаты НДС и (или) акцизов по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан, в графах проставляется слово "льгота". По подакцизным товарам в графе 16 указывается ставка акцизов в национальной валюте;

в графе 17 – проставляется прочерк;

в графе 19 – сумма акцизов, рассчитанная Покупателем товаров исходя из применяемых налоговых ставок, указанных в графе 16.

В случае если налоговым законодательством Республики Казахстан предусмотрено освобождение от уплаты акцизов по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан и в графе 16 проставляется слово "льгота", в графе 19 проставляется "0" (ноль);

в графе 20 – сумма НДС, рассчитанная исходя из применяемой налоговой ставки, указанной в графе 18, к налоговой базе, указанной в графе 15.

В случае, если налоговым законодательством Республики Казахстан предусмотрено освобождение от уплаты НДС по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан и в графе 18 проставляется слово "льгота", в графе 20 проставляется "0" (ноль).

Если транспортный (товаросопроводительный) документ, подтверждающий перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, имеет итоговую строку, допускается перенесение в одну строку заявления сведений итоговой строки транспортного (товаросопроводительного) документа с указанием общего наименования аналогичных друг другу ввозимых товаров.

Если в транспортном (товаросопроводительном) документе указаны подакцизные товары либо приведены показатели, относящиеся к товарам, облагаемым косвенными

налогами по различным ставкам или имеющим различные единицы измерения, то в заявление переносятся все наименования товаров (каждая позиция) из транспортного (товаросопроводительного) документа.

Если транспортный (товаросопроводительный) документ, в котором отражено несколько аналогичных друг другу товаров, не имеет итоговой строки, то показатели, отраженные в каждой из строк товаросопроводительного (транспортного) документа, переносятся в заявление. При этом в графах 9 и 10 заявления указываются сведения одного и того же транспортного (товаросопроводительного) документа.

Если в счете-фактуре перечислены товары, которые указаны в нескольких транспортных (товаросопроводительных) документах, то в заявление переносятся позиции из каждого транспортного (товаросопроводительного) документа с учетом требований, изложенных выше. При этом в графах 11 и 12 заявления повторяются данные такого счета-фактуры.

Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо приобретение товаров осуществляется у налогоплательщика государства, не являющегося государством-членом, в графах 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 таблицы раздела 1 заявления указываются сведения из иного документа, выставленного (выписанного) продавцом, подтверждающего стоимость импортированного товара.

Если участниками договора (контракта) увеличена цена импортированных товаров после истечения месяца, в котором товары были приняты налогоплательщиком к учету, то в таблице раздела 1 заявления делается следующая запись: "Корректировка значений показателей, указанных в зарегистрированном в налоговом органе заявлении от "__" __ ___ 20__ г №__, в связи с увеличением цены в "__" _____ 20__ г." (указываются месяц и год, в которых участниками договора (контракта) увеличена цена). Дата и номер указываются из раздела 2 заявления. При этом в графе 1 таблицы раздела 1 заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она указана в заявлении, значения показателей которого корректируются. В графы 2, 3, 4, 5, 7 8, 9, 10 , 11, 12, 13, 16, 17 и 18 таблицы раздела 1 заявления переносятся значения показателей из корректируемого заявления. В графах 6, 14, 15, 19, 20 таблицы раздела 1 заявления указывается разница между измененными и предыдущими значениями показателей.

Если по истечении месяца, в котором ввезенные товары были приняты налогоплательщиком к учету, осуществлен их частичный возврат по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации, то в таблице уточненного заявления делается следующая запись: "Взамен ранее представленного и зарегистрированного в налоговом органе заявления от "__" _____ 20__ г. № __ в связи с частичным возвратом" . Дата и номер указываются из раздела 2 заявления. В таблице раздела 1 заявления указываются значения показателей без указания информации о частичном возврате. При этом в графе 1 таблицы раздела 1 заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она была указана в соответствующем заявлении.

Если представление налогоплательщиком заявления взамен ранее представленного заявления обусловлено причинами, не указанными в абзацах тридцать восьмом и тридцать девятом настоящего пункта, то в таблице такого заявления делается следующая запись: "Взамен ранее представленного и зарегистрированного в налоговом органе заявления от "__" _____ 20__ г. № __. Дата и номер указываются из раздела 2 заявления.

Если импортированный товар приобретен у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, то реквизит идентификационный код (номер) налогоплательщика продавца указывается при его наличии.

14. Раздел 3 заявления заполняется в том числе в следующих случаях:

1) если обороты (операции) по реализации товаров Продавцом, указанным в разделе 1 заявления, Покупателю, указанному в разделе 1 заявления, не являются объектом обложения косвенными налогами в соответствии с законодательством государства-члена – Продавца, так как местом реализации таких товаров не признается территория государства-члена – Продавца. При этом в строке 08 "Продавец (комитент, доверитель, принципал)" указывается налогоплательщик государства-члена, с территории которого были вывезены товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам). В строке 12 указываются реквизиты договора (контракта) (номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций), заключенного между Продавцом и Покупателем, указанным в строках 08 и 09;

2) при реализации товара Покупателю (строка 02) через комиссионера, поверенного либо агента. При этом в строке 12 отражаются реквизиты договора (контракта) комиссии, поручения либо агентского договора (контракта), а в строках 08 и 09 – стороны данного договора (контракта);

3) при импорте с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена товаров, приобретаемых налогоплательщиком этого другого государства (Покупатель) на основании договора с налогоплательщиком государства, не являющегося государством-членом. При этом в строках 08 и 09 Покупателем, на территорию государства которого импортированы товары, указываются налогоплательщик государства-члена, с территории которого были экспортированы товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам), и налогоплательщик государства, не являющегося государством-членом. В строках 10 и 11 указываются коды государств, налогоплательщиками которых являются указанные лица. В строке 12 отражаются реквизиты договора между указанными лицами. В этом случае реквизит " идентификационный код (номер) налогоплательщика" в строке 09 (а также в строке 01 раздела 1) являются необязательными для заполнения.

15. В тех случаях, когда в поставке товара участвуют более трех лиц, налогоплательщик в Приложении указывает сведения о сделках по реализации товаров (перемещении товаров) от Продавца (налогоплательщика государства-члена, с территории которого были вывезены товары, и представляющего в налоговый орган пакет документов, подтверждающий правомерность применения ставки НДС 0 процентов или освобождение от уплаты акцизов) до Покупателя (налогоплательщика, представляющего заявление) с указанием лиц, участников соответствующих сделок, а также сведений из договоров (контрактов): наименование, идентификационный код (номер) налогоплательщика, код страны, место его нахождения (жительства), номер договора (контракта), дата договора (контракта), номера и даты спецификаций.

16. При представлении заявления только в электронном виде должностное лицо органа государственных доходов в течение десяти рабочих дней со дня поступления заявления в электронном виде должно направить налогоплательщику уведомление о подтверждении факта уплаты косвенных налогов либо мотивированный отказ в электронном виде.

17. По заявлениям, представляемым на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, должностное лицо органа государственных доходов в течение десяти рабочих дней со дня поступления заявления на бумажном носителе и документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 456 Налогового кодекса, должно его рассмотреть и подтвердить факт уплаты косвенных налогов (освобождения либо иного способа уплаты), либо мотивированно отказать в соответствующем подтверждении.

При представлении заявления на бумажном носителе один экземпляр остается в органе государственных доходов, три экземпляра возвращаются налогоплательщику с отметкой органа государственных доходов об уплате косвенных налогов (освобождении либо ином способе уплаты) в разделе 2 заявления. При этом налогоплательщик направляет два экземпляра заявления с отметкой органа государственных доходов налогоплательщику государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

Приложение 27-1 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила заполнения и представления налоговой отчетности "Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 27-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти

календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения и представления налоговой отчетности " Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)" (приложение 26 к приказу) определяют порядок заполнения и представления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее – Заявление).

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Заявление состоит из трех разделов и приложения к нему, предназначенных для детального отражения информации о ввозе товаров и об исчислении налогового обязательства.

Первый и третий разделы Заявления и приложение к нему заполняет налогоплательщик, второй раздел – орган государственных доходов.

3. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии сведений (информации), подлежащих отражению в Заявлении, соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложение к Заявлению не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс).

Страницы Заявления и приложения пронумеровываются налогоплательщиком.

7. Заявление составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

Заявление в электронном виде представляется посредством системы приема и обработки налоговой отчетности либо на электронном носителе, допускающим компьютерную обработку информации.

При этом Заявление в электронном виде, представляемое посредством системы приема и обработки налоговой отчетности, заверяется электронной цифровой подписью налогоплательщика в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

Сведения, отраженные в Заявлении в электронном виде, должны соответствовать сведениям, содержащимся в Заявлении на бумажном носителе.

8. Заявление представляется налогоплательщиком либо его представителем на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в электронном виде в орган государственных доходов по месту нахождения (жительства).

9. Заявлению, представленному в электронном виде, присваивается регистрационный номер центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

10. Заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде представляется:

лицами, импортирующими на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза (далее – государств-членов) товары с освобождением от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в порядке, утвержденном приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2018 года № 204 "Об утверждении Правил освобождения от налога на добавленную стоимость импорта товаров в рамках Евразийского экономического союза " (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16691) и (или) иным способом уплаты в соответствии со статьей 428 Налогового кодекса;

налогоплательщиком в случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 3 статьи 458 Налогового кодекса;

налогоплательщиком в случае, предусмотренном пунктом 8 статьи 444 Налогового кодекса.

11. Заявление, представленное на бумажном носителе, регистрируется органом государственных доходов в Журнале регистрации заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов под присвоенным центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности регистрационным номером Заявления, представленного в электронном виде.

Данный регистрационный номер проставляется органом государственных доходов во втором разделе экземпляров Заявления, представленных на бумажном носителе.

При представлении Заявления на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде датой представления Заявления является дата приема органом государственных доходов Заявления на бумажном носителе, при представлении Заявления только в электронном виде – дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

12. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению заявления

13. В правом верхнем углу каждой страницы Заявления налогоплательщиком проставляется номер Заявления, число, месяц и год его заполнения.

14. В строках "Продавец/Покупатель" Заявления указываются:

идентификационный код (номер) налогоплательщика;

наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

При заключении договора лизинга в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

При заключении договора переработки давальческого сырья в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

При заключении договора о приобретении товара у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

В строке 01 (Продавец) указывается лицо, заключившее договор (контракт) с Покупателем, указанным в строке 02, или с комиссионером, поверенным.

В строке 02 (Покупатель) указывается налогоплательщик Республики Казахстан, импортировавший товары и представляющий Заявление в орган государственных доходов по месту нахождения (жительства).

В строке 03 указывается код страны, адрес местонахождения (жительства) Продавца.

В строке 04 указывается код страны, адрес местонахождения (жительства) Покупателя.

Раздел 1 заполняется Покупателем товаров, а также комиссионером, поверенным, установленных нормами статьи 455 Налогового кодекса.

В строке 05 указываются номер и дата договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем (комиссионером, поверенным), номера и даты спецификаций к договору (контракту), на основании которого импортированы товары на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена.

При розничной купли-продажи при отсутствии договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем (комиссионером, поверенным), указываются номер и дата документа, подтверждающего получение (либо приобретение) импортированных на территорию Республики Казахстан товаров (в том числе чеки контрольно-кассовой машины, товарные чеки, закупочные акты).

Строки 06 и 07 Заявления налогоплательщиком Республики Казахстан не заполняются. При этом данные строки заполняются налогоплательщиками (плательщиками) других государств-членов, если законодательством указанных государств не предусмотрена уплата косвенных налогов комиссионером, поверенным, агентом.

При ввозе налогоплательщиком Республики Казахстан на территорию Республики Казахстан товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, приобретенного на территории другого государства-члена, и переработанного на территории третьего государства-члена, заполняется 2 (два) Заявления, при этом:

при заполнении граф Заявления, направляемого Продавцу товаров (давальческого сырья), в графах 2 и 6 таблицы указывается соответственно наименование и стоимость давальческого сырья;

при заполнении граф Заявления, направляемого Продавцу работ по переработке давальческого сырья, в графах 2 и 6 таблицы указывается соответственно наименование товара, являющегося продуктом переработки, и стоимость работ по переработке давальческого сырья.

Для определения сумм косвенных налогов при импорте товаров налогоплательщиком заполняется таблица, в которой указываются:

в графе 2 – наименование товара на основании счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 3 – 10-значный код товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе 4 – единица измерения количества товара, указанная в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе либо ином документе, подтверждающем приобретение импортированного товара;

в графе 5 – количество товара в единицах измерения, указанных в графе 4;

в графе 6 – стоимость товара (работы) на основании сведений из счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов либо ином документе, подтверждающем приобретение импортированного товара;

в графе 7 – код валюты;

в графе 8 – установленный Национальным банком Республики Казахстан курс тенге к валюте, указанной в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе, предшествующий дате принятия на учет импортированных товаров;

в графе 9 – серия, номер транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 10 – дата транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 11 – номер счета-фактуры;

в графе 12 – дата счета-фактуры;

в графе 13 – дата принятия налогоплательщиком товара на учет;

в графе 14 – налоговая база по подакцизным товарам, исходя из объема импортируемого товара в натуральном выражении, равна показателю графы 5, если твердые (специфические) ставки акцизов установлены за единицу измерения, указанную в графе 4. При отсутствии твердых (специфических) ставок налоговая база по подакцизным товарам указывается в единицах измерения с учетом пересчета показателя графы 5 на соответствующие величины, установленные статьей 463 Налогового кодекса для такого пересчета;

в графе 15 – налоговая база по НДС в национальной валюте Республики Казахстан. Налоговая база рассчитывается с учетом требований статьи 444 Налогового кодекса. В размер налоговой базы по НДС включается сумма акцизов по подакцизным товарам, указанная в графе 19;

в графах 16 и 18 – налоговые ставки по акцизам и НДС, установленные Налоговым кодексом. Если налоговым законодательством Республики Казахстан предусмотрено освобождение от уплаты НДС и (или) акцизов по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан, в графах проставляется слово "льгота". По подакцизным товарам в графе 16 указывается ставка акцизов в национальной валюте;

в графе 17 – проставляется прочерк;

в графе 19 – сумма акцизов, рассчитанная Покупателем товаров исходя из применяемых налоговых ставок, указанных в графе 16.

Если статьей 464 Налогового кодекса предусмотрено освобождение от уплаты акцизов по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан и в графе 16 проставляется слово "льгота", в графе 19 проставляется "0" (ноль);

в графе 20 – сумма НДС, рассчитанная исходя из применяемой налоговой ставки, указанной в графе 18, к налоговой базе, указанной в графе 15.

Если статьей 451 Налогового кодекса предусмотрено освобождение от уплаты НДС по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан и в графе 18 проставляется слово "льгота", в графе 20 проставляется "0" (ноль).

Если транспортный (товаросопроводительный) документ, подтверждающий перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, имеет итоговую строку, допускается перенесение в одну строку Заявления сведений итоговой строки транспортного (товаросопроводительного) документа с указанием общего наименования аналогичных друг другу ввозимых товаров.

Если в транспортном (товаросопроводительном) документе указаны подакцизные товары либо приведены показатели, относящиеся к товарам, облагаемым косвенными налогами по различным ставкам или имеющим различные единицы измерения, то в Заявление переносятся все наименования товаров (каждая позиция) из транспортного (товаросопроводительного) документа.

Если транспортный (товаросопроводительный) документ, в котором отражено несколько аналогичных друг другу товаров, не имеет итоговой строки, то показатели, отраженные в каждой из строк товаросопроводительного (транспортного) документа, переносятся в Заявление. При этом в графах 9 и 10 Заявления указываются сведения одного и того же транспортного (товаросопроводительного) документа.

Если в счете-фактуре перечислены товары, которые указаны в нескольких транспортных (товаросопроводительных) документах, то в Заявление переносятся позиции из каждого транспортного (товаросопроводительного) документа с учетом требований, изложенных выше. При этом в графах 11 и 12 Заявления повторяются данные такого счета-фактуры.

Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо приобретение товаров осуществляется у налогоплательщика государства, не являющегося государством-членом, в графах 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 таблицы раздела 1 Заявления указываются сведения из иного документа, выставленного (выписанного) продавцом, подтверждающего стоимость импортированного товара.

Если участниками договора (контракта) увеличена цена импортированных товаров после истечения месяца, в котором товары были приняты налогоплательщиком к учету, то в таблице раздела 1 Заявления делается следующая запись: "Корректировка значений показателей, указанных в зарегистрированном в налоговом органе заявлении от "__" _____ 20__ г №__, в связи с увеличением цены в "__" _____ 20__ г." (указываются месяц и год, в которых участниками договора (контракта) увеличена цена) . Дата и номер указываются из раздела 2 Заявления. При этом в графе 1 таблицы раздела 1 Заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она указана в Заявлении, значения показателей которого корректируются. В графы 2, 3, 4, 5, 7 8, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17 и 18 таблицы раздела 1 Заявления переносятся значения показателей из корректируемого Заявления. В графах 6, 14, 15, 19 и 20 таблицы раздела 1 Заявления указывается разница между измененными и предыдущими значениями показателей.

Если по истечении месяца, в котором ввезенные товары были приняты налогоплательщиком к учету, осуществлен их частичный возврат по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации, то в таблице уточненного Заявления делается следующая запись: "Взамен ранее представленного и зарегистрированного в налоговом органе Заявления от "__" _____ 20__ г. № __ в связи с частичным возвратом ". Дата и номер указываются из раздела 2 Заявления. В таблице раздела 1 Заявления указываются значения показателей без указания информации о частичном возврате. При этом в графе 1 таблицы раздела 1 Заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она была указана в соответствующем Заявлении.

Если представление налогоплательщиком Заявления взамен ранее представленного Заявления обусловлено причинами, не указанными в абзацах тридцать восьмом и тридцать девятом настоящего пункта, то в таблице такого Заявления делается следующая запись: "Взамен ранее представленного и зарегистрированного в налоговом органе Заявления от "__" _____ 20__ г. №__". Дата и номер указываются из раздела 2 Заявления.

Если импортированный товар приобретен у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, то реквизит идентификационный код (номер) налогоплательщика продавца указывается при его наличии.

15. Раздел 3 Заявления заполняется, в том числе в следующих случаях:

1) если обороты (операции) по реализации товаров Продавцом, указанным в разделе 1 Заявления, Покупателю, указанному в разделе 1 Заявления, не являются объектом обложения косвенными налогами в соответствии с законодательством государства-члена – Продавца, так как местом реализации таких товаров не признается территория государства-члена – Продавца. При этом в строке 08 "Продавец (комитент, доверитель, принципал)" указывается налогоплательщик государства-члена, с территории которого были вывезены товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам). В строке 12 указываются реквизиты договора (контракта) (номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций), заключенного между Продавцом и Покупателем, указанным в строках 08 и 09;

2) при реализации товара Покупателю (строка 02) через комиссионера, поверенного либо агента. При этом в строке 12 отражаются реквизиты договора (контракта) комиссии, поручения либо агентского договора (контракта), а в строках 08 и 09 – стороны данного договора (контракта);

3) при импорте с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена товаров, приобретаемых налогоплательщиком этого другого государства (Покупатель) на основании договора с налогоплательщиком государства, не являющегося государством-членом. При этом в строках 08 и 09 Покупателем, на территорию государства которого импортированы товары, указываются налогоплательщик государства-члена, с территории которого были экспортированы товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам), и налогоплательщик государства, не являющегося государством-членом. В строках 10 и 11 указываются коды государств, налогоплательщиками которых являются указанные лица. В строке 12 отражаются реквизиты договора между указанными лицами. При указании кодов государств и реквизитов договора реквизит "идентификационный код (номер) налогоплательщика" в строке 09 (а также в строке 01 раздела 1) являются необязательными для заполнения.

16. В тех случаях, когда в поставке товара участвуют более трех лиц, налогоплательщик в Приложении указывает сведения о сделках по реализации товаров (перемещении товаров) от Продавца (налогоплательщика государства-члена, с территории которого были вывезены товары, и представляющего в орган государственных доходов пакет документов, подтверждающий правомерность применения ставки НДС 0 процентов или освобождение от уплаты акцизов) до Покупателя (налогоплательщика, представляющего Заявление) с указанием лиц, участников соответствующих сделок, а также сведений из договоров (контрактов): наименование, идентификационный код (номер) налогоплательщика, код страны, место его нахождения (жительства), номер договора (контракта), дата договора (контракта), номера и даты спецификаций.

17. При представлении Заявления только в электронном виде должностное лицо органа государственных доходов в течение 3 (трех) рабочих дней со дня поступления Заявления в электронном виде должно направить налогоплательщику уведомление о подтверждении факта уплаты косвенных налогов либо мотивированный отказ в электронном виде.

18. По Заявлениям, представляемым на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, должностное лицо органа государственных доходов в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня поступления Заявления на бумажном носителе и документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 456 Налогового кодекса, должно его рассмотреть и подтвердить факт уплаты косвенных налогов (освобождения либо иного способа уплаты), либо мотивированно отказать в соответствующем подтверждении.

При представлении Заявления на бумажном носителе один экземпляр остается в органе государственных доходов, три экземпляра возвращаются налогоплательщику с отметкой органа государственных доходов об уплате косвенных налогов (освобождении либо ином способе уплаты) в разделе 2 Заявления. При этом налогоплательщик направляет два экземпляра Заявления с отметкой органа государственных доходов налогоплательщику государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

Приложение 28 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗУ

форма 400.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по акцизу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день, месяц, год

6 Отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий ☐

7 Код валюты

8 Представленные приложения 01 02 03 04 05 06 07 08

9 Представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением: 421.00 ☐

Раздел. Исчислено акцизов к уплате

Код строки	Наименование	Сумма (млрд. млн. тыс.)
400.00.001	Сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) виноматериала (сумма строк 400.01.015 по всем страницам формы 400.01)	
400.00.002	Сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства (сумма строк 400.02.013 по всем страницам формы 400.02)	
400.00.003	Сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям (сумма строк 400.03.016 по всем страницам формы 400.03)	
400.00.004	Сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату (400.04.013)	
400.00.005	Сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) (400.05.003С)	
400.00.006	Сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу (400.05.006С)	
400.00.007	Сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса (400.08.011)	
400.00.008	Сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам	
400.00.009	Итого исчислено акциза (сумма с 400.00.001 по 400.00.008)	
400.00.010	Вычет из налога (итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06)	
400.00.011	Всего исчислено акциза (400.00.009-400.00.010)	
400.00.012	Сумма исчисленного акциза по структурным подразделениям или объекты, связанные с налогообложением	

2040000010003

ИИН (БИН) | | | | | | | | | | | | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц | | год | | | | |

Раздел. Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом

Код строки	Наименование	Стоимость (млрд. / млн. / тыс.)
400.00.013	Всего стоимость подакцизных товаров (в том числе по порче, утрате подакцизных товаров, возникших в результате чрезвычайных ситуаций), освобожденных от акцизов (400.07.004)	

Раздел. Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом

Код строки	Наименование	Стоимость (млрд. / млн. / тыс.)
400.00.014	Стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров (в том числе по порче, утрате подакцизных товаров, возникших в результате чрезвычайных ситуаций), освобожденных от акцизов (сумма с 400.00.014 I по 400.00.014 XIV)	
I	Спирта (421.00.009 I B)	
II	Водки и водки особой (421.00.009 II B)	
III	Ликеро-водочных изделий (421.00.009 III B)	
IV	Вина (421.00.009 IV B)	
V	Коньяка (421.00.009 V B)	
VI	Бренди (421.00.009 VI B)	
VII	Пива (421.00.009 VII B)	
VIII	Виноматериала (421.00.009 VIII B)	
IX	Табачных изделий	
X	Бензина (за исключением авиационного) (421.00.009 IX B)	
XI	Дизельного топлива (421.00.009 X B)	
XII	Сырой нефти, газового конденсата	
XIII	Подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса	
XIV	Спиртосодержащая продукция медицинского значения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства (421.00.009 XI B)	

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной Декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Дата подачи декларации | | | | | | | | Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов | | | | |

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Входящий номер документа | | | | | | |

Дата приема декларации | | | | | | | | Цифрами день,месяц,год

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) | | | | | | | | Цифрами день,месяц,год

2 04 0000 020002

форма 400.01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СПИРТУ И (ИЛИ) ВИНОМАТЕРИАЛУ

(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу

Код строки	Наименование	A Налоговая база (литр)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
400.01.001	A Вид продукции:	B Код бюджетной классификации:		
400.01.002	Реализуемый для производства алкогольной продукции			
400.01.003	Реализуемый не для производства алкогольной продукции			
400.01.004	Используемый для собственных производственных нужд			
400.01.005	Используемый для собственного производства подакцизных товаров			
400.01.006	Отпускаемый на переработку на давальческой основе			
400.01.007	Взнос в уставный капитал			
400.01.008	Использование при натуральной оплате			
400.01.009	Отгрузка своим структурным подразделениям			
400.01.010	Реализация конкурсной массы			
400.01.011	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства			
400.01.012	Порча, утрата			
400.01.013	Нецелевое использование приобретенной продукции в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 467 Налогового кодекса			
400.01.014	Акциз, уплаченный поставщикам продукции при приобретении для производства алкогольной продукции			
400.01.015	Итого исчислено акциза (сумма с 400.01.012C по 400.01.013C - 400.01.014)			

Сумма строки 400.01.015 столбца С переносится в строку 400.00.001

форма 400.02

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, А ТАКЖЕ СПИРТОСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ МЕДИЦИНСКОГО НАЗНАЧЕНИЯ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В КАЧЕСТВЕ ЛЕКАРСТВЕННОГО СРЕДСТВА

(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированного в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства

Код строки	Наименование	Налоговая база (литр)
400.02.001	A Вид алкогольной продукции:	
	B Код бюджетной классификации:	
400.02.002	Реализация	
400.02.003	Взнос в уставный капитал	
400.02.004	Использование при натуральной оплате	
400.02.005	Отгрузка своим структурным подразделениям	
400.02.006	Использование для собственных производственных нужд	
400.02.007	Реализация конкурсной массы	
400.02.008	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства	
400.02.009	Порча, утрата	
400.02.010	Порча, утрата учетно-контрольных марок	

	A Количество марок	B Емкость потребительской тары	C Налоговая база (литр) (A x B)
I			
II			
III			
400.02.011	Итого (сумма строк с 400.02.002 по 400.02.010)		
400.02.012	Ставка акциза		
400.02.013	Исчислено акциза (400.02.011 x 400.02.012)		

Налоговая база для водки, ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта

Сумма строк 400.02.013 по всем страницам формы 400.02 переносится в строку 400.00.002

2 040002 010001

форма 400.03

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ТАБАЧНЫМ ИЗДЕЛИЯМ

(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по табачным изделиям

Код строки	Наименование	Налоговая база (штук, кг)
400.03.001	A Вид табачных изделий:	
	B Код бюджетной классификации:	
400.03.002	Реализация	
400.03.003	Взнос в уставный капитал	
400.03.004	Использование при натуральной оплате	
400.03.005	Отгрузка своим структурным подразделениям	
400.03.006	Использование для собственных производственных нужд и для собственного производства	
400.03.007	Реализация конкурсной массы	
400.03.008	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства:	
	A предназначенное для реализации на территории РК	
	B предназначенное для реализации на экспорт	
400.03.009	Корректировка налоговой базы в соответствии с п.2 ст.473 Налогового кодекса	
400.03.010	Порча, утрата	
400.03.011 I	Порча, утрата акцизных марок (400.03.011 I A x 400.03.011 I B) A Количество марок; B Количество штук, кг в пачке	
400.03.011 II	Порча, утрата акцизных марок принятых налоговыми органами в соответствии с п.3 ст.469 Налогового кодекса (400.03.011 II A x 400.03.011 II B) A Количество марок; B Количество штук, кг в пачке	
400.03.012	Итого (сумма строк с 400.03.002 по 400.03.011 I)	
400.03.013	Ставка акциза (на 1 штуку/ на 1 кг)	
400.03.014	Сумма акциза (400.03.012 x 400.03.013)	
400.03.015	Сумма акциза, по испорченным акцизным маркам принятых налоговыми органами в соответствии с п.3 ст.469 Налогового кодекса	
400.03.016	Сумма акциза к начислению и уплате за отчетный период (400.03.014 - 400.03.015)	

Сумма строк 400.03.016 по всем страницам формы 400.03 переносится в строку 400.00.003

2040003010000

форма 400.04

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СЫРОЙ НЕФТИ, ГАЗОВОМУ КОНДЕНСАТУ
(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату

Код строки	Наименование	Налоговая база (тонна)
400.04.001	Реализация сырой нефти, газового конденсата, кроме экспорта	
400.04.002	Экспорт сырой нефти, газового конденсата:	
A	в страны Евразийского экономического союза	
B	в третьи страны	
400.04.003	Передача сырой нефти, газового конденсата на переработку на давальческой основе	
400.04.004	Использование для собственных производственных нужд и для собственного производства	
400.04.005	Взнос в уставный капитал	
400.04.006	Использование при натуральной оплате	
400.04.007	Отгрузка своим структурным подразделениям	
400.04.008	Реализация конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства	
400.04.009	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства	
400.04.010	Порча, утрата	
400.04.011	Итого (сумма строк с 400.04.001 по 400.04.010)	
400.04.012	Ставка акциза	
400.04.013	Сумма акциза (400.04.011 x 400.04.012)	

Величина строки 400.04.013 переносится в строку 400.00.004

2 040004 010009

форма 400.05 стр.01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО БЕНЗИНУ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АВИАЦИОННОГО), ДИЗЕЛЬНОМУ ТОПЛИВУ
(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Бензин (за исключением авиационного)

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
400.05.001	Оптовая реализация бензина, итого:			
I	Оптовая реализация бензина собственного производства			
II	Оптовая реализация бензина, приобретенного в РК или по импорту			
III	Отгрузка бензина собственного производства структурным подразделениям для дальнейшей реализации			
IV	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству			
V	Перемещение бензина, осуществленное производителем с адреса производства			
400.05.002	Розничная реализация бензина, итого:			
I	Розничная реализация бензина собственного производства			
II	Розничная реализация бензина, приобретенного в РК или по импорту			
III	Возврат в уставный капитал			
IV	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству			
V	Порча, утрата			
VI	Использование бензина собственного производства на собственные производственные нужды			
VII	Использование на собственные производственные нужды бензина, приобретенного для дальнейшей реализации на территории РК			
400.05.003	Итого по бензину (400.05.001 + 400.05.002)			

2 040005 01 0008

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

форма 400.05 стр.02

Раздел. Дизельное топливо

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
400.05.004	Оптовая реализация дизельного топлива, итого:			
I	Оптовая реализация дизельного топлива собственного производства			
II	Оптовая реализация дизельного топлива импортированного или приобретенного в РК			
III	Отгрузка дизельного топлива собственного производства структурным подразделениям для дальнейшей реализации			
IV	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства			
V	Перемещение дизельного топлива, осуществленное производителем с адреса производства			
400.05.005	Розничная реализация дизельного топлива, итого:			
I	Розничная реализация дизельного топлива собственного производства			
II	Розничная реализация дизельного топлива, импортированного или приобретенного в РК			
III	Возврат в уставный капитал			
IV	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства			
V	Порча, утрата			
VI	Использование дизельного топлива собственного производства на собственные производственные нужды			
VII	Использование на собственные производственные нужды дизельного топлива, приобретенного для дальнейшей реализации на территории РК			

2 040005 02 0007

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

форма 400.05 стр.03

Раздел. Дизельное топливо

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
400.05.006	Итого по дизельному топливу (400.05.004 + 400.05.005)			

Раздел. Исчислено акциза

Код строки	Наименование	A Код бюджетной классификации	B Сумма акциза
400.05.007	Исчислено акциза		

2040005030006

форма 400.06

Укажите номер текущего листа

ВЫЧЕТ ИЗ НАЛОГА
(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма вычета

A №	B Код бюджетной классификации	C Объем использованного сырья	D Ставка акциза	E Сумма вычета
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется только по итогу строк данной формы)			

Итоговая сумма графы E формы 400.06 строки 0000001 переносится в строку 400.00.033

форма 400.07 стр. 01

ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ОБЛОЖЕНИЮ АКЦИЗОМ
(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом

Код строки	Наименование	A Объем реализованного подакцизного товара*	B Стоимость реализации
400.07.001	Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом (сумма с 400.07.001 I по 400.07.001 XIII)		
	I Спирт		
	II Водка и водка особая		
	III Ликеро-водочные изделия		
	IV Вина		
	V Коньяки		
	VI Бренди		
	VII Пиво		
	VIII Виноматериал		
	IX Табачные изделия		
	X Бензин (за исключением авиационного)		
	XI Дизельное топливо		
	XII Сырая нефть, газовый конденсат		
	XIII Подакцизные товары, предусмотренные подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса		
400.07.002	Спирт этиловый, отпускаемый для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов		
400.07.003	Спирт этиловый, отпускаемый государственным медицинским учреждениям		
400.07.004	Итого стоимость подакцизных товаров, освобождённых от обложения акцизом (сумма строк с 400.07.001 по 400.07.003)		

Значение строки 400.07.004 переносится в строку 400.00.017

Примечание:
В графе «Объем реализованного подакцизного товара» указывается объем в соответствии с единицей измерения

форма 400.08

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ПОДПУНКТОМ 6) СТАТЬИ 462 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

(Приложение 8 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН) | | | | | | | | | | | | |

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц | | | год | | | | |

Раздел. Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса

Код строки	Наименование	Налоговая база (куб.см)
400.08.001	Реализация	
400.08.002	Взнос в уставный капитал	
400.08.003	Использование при натуральной оплате	
400.08.004	Отгрузка своим структурным подразделениям	
400.08.005	Использование для собственных производственных нужд	
400.08.006	Реализация конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства	
400.08.007	Перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства	
400.08.008	Порча, утрата	
400.08.009	Итого (сумма строк с 400.08.001 по 400.08.008)	
400.08.010	Ставка акциза (на 1 куб.см)	
400.08.011	Исчислено акциза (400.08.009 х 400.08.010)	

Величина строки 400.08.011 переносится в строку 400.00.007

2040008010005

Приложение 29 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по акцизу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления сумм акцизов. Декларация составляется плательщиками акцизов в соответствии с разделом 11 Налогового кодекса.

Плательщик акциза, имеющий один объект, связанный с налогообложением, зарегистрированный в органе государственных доходов по месту своего нахождения, представляет декларацию по акцизу без приложения расчета за структурные подразделения или объект, связанный с налогообложением за исключением плательщиков акциза, осуществляющих реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 400.00) и приложений к ней (формы с 400.01 по 400.08), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 12-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 400.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность

.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего или фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным налоговым периодом для представления декларации в соответствии со статьей 478 Налогового кодекса является календарный месяц;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового Кодекса;

6) отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейка отмечается в случае, если плательщик относится к категории, указанной в строке А:

А – доверительный управляющий;

7) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

8) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

Соответствующая ячейка отмечается в зависимости от формы расчета, составленной за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

15. В разделе "Исчислено акцизов к уплате":

1) в строке 400.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) виноматериала. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.01.015 (по всем страницам формы 400.01);

2) в строке 400.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.02.013 (по всем страницам формы 400.02);

3) в строке 400.00.003 указывается сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.03.016 (по всем страницам формы 400.03);

4) в строке 400.00.004 указывается сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.04.013;

5) в строке 400.00.005 указывается сумма акциза по бензину (за исключением авиационного). В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.003 С;

6) в строке 400.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.006 С;

7) в строке 400.00.007 указывается сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.08.011;

8) в строке 400.00.008 указывается сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам. Данная строка заполняется плательщиками, осуществляющими исчисление и уплату акциза в налоговом режиме, установленном контрактом на недропользование;

9) в строке 400.00.009 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.00.001 по 400.00.008;

10) в строке 400.00.010 указывается сумма вычета из налога. В данную строку переносится итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06;

11) в строке 400.00.011 указывается итоговая сумма исчисленного акциза, определяемая как разница строк 400.00.009 и 400.00.010;

12) в строке 400.00.012 указывается сумма исчисленного акциза за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

16. В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом":

1) в строке 400.00.013 указывается всего стоимость реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров

испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.07.004;

2) в строке 400.00.014 указывается всего стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка определяется как сумма строк 400.00.014 I, 400.00.014 II, 400.00.014 III, 400.00.014 IV, 400.00.014 V, 400.00.014 VI, 400.00.014 VII, 400.00.014 VIII, 400.00.014 IX, 400.00.014 X, 400.00.014 XI, 400.00.014 XII, 400.00.014 XIII и 400.00.014 XIV;

3) в строке 400.00.014 I указывается стоимость реализованного спирта, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 I В;

4) в строке 400.00.014 II указывается стоимость реализованной водки и водки особой, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 II В;

5) в строке 400.00.014 III указывается стоимость реализованных ликеро-водочных изделий, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 III В;

6) в строке 400.00.014 IV указывается стоимость реализованного вина, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IV В;

7) в строке 400.00.014 V указывается стоимость реализованного коньяка, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 V В;

8) в строке 400.00.014 VI указывается стоимость реализованного бренди, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VI В;

9) в строке 400.00.014 VII указывается стоимость реализованного пива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VII В;

10) в строке 400.00.014 VIII указывается стоимость реализованного виноматериала, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VIII В;

11) в строке 400.00.014 IX указывается стоимость реализованных табачных изделий, освобожденных от акциза;

12) в строке 400.00.014 X указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного), освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IX B;

13) в строке 400.00.014 XI указывается стоимость реализованного дизельного топлива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 X B;

14) в строке 400.00.014 XII указывается стоимость реализованных сырой нефти, газового конденсата, освобожденных от акциза;

15) в строке 400.00.014 XIII указывается стоимость реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса, освобожденных от акциза;

16) в строке 400.00.014 XIV указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

17. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, поле должно содержать "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика ", данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 400.01 – Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу

18. Данная форма предназначена для детального отражения информации об облагаемых операциях по всем видам спирта и виноматериалу собственного производства и заполняется следующими налогоплательщиками:

1) производителями спирта и (или) виноматериала;

2) осуществляющими реализацию конкурсной массы спирта и (или) виноматериала;

3) осуществившими нецелевое использование спирта, приобретенного для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг , а также приобретшими спирт и виноматериал с акцизом по ставке ниже базовой и использовавшими его не для производства алкогольной продукции.

19. На каждый вид продукции составляется отдельная страница.

20. В разделе "Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу":

1) в графе А указывается размер налоговой базы (литр);

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 400.01.001 А указывается вид продукции;

5) в строке 400.01.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;

6) в строке 400.01.002 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, реализуемому для производства алкогольной продукции;

7) в строке 400.01.003 отражаются сведения по спирту и (или), реализуемому не для производства алкогольной продукции.

В данной строке не отражаются сведения о реализации спирта и (или) виноматериала производителям алкогольной продукции, а также сведения о реализации спирта для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг.

21. В строке 400.01.004 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, используемому для собственных производственных нужд.

22. В строке 400.01.005 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, используемому для собственного производства подакцизных товаров.

23. В строке 400.01.006 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, отпускаемому на переработку на давальческой основе.

24. В строке 400.01.007 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, передаваемому в качестве взноса в уставный капитал.

25. В строке 400.01.008 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, который использован при натуральной оплате.

26. В строке 400.01.009 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, отгружаемому своим структурным подразделениям.

27. В строке 400.01.010 отражаются сведения по реализации конкурсной массы.

28. В строке 400.01.011 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, перемещенному производителем спирта и (или) виноматериала с указанного в лицензии адреса производства.

29. В строке 400.01.012 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты.

30. В строке 400.01.013 отражаются сведения по спирту, приобретенному для производства алкогольной продукции, а также производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, но использованному не по назначению.

31. В строке 400.01.014 отражаются суммы акциза, уплаченного поставщикам спирта и (или) виноматериала при приобретении для производства алкогольной продукции.

Строка 400.01.014 заполняется в случае заполнения строки 400.01.013. Строка заполняется на основании платежных документов, подтверждающих оплату акциза поставщику спирта и (или) виноматериала.

32. В строке 400.01.015 отражается итоговая сумма исчисленного акциза по облагаемым операциям по подакцизной продукции, которая определяется как сумма строк с 400.01.001 С по 400.01.013 С за минусом строки 400.01.014.

33. Сумма строк 400.01.015 по всем страницам формы 400.01 переносится в строку 400.00.001 декларации.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 400.02 – Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства

34. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по алкогольной продукции (за исключением виноматериала) собственного производства.

35. На каждый вид алкогольной продукции составляется отдельная страница.

36. В разделе "Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства":

1) в строке 400.02.001 А указывается вид алкогольной продукции;

2) в строке 400.02.001 В 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, переданный в качестве взноса в уставный капитал;

5) в строке 400.02.004 указывается объем алкогольной продукции, использованный при натуральной оплате;

6) в строке 400.02.005 указывается объем алкогольной продукции, отгруженный своим структурным подразделениям;

7) в строке 400.02.006 указывается объем алкогольной продукции, использованный для собственных производственных нужд налогоплательщика;

8) в строке 400.02.007 указывается объем реализованной конкурсной массы алкогольной продукции;

9) в строке 400.02.008 указывается объем перемещенной производителем с указанного в лицензии адреса производства алкогольной продукции;

10) в строке 400.02.009 указывается объем алкогольной продукции, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;

11) в строке 400.02.010 указывается объем алкогольной продукции, включаемый в налогооблагаемую базу при порче или утрате учетно-контрольных марок. Итоговая сумма строки 400.02.010 определяется как сумма строк 400.02.010 I, 400.02.010 II и 400.02.010 III графы C;

12) в строках 400.02.010 I, 400.02.010 II и 400.02.010 III графы A указывается количество испорченных или утраченных учетно-контрольных марок;

13) в строках 400.02.010 I, 400.02.010 II и 400.02.010 III графы B указывается емкость потребительской тары;

14) в строках 400.02.010 I, 400.02.010 II и 400.02.010 III графы C указывается налоговая база, исчисляемая как произведение соответствующих строк граф A и B;

15) в строке 400.02.011 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.02.002 по 400.02.010;

16) в строке 400.02.012 указывается установленная ставка акциза;

17) в строке 400.02.013 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса.

37. Строки, указанные в подпунктах 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) и 11) пункта 36 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в литрах.

38. Налоговая база для водки, ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта.

39. Сумма строк 400.02.013 по всем страницам формы 400.02 переносится в строку 400.00.002 декларации.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 400.03 – Облагаемые операции по табачным изделиям

40. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по табачным изделиям собственного производства, включая сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы, сигары, сигариллы, табак курительный, трубочный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий (далее – табак), за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин, упакованные в потребительскую тару и предназначенные для конечного потребления, а также по реализации конкурсной массы.

41. При заполнении данной формы ставка акциза указывается исходя из расчета на одну штуку и/или килограмм табачных изделий. Для этого, установленную на единицу измерения табачных изделий в штуках ставку акциза необходимо разделить на 1000.

42. На каждый вид табачных изделий составляется отдельная страница.

43. В разделе "Облагаемые операции по табачным изделиям":

1) в строке 400.03.001 А указывается вид табачных изделий;

2) в строке 400.03.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;

3) в строке 400.03.002 указывается количество реализованных табачных изделий;

4) в строке 400.03.003 указывается количество табачных изделий, переданных в качестве взноса в уставный капитал;

5) в строке 400.03.004 указывается количество табачных изделий, использованных при натуральной оплате;

6) в строке 400.03.005 указывается количество табачных изделий, отгруженных своим структурным подразделениям;

7) в строке 400.03.006 указывается количество табачных изделий, использованных для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;

8) в строке 400.03.007 указывается количество реализованной конкурсной массы табачных изделий;

9) в строке 400.03.008 указывается количество перемещенных производителем табачных изделий с указанного в лицензии адреса производства;

10) в строке 400.03.008 А указывается количество табачных изделий, предназначенное для реализации на территории Республики Казахстан;

11) в строке 400.03.008 В указывается количество табачных изделий, предназначенное для реализации на экспорт;

12) в строке 400.03.009 указывается корректировка налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 290 Налогового Кодекса;

13) в строке 400.03.010 указывается количество табачных изделий, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

14) в строке 400.03.011 I указывается количество табачных изделий, включаемое в налогооблагаемую базу при порче или утрате акцизных марок;

15) в строке 400.03.011 I графы А указывается количество испорченных и утраченных акцизных марок;

16) в строке 400.03.011 I графы В указывается количество табачных изделий в штуках, килограммах в пачке;

17) в строке 400.03.011 II указывается количество табачных изделий, включаемое в налогооблагаемую базу при порче или утрате акцизных марок принятых налоговыми органами в соответствии с пунктом 3 статьи 469 Налогового кодекса;

18) в строке 400.03.011 II графы А указывается количество испорченных и утраченных акцизных марок приняты налоговыми органами в соответствии с пунктом 3 статьи 469 Налогового кодекса;

19) в строке 400.03.011 II графы В указывается количество табачных изделий в штуках, килограммах в пачке приняты налоговыми органами в соответствии с пунктом 3 статьи 469 Налогового кодекса;

20) в строке 400.03.012 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по табачным изделиям. Данная строка определяется как сумма строк с 400.03.002 по 400.03.011;

21) в строке 400.03.013 указывается ставка акциза;

22) в строке 400.03.014 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.03.012 и 400.03.013;

23) в строке 400.03.015 указывается сумма акциза по испорченным акцизным маркам принятым налоговыми органами в соответствии с пунктом 3 статьи 469 Налогового кодекса;

24) в строке 400.03.016 указывается сумма акциза к начислению и уплате за отчетный период, определяемая как разница между данными строк 400.03.014 и 400.03.015.

44. Сумма строк 400.03.016 по всем страницам формы 400.03 переносится в строку 400.00.003 декларации.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 400.04 – Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату

45. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату, а также по реализации конкурсной массы, конфискованной и (или) бесхозяйной, перешедшей по праву наследования к государству, и безвозмездно переданной в собственность государства сырой нефти.

46. В разделе "Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату":

1) в строке 400.04.001 указывается объем реализованной сырой нефти, газового конденсата, кроме сырой нефти, газового конденсата реализуемый на экспорт;

2) в строке 400.04.002 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемый по экспорту;

3) в строке 400.04.002 А указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемые по экспорту в страны Евразийского экономического союза;

4) в строке 400.04.002 В указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемые по экспорту в третьи страны;

5) в строке 400.04.003 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, передаваемый на переработку на давальческой основе;

6) в строке 400.04.004 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, использованный для собственных производственных нужд;

7) в строке 400.04.005 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, переданный в качестве взноса в уставный капитал;

8) в строке 400.04.006 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, использованный при натуральной оплате;

9) в строке 400.04.007 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, отгруженный своим структурным подразделениям;

10) в строке 400.04.008 указывается объем реализованной конкурсной массы, конфискованный и (или) бесхозяйный, перешедший по праву наследования к государству и безвозмездно переданный в собственность государства сырой нефти, газового конденсата;

11) в строке 400.04.009 указывается перемещенный производителем с указанного в лицензии адреса производства объем сырой нефти, газового конденсата;

12) в строке 400.04.010 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;

13) в строке 400.04.011 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату. Данная строка определяется как сумма строк с 400.04.001 по 400.04.010;

14)в строке 400.04.012 указывается установленная ставка акциза;

15) в строке 400.04.013 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.04.011 и 400.04.012.

47. Сумма строки 400.04.013 переносится в строку 400.00.004 декларации.

48. Строки, указанные в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) и 11) пункта 46 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в тоннах.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 400.05 – Облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу

49. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение 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.

50. В разделе "Бензин (за исключением авиационного)":

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 400.05.001 указываются сведения об исчислении акциза по бензину (за исключением авиационного) (далее – бензин), реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.001 I, 400. 05.001 II, 400.05.001 III, 400.05.001 IV и 400.05.001 V;

5) в строке 400.05.001 I указываются сведения по оптовой реализации бензина;

6) в строке 400.05.001 II указываются сведения по оптовой реализации бензина, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

7) в строке 400.05.001 III указываются сведения по отгрузке бензина своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

8) в строке 400.05.001 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

9) в строке 400.05.001 V указываются сведения по перемещенному производителем бензину с адреса производства;

10) в строке 400.05.002 указываются сведения по бензину, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма строк с 400.05.002 I по 400.05.002 VII;

11) в строке 400.05.002 I указываются сведения по розничной реализации бензина;

12) в строке 400.05.002 II указываются сведения по розничной реализации бензина, ранее приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

13) в строке 400.05.002 III указываются сведения по бензину, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

14) в строке 400.05.002 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

15) в строке 400.05.002 V указываются сведения по бензину, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

16) в строке 400.05.002 VI указываются сведения по бензину, использованному на собственные производственные нужды;

17) в строке 400.05.002 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды бензину, приобретенного для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

18) 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. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.001 и 400.05.002.

51. В разделе "Дизельное топливо":

1) в строке 400.05.004 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.004 I, 400. 05.004 II, 400.05.004 III, 400.05.004 IV и 400.05.004 V;

2) в строке 400.05.004 I указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива;

3) в строке 400.05.004 II указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

4) в строке 400.05.004 III указываются сведения по отгрузке дизельного топлива своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

5) в строке 400.05.004 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;

6) в строке 400.05.004 V указываются сведения по перемещенному производителем дизельному топливу с адреса производства;

7) в строке 400.05.005 указываются сведения об исчислении акциза по дизельному топливу, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма 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 и 400.05.005 VII;

8) в строке 400.05.005 I указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива;

9) в строке 400.05.005 II указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

10) в строке 400.05.005 III указываются сведения по дизельному топливу, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

11) в строке 400.05.005 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;

12) в строке 400.05.005 V указываются сведения по дизельному топливу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

13) в строке 400.05.005 VI указываются сведения по дизельному топливу, использованному на собственные производственные нужды;

14) в строке 400.05.005 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды дизельному топливу, приобретенному ранее для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

15) 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. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.004 и 400.05.005.

52. В разделе "Исчислено акциза":

в строке 400.05.007 указываются сведения об исчислении акциза по бензину и дизельному топливу, который состоит из двух граф:

в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

в графе В указывается сумма исчисленного акциза за отчетный месяц.

53. Итоговые суммы строк 400.05.003 С и 400.05.006 С переносятся соответственно в строки 400.00.005 и 400.00.006 декларации.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 400.06 –Вычет из налога

54. Данная форма предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства подакцизной продукции в налоговом периоде, и подлежащего вычету в соответствии со статьей 474 Налогового кодекса.

55. В разделе "Сумма вычета":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается код бюджетной классификации;

3) в графе С указывается объем использованного сырья на производство подакцизного товара в отчетном налоговом периоде. Объем использованного сырья подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой;

4) в графе D указывается ставка акциза;

5) в графе Е указывается сумма акциза, подлежащая вычету.

56. Итоговая сумма графы Е строки 00000001 переносится в строку 400.00.010 декларации.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 400.07– Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом

57. Форма 400.07 предназначена для отражения информации по подакцизным товарам, не подлежащим обложению акцизом в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса.

58. В разделе "Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом":

1) в строке 400.07.001 А указывается объем реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также объем подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса;

2) в строке 400.07.001 I А указывается объем реализованного спирта;

3) в строке 400.07.001 II А указывается объем реализованных водок и водок особых;

4) в строке 400.07.001 III А указывается объем реализованных ликеро-водочных изделий;

5) в строке 400.07.001 IV А указывается объем реализованного вина;

6) в строке 400.07.001 V А указывается объем реализованного коньяка;

7) в строке 400.07.001 VI А указывается объем реализованного бренди;

8) в строке 400.07.001 VII А указывается объем реализованного пива;

9) в строке 400.07.001 VIII А указывается объем реализованного виноматериала;

10) в строке 400.07.001 IX А указывается объем реализованных табачных изделий;

11) в строке 400.07.001 X А указывается объем реализованного бензина (за исключением авиационного);

12) в строке 400.07.001 XI А указывается объем реализованного дизельного топлива ;

13) в строке 400.07.001 XII А указывается объем реализованных сырой нефти, газового конденсата;

14) в строке 400.07.001 XIII А указывается объем реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса;

15) в строке 400.07.001 В указывается стоимость реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя строки 400.07.001 I В, 400.07.001 II В, 400.07001 III В, 400.07.001 IV В, 400.07.001 V В, 400.07.001 VI В, 400.07.001 VII В, 400.07.001 VIII В, 400.07.001 IX В, 400.07.001 X В, 400.07.001 XI В, 400.07.001 XII В и 400.07.001 XIII В;

16) в строке 400.07.001 I В указывается стоимость реализованного спирта;

17) в строке 400.07.001 II B указывается стоимость реализованной водки и водки особой;

18) в строке 400.07.001 III B указывается стоимость реализованных ликеро - водочных изделий;

19) в строке 400.07.001 IV B указывается стоимость реализованного вина;

20) в строке 400.07.001 V B указывается стоимость реализованного коньяка;

21) в строке 400.07.001 VI B указывается стоимость реализованного бренди;

22) в строке 400.07.001 VII B указывается стоимость реализованного пива;

23) в строке 400.07.001 VIII B указывается стоимость реализованного виноматериала;

24) в строке 400.07.001 IX B указывается стоимость реализованных табачных изделий;

25) в строке 400.07.001 X B указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного);

26) в строке 400.07.001 XI B указывается стоимость реализованного дизельного топлива;

27) в строке 400.07.001 XII B указывается стоимость реализованных сырой нефти, газового конденсата;

28) в строке 400.07.001 XIII B указывается стоимость реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса;

29) в строке 400.07.002 A указывается объем спирта, отпускаемого для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов, освобожденных от обложения акцизом;

30) в строке 400.07.002 B указывается стоимость спирта, отпускаемого для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов, освобожденных от обложения акцизом;

31) в строке 400.07.003 A указывается объем спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;

32) в строке 400.07.003 B указывается стоимость спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;

33) в строке 400.07.004 указывается итоговая стоимость подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизом. Данная строка определяется как сумма строк с 400.07.001 B по 400.07.003 B.

59. Сумма строки 400.07.004 B переносится в строку 400.00.013 декларации.

60. Объем реализуемого подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 400.8 – Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса

61. Форма 400.08 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса (далее – подакцизные товары) а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров.

62. В разделе "Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса":

1) в строке 400.08.001 указывается количество реализованных подакцизных товаров ;

2) в строке 400.08.002 указывается количество подакцизных товаров, переданных в качестве взноса в уставный капитал;

3) в строке 400.08.003 указывается количество подакцизных товаров, использованных при натуральной оплате;

4) в строке 400.08.004 указывается количество подакцизных товаров, отгруженных своим структурным подразделениям;

5) в строке 400.08.005 указывается количество подакцизных товаров, использованных для собственных производственных нужд плательщика;

6) в строке 400.08.006 указывается количество реализованной конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;

7) в строке 400.08.007 указывается количество перемещенных производителем подакцизных товаров с указанного в лицензии адреса производства;

8) в строке 400.08.008 указывается количество подакцизных товаров собственного производства, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

9) в строке 400.08.009 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода подакцизных товаров. Данная строка определяется как сумма строк с 400.08.001 по 400.08.008;

10) в строке 400.08.010 указывается ставка акциза за 1 кубический сантиметр объема двигателя;

11) в строке 400.08.011 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.08.009 и 400.08.010.

63. Сумма строки 400.08.011 переносится в строку 400.00.007 декларации.

64. Строки, указанные в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8) и 9) пункта 62 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в кубических сантиметрах.

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

РАСЧЕТ
АКЦИЗА ЗА СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ИЛИ ОБЪЕКТЫ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН структурного подразделения юридического лица

3 Исчисление акциза (укажите X в соответствующей ячейке):

A объекты, связанные с налогообложением юридического лица или индивидуального предпринимателя

B структурное подразделение

C объекты, связанные с налогообложением структурного подразделения

4 Наименование структурного подразделения юридического лица

5 Код органа государственных доходов:

A по месту регистрационного учета объекта, связанного с налогообложением

B по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица

6 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

7 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный очередной дополнительный дополнительный по уведомлению ликвидационный

8 номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению)

A номер

B дата (Цифрами день, месяц, год)

9 Отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий

10 Код валюты

11 Представленные приложения 01 02 03 04

Раздел. Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением

Код строки	Наименование	Сумма (млрд, млн, тыс)
421.00.001	Сумма акциза, исчисленного по спирту и (или) виноматериалу собственного производства (сумма строк 421.01.002 и 421.01.004)	
421.00.002	Сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции,также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции (итоговая сумма строки 00000001 графы F формы 421.02)	
421.00.003	Итого по алкогольной продукции (сумма строк с 421.00.001 по 421.00.002)	
421.00.004	Сумма вычета по алкогольной продукции (итоговая сумма строки 00000001 графы E формы 421.03)	
421.00.005	Всего исчислено акциза по алкогольной продукции (421.00.003 - 421.00.004)	
421.00.006	Сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу (сумма строк 421.04.003 C и 421.04.006 C)	

Раздел. Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением

Код строки	Наименование	Сумма (млрд, млн, тыс)
421.00.007	Сумма вычета по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу (итоговая сумма строк 421.04.007 C)	
421.00.008	Всего исчислено акциза по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу (итоговая сумма строк 421.04.008 B)	

2 042100 010006

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом

Код строки	Наименование	A Объем реализованного подакцизного товара (млрд. млн. тыс.)	B Стоимость (млрд. млн. тыс.)
421.00.009	Стоимость подакцизных товаров освобожденных от акцизов		
I	Спирта		
II	Водки и водки особой		
III	Ликеро-водочных изделий		
IV	Вина		
V	Коньяка		
VI	Бренди		
VII	Пива		
VIII	Виноматериала		
IX	Бензина (за исключением авиационного)		
X	Дизельного топлива		
XI	Спиртосодержащая продукция медицинского значения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан качестве лекарственного средства		

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/ Подпись /

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя

Дата подачи расчета

Цифрами день,месяц,год

Не выходить за ограничительную рамку

_____/ Подпись /

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Должностного лица, принявшего Расчет

Дата приема расчета по месту регистрации структурного подразделения или объекта, связанного с налогообложением

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Код органа государственных доходов

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи расчета по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

2042100020005

форма 421.01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СПИРТУ И (ИЛИ) ВИНОМАТЕРИАЛУ
(Приложение 1 к Расчету)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма акциза по спирту

Код строки		A Налоговая база (литр)	B Ставка акциза	C Сумма
421.01.001	Спирт собственного производства			
I	отгруженный для производства алкогольной продукции	млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.
II	отгруженный не для производства алкогольной продукции			
421.01.002	Всего исчислено акциза по спирту (421.01.001 I C + 421.01.001 II C)			

Раздел. Сумма акциза по виноматериалу

Код строки		A Налоговая база (литр)	B Ставка акциза	C Сумма
421.01.003	Виноматериал собственного производства			
I	отгруженный для производства алкогольной продукции	млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.
II	отгруженный не для производства алкогольной продукции			
421.01.004	Всего исчислено акциза по виноматериалу (421.01.003 I C + 421.01.003 II C)			

Сумма величин строк 421.01.002 и 421.01.004 переносится в строку 421.00.001

2 042101 010005

форма 421.02 стр. 01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ И (ИЛИ) КОНКУРСНОЙ МАССЕ СПИРТА, АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, А ТАКЖЕ СПИРТОСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ МЕДИЦИНСКОГО НАЗНАЧЕНИЯ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В КАЧЕСТВЕ ЛЕКАРСТВЕННОГО СРЕДСТВА

(Приложение 2 к Расчету)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма акциза

A №	B Вид алкогольной продукции	C Код бюджетной классификации	D Налоговая база (литр)
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется только по итогу строк данной формы)		

2 042102 310024

форма 421.03

ВЫЧЕТ ИЗ НАЛОГА ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ

(Приложение 3 к Расчету)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма вычета

A №	B Код бюджетной классификации	C Объем использованного сырья (литр)	D Ставка акциза	E Сумма вычета
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется только по итогу строк данной формы)			

Итоговая сумма строки 0000001 графы E настоящей формы переносится в строку 421.00.004

2 042103 310053

форма 421.04 стр. 01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО БЕНЗИНУ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АВИАЦИОННОГО) И (ИЛИ) ДИЗЕЛЬНОМУ ТОПЛИВУ

(Приложение 4 к Расчету)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
421.04.001	Оптовая реализация бензина, итого (сумма строк с 421.04.001 I по 421.04.001 IV)			
I	Оптовая реализация бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением			
II	Оптовая реализация бензина, полученного от головной организации или от поставщиков			
III	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переходящего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина			
IV	Перемещение бензина, осуществленное производителем с адреса производства			
421.04.002	Розничная реализация бензина, итого (сумма строк с 421.04.002 I по 421.04.002 VI)			
I	Розничная реализация бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением			
II	Розничная реализация бензина, полученного от головной организации или от поставщиков			
III	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переходящего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина			
IV	Порча, утрата			
V	Использование бензина собственного производства на собственные производственные нужды			
VI	Использование бензина, полученного от головной организации или от поставщиков, на собственные производственные нужды			
421.04.003	Итого по бензину (421.04.001 + 421.04.002)			

2042104010302

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц | год

Раздел. Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением

Код строки	Наименование	A. Налоговая база (тонна)	B. Ставка акциза	C. Сумма акциза
421.04.004	Оптовая реализация дизельного топлива, итого: (сумма строк с 421.04.004 I по 421.04.004 IV)			
I	Оптовая реализация дизельного топлива, произведенного структурным подразделением			
II	Оптовая реализация дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением			
III	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива			
IV	Перемещение дизельного топлива, осуществляемое производителем с адреса производства			
421.04.005	Розничная реализация дизельного топлива, итого: (сумма строк с 421.04.005 I по 421.04.005 VI)			
I	Розничная реализация дизельного топлива, произведенного структурным подразделением			
II	Розничная реализация дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением			
III	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива			
IV	Порча, утрата			
V	Использование дизельного топлива собственного производства на собственные производственные нужды			
VI	Использование дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков, на собственные производственные нужды			
421.04.006	Итого по дизельному топливу (421.04.004 + 421.04.005)			

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц | год

Раздел. Сумма вычета

Код строки	Наименование	A. Код бюджетной классификации	B. Объем подакцизного товара (тонна)	C. Сумма акциза
421.04.007	Сумма вычета, итого:			

Раздел. Исчисление акциза

Код строки	Наименование	A. Код бюджетной классификации	B. Сумма акциза
421.04.008	Исчислено акциза, итого:		

Приложение 31 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет акциза" (далее – расчет), предназначенного для исчисления сумм акцизов на спирт, алкогольную продукцию, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, плательщиками акциза, имеющими структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением, по операциям, совершенным структурными подразделениями или объектами, связанными с налогообложением, согласно разделу 11 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 421.00) и приложений к нему (формы с 421.01 по 421.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к расчету составляются в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к расчету не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" настоящего расчета.

12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 12-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 421.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) БИН структурного подразделения юридического лица;

3) исчисление акциза:

ячейка А отмечается в случае, если исчисление акциза осуществляется за объекты, связанные с налогообложением;

ячейка В отмечается в случае, если исчисление акциза осуществляется за структурные подразделения;

ячейка С отмечается в случае, если исчисление акциза осуществляется за объекты, связанные с налогообложением структурного подразделения;

4) наименование структурного подразделения юридического лица;

5) код органа государственных доходов:

в строке А указывается код органа государственных доходов по месту регистрационного учета объекта, связанного с налогообложением;

в строке В указывается код органа государственных доходов по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица;

6) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

7) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

8) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

9) отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса. Ячейка отмечается в случае, если плательщик относится к категории, указанной в строке А:

А – доверительный управляющий;

10) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

11) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений.

14. В разделе "Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением":

1) в строке 421.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по спирту и (или) виноматериалу собственного производства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 421.01.002 и 421.01.004;

2) в строке 421.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке 00000001 графы F формы 421.02;

3) в строке 421.00.003 указывается общая сумма акциза по алкогольной продукции исчисленного за структурное подразделение или объект, связанный с налогообложением, определяемая как сумма строк с 421.00.001 по 421.00.002;

4) в строке 421.00.004 указывается сумма вычета из налога по алкогольной продукции. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке 00000001 графы E формы 421.03;

5) в строке 421.00.005 указывается общая сумма исчисленного акциза по алкогольной продукции, определяемая как разница строк 421.00.003 и 421.00.004;

6) в строке 421.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 421.04.003 C и 421.04.006 C;

7) в строке 421.00.007 указывается сумма вычета из налога по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу. В данную строку переносится итоговая сумма строки 421.04.007 C);

8) в строке 421.00.008 указывается общая сумма исчисленного акциза по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу. В данную строку переносится итоговая сумма строки 421.04.008 B.

15. В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом":

1) в строке 421.00.009 A указывается объем реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также объем подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса;

2) в строке 421.00.009 I A указывается объем реализованного спирта;

3) в строке 421.00.009 II A указывается объем реализованной водки и водки особой;

4) в строке 421.00.009 III A указывается объем реализованных ликеро- водочных изделий;

5) в строке 421.00.009 IV A указывается объем реализованного вина;

6) в строке 421.00.009 V A указывается объем реализованного коньяка;

7) в строке 421.00.009 VI A указывается объем реализованного бренди;

8) в строке 421.00.009 VII A указывается объем реализованного пива;

9) в строке 421.00.009 VIII A указывается объем реализованного виноматериала;

10) в строке 421.00.009 IX A указывается объем реализованного бензина (за исключением авиационного);

11) в строке 421.00.009 X A указывается объем реализованного дизельного топлива;

12) в строке 421.00.009 XI A указывается объем реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства;

13) в строке 421.00.009 B указывается стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя строки 421.00.009 I B, 421.00.009 II B, 421.00.009 III B, 421.00.009 IV B, 421.00.009 V B, 421.00.009 VI B, 421.00.009 VII B, 421.00.009 VIII B, 421.00.009 IX B и 421.00.009 X B;

14) в строке 421.00.009 I B указывается стоимость реализованного спирта;

15) в строке 421.00.009 II B указывается стоимость реализованной водки и водки особой;

16) в строке 421.00.009 III B указывается стоимость реализованных ликеро-водочных изделий;

17) в строке 421.00.009 IV B указывается стоимость реализованного вина;

18) в строке 421.00.009 V B указывается стоимость реализованного коньяка;

19) в строке 421.00.009 VI B указывается стоимость реализованного бренди;

20) в строке 421.00.009 VII B указывается стоимость реализованного пива;

21) в строке 421.00.009 VIII B указывается стоимость реализованного виноматериала;

22) в строке 421.00.009 IX B указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного);

23) в строке 421.00.009 X B указывается стоимость реализованного дизельного топлива;

24) в строке 421.00.009 XI B указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства. 16. Объем реализуемого подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой.

17. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

Если расчет представляется физическим лицом, в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

4) дата приема расчета по месту регистрации структурного подразделения или объекта, связанного с налогообложением – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

5) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

6) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения плательщика;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 3), 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим расчет на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 421.01 – Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу

18. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по спирту и (или) виноматериалу собственного производства.

19. В разделе "Сумма акциза по спирту":

1) в графе А указывается налоговая база (литр);

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) строка 421.01.001 I предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному для производства алкогольной продукции;

5) строка 421.01.001 II предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному не для производства алкогольной продукции;

6) строка 421.01.002 предназначена для отражения итоговой суммы исчисленного акциза по спирту, определяемой как сумма строк 421.01.001 I графы C и 421.01.001 II графы C.

20. Раздел "Сумма акциза по виноматериалу":

1) в графе A указывается налоговая база (литр);

2) в графе B указывается ставка акциза;

3) в графе C указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) строка 421.01.003 I предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по виноматериалу собственного производства, отгруженному для производства алкогольной продукции;

5) строка 421.01.003 II предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по виноматериалу собственного производства, отгруженному не для производства алкогольной продукции;

6) строка 421.01.004 предназначена для отражения итоговой суммы исчисленного акциза по виноматериалу, определяемой как сумма строк 421.01.003 I графы C и 421.01.003 II графы C.

21. Сумма величин строк 421.01.002 и 421.01.004 переносится в строку 421.00.001.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 421.02 – Облагаемые операции по алкогольной продукции и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства

22. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по алкогольной продукции.

23. В разделе "Сумма акциза":

1) в графе A указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе B указывается вид алкогольной продукции без отражения в разрезе ассортимента;

3) в графе C указывается соответствующий код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

4) в графе D указывается налоговая база по указанному виду алкогольной продукции;

5) в графе E указывается ставка акциза;

6) в графе F указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

7) в графе F строки 00000001 указывается итоговая сумма по графе F.

Итоговая сумма строки 00000001 графы F настоящей формы переносится в строку 421.00.002.

24. Налоговая база для водки, ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта, по другим видам алкогольной продукции отражается в литрах.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 421.03 – Вычет из налога по алкогольной продукции

25. Данная форма 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 474 Налогового кодекса.

26. В разделе "Сумма вычета":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код бюджетной классификации;

3) в графе C указывается объем использованного сырья (литр) на производство алкогольной продукции в отчетном налоговом периоде. Объем использованного сырья подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой;

4) в графе D указывается ставка акциза;

5) в графе E указывается сумма акциза, подлежащего вычету;

6) в графе E строки 00000001 указывается итоговая сумма по графе E.

Итоговая сумма строки 00000001 графы E настоящей формы переносится в строку 421.00.004.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 421.04 – Облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу

27. Раздел "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, осуществленных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по бензину (за исключением авиационного):

1) в графе A указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе B указывается ставка акциза;

3) в графе C указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.001 указываются сведения по бензину, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемые как сумма строк с 421.04.001 I по 421.04.001 IV;

5) в строке 421.04.001 I указываются сведения по оптовой реализации бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

6) в строке 421.04.001 II указываются сведения по оптовой реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

7) в строке 421.04.001 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству бензина;

8) в строке 421.04.001 IV указываются сведения по перемещению бензина, осуществляемого производителем с адреса производства;

9) в строке 421.04.002 указываются сведения по бензину, реализованному в сфере розничной реализации, определяемые как сумма строк с 421.04.002 I по 421.04.002 VI;

10) в строке 421.04.002 I указываются сведения по розничной реализации бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

11) в строке 421.04.002 II указываются сведения по розничной реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

12) в строке 421.04.002 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству бензина;

13) в строке 421.04.002 IV указываются сведения по бензину, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.002 V указываются сведения по бензину собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

15) в строке 421.04.002 VI указываются сведения по бензину, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.003 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.001, 421.04.002, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.001 и 421.04.002.

28. Раздел "Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по дизельному топливу:

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе B указывается ставка акциза;

3) в графе C указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.004 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемая как сумма строк с 421.04.004 I по 421.04.004 IV;

5) в строке 421.04.004 I указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

6) в строке 421.04.004 II указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

7) в строке 421.04.004 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству дизельного топлива;

8) в строке 421.04.004 IV указываются сведения по перемещению дизельного топлива, осуществляемого производителем с адреса производства;

9) в строке 421.04.005 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному в сфере розничной реализации, определяемая как сумма строк с 421.04.005 I по 421.04.005 VI;

10) в строке 421.04.005 I указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

11) в строке 421.04.005 II указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

12) в строке 421.04.005 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству дизельного топлива;

13) в строке 421.04.005 IV указываются сведения по дизельному топливу, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.005 V указываются сведения по дизельному топливу собственного производства, использованного на собственные производственные нужды ;

15) в строке 421.04.005 VI указываются сведения по дизельному топливу, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.006 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.004, 421.04.005, а также

итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.004 и 421.04.005.

29. Раздел "Вычеты" предназначен для детального отражения итоговых сумм акцизов, а также в разрезе кодов бюджетной классификации подлежащих вычету:

1) в строке 421.04.07 указывается итоговая сумма вычета;

2) в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

3) в графе В указывается объем подакцизного товара (в тоннах);

4) в графе С указывается сумма вычета по акцизу за отчетный месяц.

30. Раздел "Исчисление акциза" предназначен для детального отражения итоговых сумм исчисленных акцизов, а также в разрезе кодов бюджетной классификации за минусом вычетов, указанных в строке 421.04.007:

1) в строке 421.04.008 указывается итоговая сумма исчисленного акциза;

2) в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

3) в графе В указывается сумма исчисленного акциза за отчетный месяц.

Приложение 32 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО РОЯЛТИ, ПО БОНУСУ ДОБЫЧИ, ПО ДОЛЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ПО РАЗДЕЛУ ПРОДУКЦИИ, ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОМУ ПЛАТЕЖУ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СОГЛАШЕНИЮ (КОНТРАКТУ) О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Ф.И.О. или наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению): A номер

B дата

Цифрами день, месяц, год

6 Код валюты

7 Наименование контракта и месторождения

8 Код полезного ископаемого

9 Дата заключения контракта

Цифрами день, месяц, год

10 Номер контракта

11 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05 06 07

12 Единица измерения

Раздел. Роялти, бонус добычи к уплате, начисление доли РК по разделу продукции, дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции

Код строки	Наименование	тыс.	млн.	млрд.	трл.
500.00.001	Сумма роялти (500.01.038)				
500.00.002	Сумма бонуса добычи (500.02.006)				
500.00.003	Сумма доли Республики Казахстан по разделу продукции (500.03.033)				
500.00.004	Сумма дополнительного платежа (500.07.014)				

2 050000 010002

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной Декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Ф.И.О. Налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Ф.И.О. должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

М.П.

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

2 050000 020001

РОЯЛТИ
(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Роялти к уплате

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
500.01.001	Годовой объем добычи сырой нефти				
500.01.002	Объем добытой сырой нефти за налоговый период				
500.01.003	Средняя цена реализации сырой нефти				
500.01.004	Фактические затраты на добычу сырой нефти				
500.01.005	Налоговая база				
500.01.006	Корректировка налоговой базы в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
500.01.007	Налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании (500.01.005 + 500.01.006)				
500.01.008	Ставка				,
500.01.009	Начислено роялти на сырую нефть				
500.01.010	Корректировка				
500.01.011	Сумма роялти на сырую нефть, подлежащая уплате				
500.01.012	Годовой объем добычи газового конденсата				
500.01.013	Объем добытого газового конденсата за налоговый период				
500.01.014	Средняя цена реализации газового конденсата				
500.01.015	Фактические затраты на добычу газового конденсата				
500.01.016	Налоговая база				
500.01.017	Корректировка налоговой базы в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
500.01.018	Налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании (500.01.016+500.01.017)				
500.01.019	Ставка				,

2 050001 010001

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Роялти к уплате

Код строки	Наименование	тенге														
						млрд.			млн.			тыс.				
500.01.020	Начислено роялти на газовый конденсат															
500.01.021	Корректировка															
500.01.022	Сумма роялти на газовый конденсат, подлежащая уплате															
500.01.023	Годовой объем добычи природного газа															
500.01.024	Объем добытого природного газа за налоговый период															
500.01.025	Средняя цена реализации природного газа															
500.01.026	Фактические затраты на добычу природного газа															
500.01.027	Налоговая база															
500.01.028	Корректировка налоговой базы в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании															
500.01.029	Налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании (500.01.027 + 500.01.028)															
500.01.030	Ставка													,		
500.01.031	Начислено роялти на природный газ															
500.01.032	Корректировка															
500.01.033	Сумма роялти на природный газ, подлежащая уплате															
500.01.034	Объем добытых подземных вод за налоговый период															
500.01.035	Налоговая база															
500.01.036	Ставка													,		
500.01.037	Сумма роялти по подземным водам, подлежащая уплате															
500.01.038	Сумма роялти к уплате в бюджет (500.01.011+500.01.022+500.01.033+500.01.037)															

Величина строки 500.01.038 переносится в строку 500.00.001

2 050001 020000

БОНУС ДОБЫЧИ
(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Бонус добычи к уплате

Код строки	Наименование	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
500.02.001	Достигнутый уровень добычи				
500.02.002	Сумма бонуса добычи				
500.02.003	Сумма бонуса с начала года				

Раздел. Бонус добычи до коммерческого обнаружения

500.02.004	Сумма бонуса за текущий налоговый период				
500.02.005	Сумма бонуса с начала года				
500.02.006	Сумма бонуса добычи, подлежащая уплате (500.02.003 либо 500.02.005)				

Величина строки 500.02.006 переносится в строку 500.00.002

2 050002 010000

ДОЛЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ПО РАЗДЕЛУ ПРОДУКЦИИ

(Приложение 3 к Декларации)

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление доли РК по разделу продукции по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
500.03.001	Общий объем добытой продукции				
500.03.002	Общий объем реализованной продукции				
500.03.003	Общая стоимость добытой продукции				
500.03.004	Доход от реализации продукции (итоговая сумма графы Е строки 00000001 формы 500.04)				
500.03.005	Затраты, связанные с реализацией продукции (итоговая сумма графы С строки 00000001 формы 500.05)				
500.03.006	Сумма уплаченного роялти				
500.03.007	Общая стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную				
500.03.008	Корректировка стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
500.03.009	Общая стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании (500.03.007 + 500.03.008)				
500.03.010	Затраты, возмещаемые за счет компенсационной продукции в налоговом периоде (500.06.005)				
500.03.011	Сумма дохода, подлежащая распределению между Республикой Казахстан и недропользователем (500.03.009 - 500.03.010)				
500.03.012	Ставка доли республики по разделу продукции (%)			,	
500.03.013	Начислена доля Республики Казахстан по разделу продукции (500.03.011 х 500.03.012)				
500.03.014	Начислено процентов банка				

Раздел. Начисление доли РК по разделу продукции по контрактам на недропользование, заключенным после 1 января 2005 года

500.03.015	Общий объем добытой продукции				
500.03.016	Доход от реализации продукции (итоговая сумма графы Е строки 00000001 формы 500.04)				
500.03.017	Доход от корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
500.03.018	Затраты, связанные с реализацией продукции (итоговая сумма графы С строки 00000001 формы 500.05)				
500.03.019	Общий объем реализованной продукции				

2 050003 010009

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление доли РК по разделу продукции по контрактам на недропользование, заключенным после 1 января 2005 года

Код строки	Наименование	трл.	млрд.	млн.	тыс.
500.03.020	Средняя цена реализации в точке раздела (500.03.016 + 500.03.017 - 500.03.018) / 500.03.019				
500.03.021	Общая стоимость добытой продукции (500.03.015 x 500.03.020)				
500.03.022	Доля компенсационной продукции				,
500.03.023	Объем компенсационной продукции				
500.03.024	Возмещаемые затраты, фактически возмещенные за счет компенсационной продукции (500.06.009)				
500.03.025	Объем добытой продукции, подлежащей распределению, между Республикой Казахстан и недропользователем (500.03.015 - 500.03.023)				
500.03.026	R - фактор (показатель доходности), единиц				,
500.03.027	ВНР (внутренняя норма рентабельности), %				,
500.03.028	P - фактор (ценовой коэффициент), долларов США				
500.03.029	Доля недропользователя в прибыльной продукции, %				,
500.03.030	Доля недропользователя в прибыльной продукции				
500.03.031	Доля Республики Казахстан (500.03.025 - 500.03.030)				
500.03.032	Доля Республики Казахстан в стоимостном выражении (500.03.020 x 500.03.031)				
500.03.033	Доля Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая уплате ((500.03.013 + 500.03.014) либо 500.03.032)				

Величина строки 500.03.033 переносится в строку 500.00.003

2 05003 020008

Форма 500.04 ЛИСТ**А**

Укажите номер текущей страницы

ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

(Приложение 4 к Декларации)

Прочитайте Правила заполнения данной формы

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Объем реализации

A №	B РНН / Код страны резидентства	C Объем реализованной продукции	D Цена реализации
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)	тонн кг.	тенге тиын

2050004010008

Форма 500.04 лист В

Укажите номер текущей страницы

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Объем реализации

A №	B Доход от реализации
0 0 0 0 0 0 0 1	

Итоговая сумма графы 2 строки 00000001 переносится в строку 500.03.004 или 500.03.016



форма 500.05 ЛИСТ А

ЗАТРАТЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ СТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ РАСПРЕДЕЛЕНИЮ НА КОМПЕНСАЦИОННУЮ И ПРИБЫЛЬНУЮ (Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Затраты, подлежащие вычету

A №	B Наименование показателей	C Сумма
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)	

Итоговая сумма графы С строки 00000001 переносится в строку 500.03.005 или 500.03.018



ЗАТРАТЫ, ВОЗМЕЩАЕМЫЕ ЗА СЧЕТ КОМПЕНСАЦИОННОЙ ПРОДУКЦИИ
(Приложение 6 к Декларации)

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года

Код строки	Наименование	тнг	коп	млн	тыс
500.06.001	Затраты, подлежащие возмещению за счет компенсационной продукции на начало отчетного налогового периода				
500.06.002	Фактически произведенные затраты, подлежащие возмещению за счет компенсационной продукции, за отчетный налоговый период				
500.06.003	Всего возмещаемых затрат (500.06.001 + 500.06.002)				
500.06.004	Сумма, начисленная на остаток невозмещенных затрат на начало отчетного налогового периода				
500.06.005	Затраты, возмещаемые за счет компенсационной продукции, в отчетном налоговом периоде				
500.06.006	Затраты, подлежащие возмещению за счет компенсационной продукции, переносимые в последующие налоговые периоды (500.06.003 + 500.06.004 - 500.06.005)				

Раздел. Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование, заключенным после 1 января 2005 года

500.06.007	Возмещаемые затраты, не возмещенные недропользователе на начало налогового периода														
500.06.008	Возмещаемые затраты, фактически произведенные в отчетном налоговом периоде														
500.06.009	Возмещаемые затраты, фактически возмещенные за счет компенсационной продукции														
500.06.010	Остаток возмещаемых расходов, не возмещенных на конец налогового периода (500.06.007 + 500.06.008 - 500.06.009)														

2050006010006

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ПЛАТЕЖ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СОГЛАШЕНИЮ (КОНТРАКТУ) О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

(Приложение 7 к Декларации)

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции

Код строки	Наименование	тенге	млн	млрд	трл
500.07.001	Объем добытой нефти				
500.07.002	Цена нефти				
500.07.003	Стоимость нефти (500.07.001 х 500.07.002)				
500.07.004	Сумма дополнительного платежа по нефти				
500.07.005	Объем добытого газа				
500.07.006	Цена газа				
500.07.007	Стоимость газа (500.07.005 х 500.07.006)				
500.07.008	Сумма дополнительного платежа по газу				
500.07.009	Объем добытых прочих полезных ископаемых				
500.07.010	Цена прочих полезных ископаемых				
500.07.011	Стоимость прочих полезных ископаемых (500.07.009 х 500.07.010)				
500.07.012	Сумма дополнительного платежа по прочим полезным ископаемым				
500.07.013	Ставка (справочно)				
500.07.014	Общая сумма дополнительного платежа (500.07.004 + 500.07.008 + 500.07.012)				
500.07.015	Иные виды платежей, предусмотренные соглашением (контрактом) о разделе продукции				

Величина строки 500.07.014 переносится в строку 500.00.004

2 050007 010005

Приложение 33 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции (форма 500.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции (форма 500.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности "Декларация по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога по роялти, бонусу добычи, доле Республики Казахстан по разделу продукции, дополнительному платежу недропользователя. Декларация составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с контрактом на недропользование или соглашением (контрактом) о разделе продукции (далее – Контракт на недропользование), в которых налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса. Декларация представляется недропользователями в орган государственных доходов по месту нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом. Налоговым периодом является календарный квартал. Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет по месту нахождения исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 500.00) и приложений к ней (формы с 500.01 по 500.07), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

5. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения, заполняется аналогичный лист приложения.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

8. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

9. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

10. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агента) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

11. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 500.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации – соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

5) номер и дата уведомления – ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

7) наименование контракта и месторождения – наименование контракта о разделе продукции и месторождения;

8) код полезного ископаемого – код полезного ископаемого согласно приложению к настоящим Правилам (далее – КПИ);

9) дата заключения контракта – дата заключения соглашения (контракта) о разделе продукции, с уполномоченным государственным органом;

10) номер контракта – регистрационный номер соглашения (контракта) о разделе продукции, присвоенный уполномоченным государственным органом;

11) представленные приложения – отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

12) единица измерения – единица измерения полезных ископаемых, добытых согласно соглашению (контракту) о разделе продукции (в тоннах, куб. м, унциях и т.д.) .

13. В разделе "Роялти, бонус добычи к уплате, начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции, дополнительтный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции":

в строке 500.00.001 указывается сумма роялти, подлежащая уплате в бюджет. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 500.01.038;

в строке 500.00.002 указывается сумма бонуса добычи за текущий налоговый период исчисленная в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным контрактом на недропользование. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 500.02.006;

в строке 500.00.003 указывается начисленная сумма доли Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая уплате в бюджет. В данную строку переносится сумма , отраженная в строке 500.03.033;

в строке 500.00.004 указывается сумма начисленного дополнительного платежа недропользователя. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 500.07.014.

14. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика".

При представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

При представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата фактического представления или поступления декларации от почтовой или иной организации связи в орган государственных доходов;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 500.01 – Роялти

15. Форма 500.01 предназначена для исчисления налога по роялти. Форма составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с

контрактом на недропользование или соглашением (контрактом) о разделе продукции, в которых налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса.

16. В разделе "Роялти к уплате":

в строке 500.01.001 указывается годовой объем добычи сырой нефти, в тоннах;

в строке 500.01.002 указывается объем добытой сырой нефти за налоговый период, в тоннах;

в строке 500.01.003 указывается средняя цена реализации сырой нефти, определяемая для исчисления роялти в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.004 указываются фактические затраты на добычу сырой нефти, определяемые для исчисления стоимости добытой нефти при отсутствии реализации сырой нефти;

в строке 500.01.005 указывается налоговая база;

в строке 500.01.006 указывается отклонение стоимости сырой нефти, определенное в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

в строке 500.01.007 указывается налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемый как сумма строк 500.01.005 и 500.01.006;

в строке 500.01.008 указывается ставка, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.009 указывается сумма исчисленного роялти на сырую нефть;

в строке 500.01.010 указывается корректировка сумм роялти производимая в соответствии с условиями Контракта на недропользование. В случае если корректировка суммы роялти контрактом на недропользование не предусмотрена, то корректировка сумм начисленных роялти производится в том налоговом периоде, когда имела место первая реализация, исходя из фактической цены реализации первого товарного продукта. Заполняется в случае последующей реализации добытых полезных ископаемых, а также в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.011 указывается сумма роялти на сырую нефть, подлежащая уплате;

в строке 500.01.012 указывается годовой объем добычи газового конденсата, в кубических метрах;

в строке 500.01.013 указывается объем добытого газового конденсата за налоговый период, в кубических метрах;

в строке 500.01.014 указывается средняя цена реализации газового конденсата, определяемая для исчисления роялти в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.015 указываются фактические затраты на добычу газового конденсата, определяемые для исчисления стоимости добытого газового конденсата при отсутствии реализации газового конденсата;

в строке 500.01.016 указывается налоговая база;

в строке 500.01.017 указывается отклонение стоимости газового конденсата, определенное в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.018 указывается налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемый как сумма строк 500.01.016 и 500.01.017;

в строке 500.01.019 указывается ставка, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.020 указывается сумма исчисленного роялти на газовый конденсат;

в строке 500.01.021 указывается корректировка сумм роялти производимая в соответствии с условиями Контракта на недропользование. В случае если корректировка суммы роялти Контракта на недропользование не предусмотрена, то корректировка сумм начисленных роялти производится в том налоговом периоде, когда имела место первая реализация, исходя из фактической цены реализации первого товарного продукта. Заполняется в случае последующей реализации добытых полезных ископаемых, а также в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.022 указывается сумма исчисленного роялти на газовый конденсат, подлежащая уплате;

в строке 500.01.023 указывается годовой объем добычи природного газа, в кубических метрах;

в строке 500.01.024 указывается объем добытого природного газа за налоговый период, в кубических метрах;

в строке 500.01.025 указывается средняя цена реализации природного газа, определяемая для исчисления роялти в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.026 указываются фактические затраты на добычу природного газа, определяемые для исчисления стоимости добытого природного газа при отсутствии реализации природного газа;

в строке 500.01.027 указывается налоговая база;

в строке 500.01.028 указывается отклонение стоимости природного газа, определенное в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.029 указывается налоговая база с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемый как сумма строк 500.01.027 и 500.01.028;

в строке 500.01.030 указывается ставка, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.031 указывается сумма исчисленного роялти на природный газ;

в строке 500.01.032 указывается корректировка сумм роялти производимая в соответствии с условиями Контракта на недропользование. В случае если корректировка суммы роялти Контракта на недропользование не предусмотрена, то корректировка сумм начисленных роялти производится в том налоговом периоде, когда имела место первая реализация, исходя из фактической цены реализации первого товарного продукта. Заполняется в случае последующей реализации добытых полезных ископаемых, а также в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 500.01.033 указывается сумма роялти на природный газ, подлежащая уплате;

в строке 500.01.034 указывается объем добытых подземных вод за налоговый период, в кубических метрах;

в строке 500.01.035 указывается налоговая база, исчисленная согласно условиям Контракта на недропользование;

в строке 500.01.036 указывается ставка, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

в строке 500.01.037 указывается сумма исчисленного роялти по подземным водам, подлежащая уплате;

в строке 500.01.038 указывается сумма роялти, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как сумма строк 500.01.011, 500.01.022, 500.01.033 и 500.01.037. Значение данной строки 500.01.038 переносится в строку 500.00.001 декларации.

Сноска. Пункт 16 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 500.02 – Бонус добычи

17. Форма 500.02 предназначена для исчисления бонуса добычи, составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование, в котором налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса.

Составление формы осуществляется недропользователями, указанными в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса с учетом особенностей налогового режима, установленного в Контракте на недропользование и норм налогового законодательства, действующего на дату заключения такого контракта.

18. В разделе "Бонус добычи к уплате":

Данный раздел заполняется в случае коммерческого обнаружения на контрактной территории и утверждения годового плана добычи уполномоченным органом;

в строке 500.02.001 указывается достигнутый накопленный объем добычи полезного ископаемого по контракту;

в строке 500.02.002 указывается сумма бонуса добычи, исчисленная в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

в строке 500.02.003 указывается накопленная сумма бонуса добычи с начала года.

19. В разделе "Бонус добычи до коммерческого обнаружения":

Данный раздел заполняется в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

в строке 500.02.004 указывается сумма бонуса добычи за текущий налоговый период, исчисленная в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование;

в строке 500.02.005 указывается накопленная сумма бонуса добычи с начала года;

в строке 500.02.006 указывается сумма бонуса добычи, подлежащая уплате в бюджет, определяемая значением строки 500.02.003 либо 500.02.005. Значение данной строки переносится в строку 500.00.002 декларации.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 500.03 – Доля Республики Казахстан по разделу продукции

20. Форма 500.03 предназначена для исчисления доли Республики Казахстан по разделу продукции. Форма составляется недропользователями, заключившими Контракт на недропользование.

21. В разделе "Начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции по контрактам на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года":

1) в строке 500.03.001 указывается общий объем продукции, добытой за налоговый период. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями Контракта на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем добытой продукции;

2) в строке 500.03.002 указывается общий объем продукции, реализованный за налоговый период. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями Контракта на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем реализованной продукции;

3) в строке 500.03.003 указывается общая стоимость добытой продукции. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями Контракта на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем добытой продукции;

4) в строке 500.03.004 указывается доход от реализации продукции без учета налога на добавленную стоимость и акциза. В данную строку переносится итоговая сумма графы Е строки 00000001 формы 500.04. Данная строка заполняется недропользователями, в случае если в соответствии с условиями Контракта на недропользование базой для исчисления доли Республики Казахстан является общий объем реализованной продукции;

5) в строке 500.03.005 указываются затраты, связанные с реализацией продукции, в случае, если по условиям Контракта на недропользование данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. В данную строку переносится итоговая сумма графы С строки 00000001 формы 500.05;

6) в строке 500.03.006 указывается фактически уплаченная сумма роялти за налоговый период, в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

7) в строке 500.03.007 указывается общая стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную, определяемую в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

8) в строке 500.03.008 указывается сумма отклонении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную определенной в соответствии Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 500.03.009 указывается общая стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную, определяемую в соответствии с условиями Контракта на недропользование с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании (сумма строк 500.03.007 и 500.03.008);

10) в строке 500.03.010 указывается сумма затрат, возмещенных за счет компенсационной продукции за налоговый период в размере, не превышающей максимально допустимого условиями Контракта на недропользование. В данную строку переносится величина строки 500.06.005;

11) в строке 500.03.011 указывается сумма прибыльной продукции, подлежащей распределению между Республикой Казахстан и недропользователем, определяемая как разница строк 500.03.009 и 500.03.010;

12) в строке 500.03.012 указывается применяемая ставка доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленная в соответствии с условиями Контракта на недропользование, в процентах;

13) в строке 500.03.013 указывается начисленная сумма доли Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.03.011 и 500.03.012;

14) в строке 500.03.014 указывается сумма начисленных процентов банка, распределенных Республике. Данная строка действует для предприятий, у которых в соответствии с контрактом поступления от окончательной продажи в рамках утвержденных сделок перечисляется на совместный банковский счет и находятся там до оплаты затрат и распределения между участниками, в период нахождения которых начисляются проценты банка.

22. В разделе "Начисление доли Республики Казахстан по разделу продукции по Контракту на недропользование, заключенным после 1 января 2005 года":

1) в строке 500.03.015 указывается общий объем добытой продукции за налоговый период;

2) в строке 500.03.016 указывается доход от реализации продукции без учета налога на добавленную стоимость и акциза. В данную строку переносится итоговая сумма графы Е строки 00000001 формы 500.04;

3) в строке 500.03.017 указывается доход от корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

4) в строке 500.03.018 указываются затраты, связанные с реализацией продукции, в случае, если по условиям Контракта на недропользование данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. В данную строку переносится итоговая сумма графы С строки 00000001 формы 500.05;

5) в строке 500.03.019 указывается общий объем продукции, реализованной за налоговый период;

6) в строке 500.03.020 указывается средняя цена реализации продукции в точке раздела, представляющая собой как отношение строк (500.03.016+500.03.017–500.03.018)/500.03.019;

7) в строке 500.03.021 указывается стоимость добытой продукции, определяемая как произведение строк 500.03.015 и 500.03.020;

8) в строке 500.03.022 указывается доля компенсационной продукции;

9) в строке 500.03.023 указывается объем компенсационной продукции;

10) в строке 500.03.024 указываются возмещаемые затраты, фактически возмещ‰нные за счет компенсационной продукции в налоговом периоде. В данную строку переносится величина строки 500.06.009;

11) в строке 500.03.025 указывается объем добытой продукции, подлежащей распределению между Республикой Казахстан и недропользователем, определяемая как разница строк 500.03.015 и 500.03.023;

12) в строке 500.03.026 указывается R-фактор (показатель доходности), который определяется в соответствии с Контрактом на недропользование;

13) в строке 500.03.027 указывается ВНР (внутренняя норма рентабельности), которая определяется в соответствии с Контрактом на недропользование;

14) в строке 500.03.028 указывается Р-фактор (ценовой коэффициент), который определяется в соответствии с Контрактом на недропользование;

15) в строке 500.03.029 указывается доля недропользователя в прибыльной продукции, в процентах;

16) в строке 500.03.030 указывается доля недропользователя в прибыльной продукции, которая определяется в соответствии с Контрактом на недропользование;

17) в строке 500.03.031 указывается доля Республики Казахстан по разделу продукции, определяемая как разница строк 500.03.025 и 500.03.030;

18) в строке 500.03.032 указывается доля Республики Казахстан по разделу продукции в стоимостном выражении, определяемая как произведение строк 500.03.020 и 500.03.031;

19) в строке 500.03.033 указывается доля Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая к уплате. В данную строку переносится суммы строк 500.03.013 и 500.03.014 либо 500.03.032. Значение данной строки переносится в строку 500.00.003 декларации.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 500.04 – Доходы от реализации продукции

23. Форма 500.04 предназначена для отражения информации по определению доходов от реализации продукции за налоговый период.

Если Контрактом на недропользование 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 государственного органа.

24. В разделе "Объем реализации":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается регистрационный номер или код страны резидентства налогоплательщика.

Код страны резидентства налогоплательщика – нерезидента указывается в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира" к Правилам декларирования товаров;

3) в графы С указывается объем реализованной продукции (в тоннах, куб. м, унциях и т.д.);

4) в графе D указывается цена реализации данной продукции;

5) в графе Е указывается доход от реализации продукции;

Итоговая сумма графы Е строки 00000001 переносится в строку 500.03.004 или 500.03.016 формы 500.03.

Глава 7. Пояснение по заполнению 500.05 – Затраты, подлежащие вычету при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную

25. Форма 500.05 предназначена для отражения информации по определению затрат , связанных с реализацией продукции за налоговый период, в случае, если по условиям Контракта на недропользование данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. При этом настоящую форму заполняют недропользователи, заключившие Контракт на недропользование до 1 января 2004 года и после 1 января 2005 года.

26. В разделе "Затраты, подлежащие вычету":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, кокторый начинается со строки 00000001;

2) в графе В указываются расходы, связанные с реализацией продукции за налоговый период в разрезе статей затрат;

3) в графе С указывается сумма затрат, связанных с реализацией продукции;

Итоговая сумма графы С строки 00000001 переносится в строку 500.03.005 или 500.03.018 формы 500.03.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 500.06 – Затраты, возмещаемые за счет компенсационной продукции

27. Форма 500.06 предназначена для отражения информации по определению затрат , подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции.

28. В разделе "Возмещаемые затраты по Контракту на недропользование, заключенным до 1 января 2004 года":

1) в строке 500.06.001 указываются суммы затрат, подлежащие возмещению за счет компенсационной продукции, на начало налогового периода. В данную строку переносится сумма затрат, указанная в строке 500.06.006. Если форма представляется впервые, то указанная строка не заполняется;

2) в строке 500.06.002 отражается сумма фактических затрат, произведенных за налоговый период, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

3) в строке 500.06.003 указывается общая сумма затрат, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции, определяемая сложением сумм, указанных в строках 500.06.001 и 500.06.002;

4) в строке 500.06.004 указывается сумма, начисленная на остаток невозмещенных затрат на начало налогового периода согласно условиям Контракта на недропользование;

5) в строке 500.06.005 отражается сумма затрат, возмещаемых за счет компенсационной продукции в размере, не превышающем максимально допустимого, за налоговый период в соответствии с условиями Контракта на недропользование;

6) в строке 500.06.006 указывается сумма затрат, возмещаемых за счет компенсационной продукции с учетом суммы, начисленной на остаток невозмещенных затрат, на конец налогового периода, которая переносится в последующие налоговые периоды и определяется как отношение строк (500.06.003 + 500.06.004 – 500.06.005).

29. В разделе "Возмещаемые затраты по Контракту на недропользование, заключенным после 1 января 2004 года":

1) в строке 500.06.007 указываются возмещаемые затраты, не возмещенные недропользователем на начало налогового периода;

2) в строке 500.06.008 указываются возмещаемые затраты, фактически произведенные в налоговом периоде;

3) в строке 500.06.009 указываются возмещаемые затраты, фактически возмещенные за счет компенсационной продукции в налоговом периоде;

4) в строке 500.06.010 указывается остаток возмещаемых расходов, не возмещенных на конец налогового периода, который переносится в последующие налоговые периоды , и определяется как отношение строк (500.06.007 + 500.06.008 – 500.06.009).

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 500.07 – Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции

30. Форма 500.07 предназначена для отражения информации по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции.

31. В разделе "Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции":

1) в строке 500.07.001 указывается объем добытой нефти, за исключением газа, в метрических тоннах, определяемой по формуле:

$$V\ тонн\ \Sigma = \frac{V\ барр.1}{К\ барр.1} + \frac{V\ барр.2}{К\ барр.2} + \frac{V\ барр.n}{К\ барр.n}$$, где:

V тонн S – общий объем добытой за налоговый период нефти, выраженный в метрических тоннах;

V барр.1, V барр.2, V барр.n – объем каждой добытой партии нефти, выраженный в баррелях;

К барр.1, К барр.2, К барр.n - коэффициенты баррелизации, указанные в паспорте качества по каждой соответствующей партии добытой нефти;

2) в строке 500.07.002 указывается цена нефти, за исключением газа, за метрическую тонну;

3) в строке 500.07.003 указывается стоимость нефти, за исключением газа, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.07.001 и 500.07.002 (500.07.001 х 500.07.002);

4) в строке 500.07.004 указывается сумма дополнительного платежа по нефти, за исключением газа;

5) в строке 500.07.005 указывается объем добытого газа, в куб.метрах;

6) в строке 500.07.006 указывается цена газа, за куб.метр;

7) в строке 500.07.007 указывается стоимость газа, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.07.005 и 500.07.006 (500.07.005 х 500.07.006);

8) в строке 500.07.008 указывается сумма дополнительного платежа по газу;

9) в строке 500.07.009 указывается объем добытых прочих полезных, ископаемых, в метрических тоннах, куб. метрах;

10) в строке 500.07.010 указывается цена прочих полезных ископаемых;

11) в строке 500.07.011 указывается стоимость прочих полезных ископаемых, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.07.009 и 500.07.010 (500.07.009 х 500.07.010);

12) в строке 500.07.012 указывается сумма дополнительного платежа по прочим полезным ископаемым;

13) в строке 500.07.013 указывается ставка (справочно) в соответствии с соглашением (контрактом) о разделе продукции;

14) в строке 500.07.014 указывается общая стоимость дополнительного платежа, определяемая как сумма строк 500.07.004, 500.07.008 и 500.07.012 (500.07.004 + 500.07.008 + 500.07.012). Значение данной строки переносится в строку 500.00.004 декларации;

15) в строке 500.07.015 указывается иные виды платежей, предусмотренные соглашением (контрактом) о разделе продукции.

Приложение к Правилам
составления налоговой
отчетности "Декларация по
роялти, по бонусу добычи, по
доле Республики Казахстан по
разделу продукции, по
дополнительному платежу
недропользователя, осуществляющего
деятельность по соглашению
(контракту) о разделе продукции (
форма 500.00)"

Коды полезных ископаемых:

№ КПИ	Наименование КПИ
0001	Водород
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Бериллий
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 глиноземсодержащие 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

Приложение 34 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ПОДПИСНОМУ БОНУСУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по подписному бонусу и бонусу коммерческого обнаружения».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Код валюты

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер

B дата

Цифрами день, месяц, год

7 Наименование контракта и месторождения

8 Код полезного ископаемого

9 Дата заключения контракта

Цифрами день, месяц, год

10 Номер контракта

11 Дата заключения лицензии

Цифрами день, месяц, год

12 Номер лицензии

13 Дата заключения письменного разрешения

Цифрами день, месяц, год

14 Номер письменного разрешения

15 Дата объявления налогоплательщика победителем конкурса

Цифрами день, месяц, год

16 Дата подписания протокола прямых переговоров

Цифрами день, месяц, год

17 Дата внесения изменений в контракт

Цифрами день, месяц, год

18 Номер дополнения

19 Вид платежа (укажите x в соответствующей ячейке):

Подписной бонус

Подписной бонус при расширении контрактной территории

Раздел. Подписной бонус к уплате

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс
510.00.001	Сумма подписного бонуса к уплате в бюджет			

форма 510.00 стр. 02

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Налогоплательщика / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации на почте)

Цифрами день, месяц, год

Приложение 35 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по подписному бонусу (форма 510.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по подписному бонусу (форма 510.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (далее – Налоговый кодекс), предназначенной для исчисления налога по подписному бонусу. Декларация по подписному бонусу составляется физическими и юридическими лицами отдельно по каждому контракту на недропользование, заключенному в порядке , установленном законодательством Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

4. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

5. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

6. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается плательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку и информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 510.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) наименование контракта/лицензии и месторождения;

8) код полезного ископаемого – код полезного ископаемого согласно приложению к настоящим Правилам (далее – КПИ);

9) дата заключения контракта – дата вступления в силу контракта на недропользование;

10) номер контракта – регистрационный номер контракта на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

11) дата заключения лицензии – дата лицензии на геологическое изучение, разведку или добычу твердых полезных ископаемых, старательство и использование пространства недр;

12) номер лицензии на геологическое изучение, разведку или добычу твердых полезных ископаемых, старательство и использование пространства недр;

13) дата письменного разрешения на право недропользования на разведку или добычу общераспространенных полезных ископаемых, используемых при строительстве (реконструкции) и ремонте автомобильных дорог общего пользования, железных дорог и гидросооружений;

14) номер письменного разрешения на право недропользования на разведку или добычу общераспространенных полезных ископаемых, используемых при строительстве (реконструкции) и ремонте автомобильных дорог общего пользования, железных дорог и гидросооружений;

15) дата объявления налогоплательщика победителем конкурса в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании ;

16) дата подписания протокола прямых переговоров в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

17) дата внесения изменений в контракт на недропользование.

Указывается, при расширении контрактной территории, дата внесения изменений в контракт на недропользование о таком расширении в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

18) номер дополнения.

Указывается, при расширении контрактной территории, номер дополнения которым определено внесение изменений в контракт на недропользование о таком расширении в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

19) вид платежа.

Отмечаются соответствующие ячейки.

8. В разделе "Подписной бонус к уплате":

в строке 510.00.001 "Сумма подписного бонуса к уплате в бюджет" указывается сумма подписного бонуса, в соответствии со статьями 726 и 727 Налогового кодекса.

9. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Налогоплательщика".

При представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

При представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение к Правилам
составления налоговой отчетности
"Декларация по подписному бонусу
(форма 510.00)"

Коды полезных ископаемых:

№ КПИ	Наименование КПИ
0001	Водород
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Бериллий
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 глиноземсодержащие 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

Приложение 36 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) ОБ ИСПОЛНЕНИИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация (расчет) об исполнении налогового обязательства в натуральной форме».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наименование налогоплательщика

4 Категория налогоплательщика в соответствии со статьей 772 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):

A недропользователь B получатель от имени государства

5 Вид, представляемой отчетности (укажите X в соответствующей ячейке): A расчет B декларация

6 Вид декларации (расчета) (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

7 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации (расчета) по уведомлению): A номер B дата

Цифрами день, месяц, год

8 Сведения о контракте на недропользование: A номер B дата

Цифрами день, месяц, год

9 Код валюты

10 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03

11 БИН недропользователя (уполномоченного лица)

12 БИН получателя от имени государства

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации (расчете).

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации (расчета)

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию (расчет) / Подпись

Дата приема декларации (расчета)

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

СВЕДЕНИЯ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ (ПЕРЕДАЧЕ)
(Приложение 1 к Декларации (расчету))

форма 531.01 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Сведения о контракте на недропользование: A номер B дата

4 БИН получателя от имени государства

Раздел. Сведения по исчислению и уплате (передаче)

A №	B Код ГНИ	C Наименование полезного ископаемого	D Единица измерения	E Объем добычи	F Размер налога, подлежащего уплате в соответствии с формой 531	G БИН недропользователя
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)					

БИН | | | | | | | | | | | | | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | | год | | | | |

Раздел. Сведения по исчислению и уплате (передаче)

A	H	I	J
№	Объем, подлежащий передаче	Условная цена за единицу	Расчетная стоимость объема, подлежащего передаче
			млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы) млн. тыс.	млн. тыс.	

БИН | | | | | | | | | | | | | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | | год | | | | |

Раздел. Сведения по исчислению и уплате (передаче)

A	K	L	M
№	Объем, фактически переданный	Расчетная стоимость объема, фактически переданного	Код бюджетной классификации
		млрд. млн. тыс.	
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы) млн. тыс.		

СВЕДЕНИЯ ПО ПРИЕМКЕ, РЕАЛИЗАЦИИ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ

(Приложение 2 к Декларации (Расчету))

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Сведения о контракте на недропользование: A номер B дата

4 БИН недропользователя (уполномоченного лица)

Раздел. Сведения по приемке, реализации и перечислению

A №	B Код ПИ	C Наименование полезного ископаемого	D Единица измерения	E Объем, подлежащий получению	F Условная цена за единицу
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			млн тыс	млн тыс

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сведения по приемке, реализации и перечислению

A №	G Расчетная стоимость объема, подлежащего получению	H Код бюджетной классификации	I Объем, фактически полученный	J Потери
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд млн тыс		млн тыс	млн тыс

БИК

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сведения по приемке, реализации и перечислению

A	K	L	M	N
№	Технологическая нефть	Объем, подлежащий реализации	Объем, фактически реализованный	Цена реализации за единицу
0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сведения по приемке, реализации и перечислению

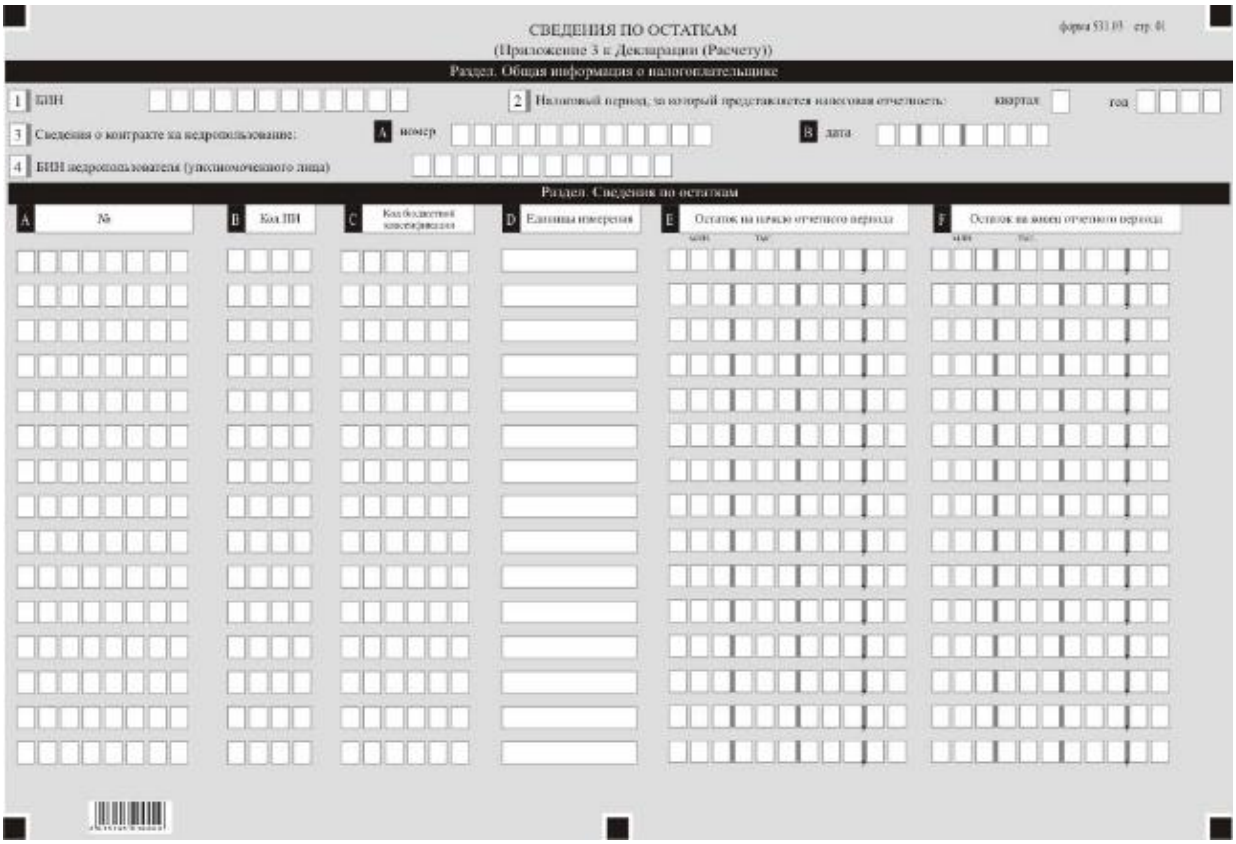
A	№	D	Выручка от реализации	F	Комиссионное вознаграждение	Q	Транзитные расходы
			млрд. млн. тыс.		млн. тыс.		млрд. млн. тыс.
0	0 0 0 0 0 0 0 1						

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сведения по приемке, реализации и перечислению

A	№	J	Прочие расходы	S	Сумма, подлежащая уплате (перечислению)
			млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.
0	0 0 0 0 0 0 0 1				


СВЕДЕНИЯ ПО ОСТАТКАМ
(Приложение 3 к Декларации (Расчету))
Раздел. Общая информация о налогоплательщике
1 БИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год
3 Сведения о контракте на недропользование: A номер B дата
4 БИН недропользователя (уполномоченного лица)
Раздел. Сведения по остаткам
A №
B Код ПИ
C Код бюджетной классификации
D Единица измерения
E Остаток на начало отчетного периода
F Остаток на конец отчетного периода

Приложение 37 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления отчетности "Декларация (расчет) об исполнении налогового обязательства в натуральной форме (форма 531.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления отчетности "Декларация (расчет) об исполнении налогового обязательства в натуральной форме (форма 531.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии со статьями 772 и 773 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы отчетности "Декларация (расчет) об исполнении налогового обязательства в натуральной форме" (далее – декларация (расчет)) по налогу на добычу полезных ископаемых, рентному налога на экспорт, роялти и доле Республики Казахстан по разделу продукции.

Декларация (расчет) составляется недропользователем, осуществляющим передачу полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан и контрактами на недропользование и получателем от имени государства, реализующим полезные ископаемые самостоятельно или через лицо, уполномоченное получателем от имени государства на осуществление такой реализации, в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация (расчет) состоит из самой декларации (расчета) (форма 531.00) и приложений к ней (формы с 531.01 по 530.03), предназначенных для детального отражения информации об исполнении налогового обязательства в натуральной форме по налогу на добычу полезных ископаемых, рентному налога на экспорт, роялти и доле Республики Казахстан по разделу продукции.

3. При заполнении декларации (расчета) не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации (расчета) не заполняются.

5. Приложения к декларации (расчету) составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации.

6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации (расчету), дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

7. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации (расчета).

9. При составлении декларации (расчета):

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

2) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

10. Декларация (расчет) составляется, подписывается заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной

цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом), получателем от имени государства на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

11. При представлении декларации (расчета):

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается плательщику с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию (расчет) и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – плательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – плательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

12. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации (расчета).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (расчета) (форма 531.00)

13. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик обязательно отражает следующие данные:

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) недропользователя (уполномоченного лица), получателя от имени государства;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – указывается:

недропользователем – соответствующий квартал;

получателем от имени государства – при представлении:

расчета – соответствующий квартал;

декларации – соответствующий год;

3) полное наименование недропользователя, осуществляющего передачу полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, получателя от имени государства в соответствии с учредительными документами;

4) категория налогоплательщика в соответствии со статьей 772 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категории, указанных в строке А или В:

А – недропользователь;

В – получатель от имени государства;

5) вид представляемой отчетности.

Ячейка 5 А подлежит заполнению получателем от имени государства при представлении расчета по исполнению налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, предусмотренного подпунктом 2) пункта 2 статьи 772 Налогового кодекса;

Ячейка 5 В подлежит заполнению:

недропользователем при представлении декларации по исполнению налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, предусмотренного подпунктом 1) пункта 2 статьи 722 Налогового кодекса;

получателем от имени государства при представлении декларации по исполнению налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, предусмотренного подпунктом 2) пункта 2 статьи 722 Налогового кодекса;

6) вид декларации (расчета).

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации (расчета) к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

7) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации (расчета), предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

8) сведения о контракте на недропользование указываются арабскими цифрами дата и регистрационный номер контракта на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

9) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

В случае если соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан и контрактами на недропользование предусмотрены исчисление и уплата налогов в иностранной валюте, декларация (расчет) заполняется в валюте, установленной такими соглашениями (контрактами).

10) представленные приложения.

Отмечаются номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации (расчета).

11) БИН недропользователя.

Получатель от имени государства указывает БИН недропользователя, осуществляющего передачу полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт, роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции;

12) БИН получателя от имени государства.

Недропользователь указывает БИН получателя от имени государства, действующего от имени и по поручению государства в качестве получателя полезных ископаемых, передаваемых в натуральной форме недропользователем в счет исполнения налогового обязательства, предусмотренного налоговым законодательством и (или) соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан, предусмотренными статьей 722 Налогового кодекса;

13) Получатель от имени государства при заполнении декларации формы 531.02, 531.03 должен отражать итоговые данные по полезным ископаемым за отчетный год (графы F и N формы 531.02 не заполняются).

14. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации (расчета) – дата представления декларации (расчета) в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию (расчет)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию (расчет) ;

5) дата приема декларации (расчета) – дата представления декларации (расчета) в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации (расчета), присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию (расчет) на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 531.01 – Сведения по исчислению и уплате (передаче)

15. Данная форма предназначена для детального отражения недропользователем (уполномоченным лицом) информации об объемах полезных ископаемых, передаваемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате налога в натуральной форме.

16. В разделе "Сведения по исчислению и уплате (передаче)":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код полезного ископаемого согласно пункту 21 настоящих Правил;

3) в графе C указывается наименование полезного ископаемого;

4) в графе D указывается единицы измерения полезного ископаемого (тонна, куб. метр, килограмм и другие);

5) в графе E указывается объем добычи в единицах измерениях, указанных в графе D;

6) в графе F указывается размер налога, подлежащего уплате в натуральной форме, в процентах;

7) в графе G указывается БИН недропользователя, в счет исполнения налогового обязательства которого производится передача полезных ископаемых;

8) в графе H указывается объем полезных ископаемых, подлежащих передаче в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и (или) соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан, в единицах измерениях, указанных в графе D;

9) в графе I указывается условная цена за единицу полезного ископаемого, определяемая в соответствии с соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, предусмотренными статьей 722 Налогового кодекса. В случае отсутствия порядка определения условных цен в соглашениях (контрактах) о разделе продукции, контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, предусмотренных статьей 722 Налогового кодекса, такие условные цены определяются в соответствии с порядком определения объема полезных ископаемых, передаваемых недропользователем Республике Казахстан и его денежного выражения, установленным Правительством Республики Казахстан.

Условная цена, предусмотренная абзацем первым настоящего подпункта, применяется для отражения на лицевом счете денежного выражения исполненного, несвоевременно исполненного налогового обязательства в натуральной форме и (или) применения способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства;

10) в графе J указывается расчетная стоимость, которая определяется путем произведения значений, указанных в графах H и I.

Итоговая величина графы J указывается только на первой странице формы 531.01 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

11) в графе K указывается объем полезных ископаемых, фактически переданных, в единицах измерениях, указанных в графе D;

12) в графе L указывается расчетная стоимость, которая определяется путем произведения значений, указанных в графах K и I.

Итоговая величина графы L указывается только на первой странице формы 531.01 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

13) в графе M указывается код бюджетной классификации, в счет исполнения обязательства по которому в натуральной форме осуществляется передача полезных ископаемых.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 531.02 – Сведения по приемке, реализации и перечислению

17. Данная форма предназначена для детального отражения получателем от имени государства информации об объемах полезных ископаемых, полученных и реализованных в счет исполнения налогового обязательства по уплате налога в натуральной форме и о деньгах, полученных от реализации таких полезных ископаемых и перечисленных в бюджет.

18. В разделе "Сведения по приемке, реализации и перечислению":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код полезного ископаемого согласно пункту 21 настоящих Правил;

3) в графе C указывается наименование полезного ископаемого;

4) в графе D указывается единицы измерения полезного ископаемого (тонна, куб. метр, килограмм и другие);

5) в графе E указывается объем полезных ископаемых, подлежащих получению, в единицах измерениях, указанных в графе D;

6) в графе F указывается условная цена за единицу полезного ископаемого, определяемая в соответствии с соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, предусмотренными статьей 722 Налогового кодекса. В случае отсутствия порядка определения условных цен в соглашениях (контрактах) о разделе продукции, контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, предусмотренных статьей 722 Налогового кодекса, такие условные цены определяются в соответствии с порядком определения объема полезных ископаемых, передаваемых недропользователем Республике Казахстан и его денежного выражения, установленным Правительством Республики Казахстан.

Условная цена, предусмотренная абзацем первым настоящего подпункта, применяется для отражения на лицевом счете денежного выражения исполненного,

несвоевременно исполненного налогового обязательства в натуральной форме и (или) применения способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства.

Данная графа не заполняется при представлении декларации;

7) в графе G указывается расчетная стоимость объема, подлежащего получению, которая определяется путем произведения значений, указанных в графах E и F.

Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

8) в графе H указывается код бюджетной классификации, в счет исполнения обязательства по которому в натуральной форме осуществляется получение полезных ископаемых;

9) в графе I указывается объем полезных ископаемых, фактически полученных за отчетный период, в единицах измерениях, указанных в графе D;

10) в графе J указывается объем потерь, за отчетный период, в единицах измерениях, указанных в графе D;

11) в графе K указывается объем технологической нефти, в единицах измерениях, указанных в графе D;

12) в графе L указывается объем полезных ископаемых, подлежащих реализации за отчетный период, в единицах измерениях, указанных в графе D, которая определяется путем вычитания суммы из графы I сумм из графы J, графы K;

13) в графе M указывается объем полезных ископаемых, фактически реализованных за отчетный период, в единицах измерениях, указанных в графе D;

14) в графе N указывается цена реализации за единицу полезного ископаемого.

Данная графа не заполняется при представлении декларации;

15) в графе O указывается фактическая выручка от реализации, которая определяется путем произведения значений, указанных в графах M и N.

Итоговая величина графы O указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

16) в графе P указывается комиссионное вознаграждение, фактически полученное за оказание услуг по реализации полезных ископаемых, переданных налогоплательщиком в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, за исключением комиссионного вознаграждения, выраженного в возмещении расходов, связанных с реализацией таких полезных ископаемых.

Итоговая величина графы P указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

17) в графе Q указываются транспортные расходы.

Итоговая величина графы Q указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

18) в графе R указываются прочие расходы.

Итоговая величина графы R указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе;

19) в графе S указывается сумма, подлежащая уплате (перечислению), которая определяется путем вычитания суммы из графы O сумм из графы P, графы Q и графы R .

Итоговая величина графы S указывается только на первой странице формы 531.02 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 531.03 – Сведения по остаткам

19. Данная форма предназначена для детального отражения получателем от имени государства информации о нереализованных остатках полезных ископаемых за отчетный период.

20. В разделе "Сведения по остаткам":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код полезного ископаемого согласно пункту 21 настоящих Правил;

3) в графе C указывается код бюджетной классификации, в счет исполнения обязательства по которому в натуральной форме осуществляется получение полезных ископаемых;

4) в графе D указываются единицы измерения полезного ископаемого тонна, куб. метр, килограмм и другие);

5) в графе E указывается объем остатка полезных ископаемых на начало отчетного периода, в единицах измерениях, указанных в графе D.

При представлении Расчета переносится данные из графы F Расчета предыдущего отчетного периода. При представлении Декларации данные из графы F Декларации предыдущего отчетного периода;

6) в графе F указывается объем остатка полезных ископаемых на конец отчетного периода, в единицах измерениях, указанных в графе D.

При представлении Расчета определяется путем сложения графы E формы 531.03 и графы L формы 531.02 и вычитания графы M формы 531.02. При представлении Декларации определяется путем сложения графы E формы 531.03 и графы L формы 531.02 и вычитания графы M формы 531.02.

Глава 6. Коды полезных ископаемых

21. При заполнении декларации (расчета) используется следующая кодировка видов полезных ископаемых:

0001	Водород
0002	Гелий
0003	Литий
0004	Бериллий
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 глиноземсодержащие 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

Приложение 38 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на сверхприбыль».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Ф.И.О. или наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день, месяц, год

6 Код валюты

7 Наименование контракта и месторождения

8 Дата заключения контракта
Цифрами день, месяц, год

9 Номер контракта

10 Нерезидент (укажите X) ☐

Раздел. Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
540.00.001	Валовый годовой доход, в том числе:				
540.00.002	Доход от реализации, выбытия, передачи активов не подлежащих амортизации				
540.00.003	Доходы полученные до момента начала добычи после коммерческого обнаружения				
540.00.004	Доход от реализации,выбытия, передачи фиксированных активов				
540.00.005	Корректировка валового дохода в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
540.00.006	Валовый годовой доход с учетом корректировки (540.00.001+540.00.005)				
540.00.007	Расходы отнесенные на вычет в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса				
540.00.008	Фактически понесенные расходы на приобретение и (или) создание фиксированных активов согласно подпункта 2 пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса				
540.00.009	Единовременный вычет согласно пункту 2 статьи 758 Налогового кодекса				
540.00.010	Всего вычетов для целей налога на сверхприбыль (540.00.007+540.00.008+500.00.009)				
540.00.011	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
540.00.012	Всего вычетов с учетом корректировки (540.00.010+540.00.011)				
540.00.013	Налогооблагаемый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль (540.00.006-540.00.012)				
540.00.014	Превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода, переносимое из предыдущих налоговых периодов				
540.00.015	Налогооблагаемый доход с учетом перенесенного из предыдущих налоговых периодов превышения вычетов над суммой валового годового дохода (540.00.013-540.00.014)				
540.00.016	Превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль, подлежащее переносу на последующие налоговые периоды				
540.00.017	Сумма корпоративного подоходного налога согласно статье 759 Налогового кодекса				

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс											
540.00.018	Налог на чистый доход согласно статье 760 Налогового кодекса															
540.00.019	Чистый доход (540.00.015 - 540.00.017 -540.00.018)															
540.00.020	25 процентов от суммы вычетов (540.00.012 х 25%)															
540.00.021	Часть чистого дохода превышающая 25 процентов от суммы вычетов (540.00.019 - 540.00.020)															
540.00.022	Расчет суммы налога на сверхприбыль по уровням															

A Уровень	B Верхние границы	C Вычеты для целей налога на сверхприбыль														D Предельная сумма распределения чистого дохода													
		трлн			млрд			млн			тыс					трлн			млрд			млн			тыс				
Уровень 1	25%																											
Уровень 2	5%																											
Уровень 3	10%																											
Уровень 4	10%																											
Уровень 5	10%																											
Уровень 6	10%																											
Уровень 7																												

E Распределенный фактический чистый доход (объект обложения)																F Ставка	G Сумма налога на сверхприбыль (E x F)													
трлн				млрд				млн				тыс					трлн				млрд				млн				тыс			
																0															
																10															
																20															
																30															
																40															
																50															
																60															

540.00.023	Налог на сверхприбыль																													

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) плательщика / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код налогового органа

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

Заполняется в случае сдачи декларации на почту

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Приложение 39 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на сверхприбыль (форма 540.00)"

Глава 1.Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на сверхприбыль (форма 540.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на сверхприбыль" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на сверхприбыль. Декларация составляется недропользователями по каждому отдельному контракту на недропользование, за исключением осуществляющих деятельность по соглашениям (контрактам) о разделе продукции, контрактам на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых, подземных вод и (или) лечебных грязей при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других групп полезных ископаемых, а также по контрактам на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и добычей.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

5. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

6. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

7. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается плательщику с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 540.00)

8. Форма 540.00 предназначена для отражения сумм налога на сверхприбыль, подлежащего уплате за отчетный налоговый период, по каждому отдельному контракту на недропользование.

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к виду налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренной подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

7) наименование контракта и месторождения;

8) дата заключения контракта на недропользование с уполномоченным государственным органом;

9) номер контракта – регистрационный номер контракта на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

10) нерезидент.

Отмечается в случае представления декларации нерезидентом.

10. В разделе "Исчисление налога на сверхприбыль по контракту на недропользование":

1) в строке 540.00.001 указывается сумма валового годового дохода по контракту на недропользование, по которому производится исчисление налога на сверхприбыль, в порядке, установленном Налоговым кодексом;

2) в строке 540.00.002 указывается сумма дохода от реализации, выбытия, передачи активов, не подлежащих амортизации, определенная в соответствии с Налоговым кодексом в целях исчисления налога на сверхприбыль;

3) в строке 540.00.003 указывается сумма доходов и других сумм, корректирующих в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса расходы, которые образуют отдельную группу амортизируемых активов согласно статье 258 Налогового кодекса;

4) в строке 540.00.004 указывается сумма дохода от реализации, выбытии, передачи фиксированных активов, определенная в соответствии с Налоговым кодексом в целях исчисления налога на сверхприбыль;

5) в строке 540.00.005 указывается сумма корректировки валового годового дохода в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

6) в строке 540.00.006 указывается сумма валового годового дохода с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 540.00.001 и 540.00.005 (540.00.001 + 540.00.005);

7) в строке 540.00.007 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса;

8) в строке 540.00.008 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса;

9) в строке 540.00.009 указывается сумма единовременного вычета, подлежащая отнесению на вычеты согласно пункту 2 статьи 758 Налогового кодекса;

10) в строке 540.00.010 указывается сумма всех вычетов для целей налога на сверхприбыль, определяемая как сумма строк 540.00.007, 540.00.008 и 540.00.009 (540.00.007 + 540.00.008 + 540.00.009);

11) в строке 540.00.011 указывается сумма корректировки вычетов в целях исчисления налога на сверхприбыль в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

12) в строке 540.00.012 указывается сумма всех вычетов для целей налога на сверхприбыль с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 540.00.010 и 540.00.011;

13) в строке 540.00.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленного согласно статьи 756 Налогового кодекса, определяемого как разница строк 540.00.006 и 540.00.012 (540.00.006 – 540.00.012);

14) в строке 540.00.014 указывается сумма превышения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, переносимое из предыдущих налоговых периодов согласно пункту 2 статьи 756 Налогового кодекса;

15) в строке 540.00.015 указывается сумма налогооблагаемого дохода с учетом перенесенного из предыдущих налоговых периодов превышения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, определяемая как разница строк 540.00.013 и 540.00.014 (540.00.013 – 540.00.014);

16) в строке 540.00.016 указывается превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, подлежащая переносу на последующие налоговые периоды. Данная строка заполняется при отрицательном значении 540.00.015 и подлежит заполнению в модульном значении ;

17) в строке 540.00.017 указывается сумма корпоративного подоходного налога по контрактной деятельности по контракту на недропользование согласно статье 759 Налогового кодекса, по которому производится исчисление налога на сверхприбыль;

18) в строке 540.00.018 указывается сумма налога на чистый доход, возникающего по чистому доходу по контрактной деятельности согласно статье 760 Налогового кодекса. Заполняется нерезидентом, осуществляющим контрактную деятельность по недропользованию через постоянное учреждение;

19) в строке 540.00.019 указывается сумма чистого дохода, фактически полученного за налоговый период, определяемая как строка 540.00.015 минус строка 540.00.017 и минус строка 540.00.018 (540.00.015 – 540.00.017 – 540.00.018);

20) в строке 540.00.020 указывается 25-ти процентная сумма вычетов, которая определяется как произведение строки 540.00.012 и 25 процентов (540.00.012 х 25%);

21) в строке 540.00.021 налоговая база налога на сверхприбыль, рассчитываемая как часть чистого дохода недропользователя, превышающая 25 процентов от суммы вычетов, которая определяется как разница строк 540.00.019 и 540.00.020 (540.00.019–540.00.020). Если разница строк имеет отрицательное значение, то указывается значение равное нулю;

22) в строке 540.00.022 указывается расчет суммы налога на сверхприбыль по уровням, в том числе:

в графе 540.00.022 A указаны уровни;

в графе 540.00.022 B приведены верхние границы значений отношения совокупного годового дохода к вычетам;

в графе 540.00.022 C указываются вычеты для целей налога на сверхприбыль согласно статье 758 Налогового кодекса;

в графе 540.00.021 D указываются предельные суммы распределения чистого дохода для целей налога на сверхприбыль по каждому уровню, установленному статьей 761 Налогового кодекса;

в графе 540.00.021 E указывается распределенный фактический чистый доход, предусмотренный статьей 761 Налогового кодекса;

в графе 540.00.022 F приведены ставки налога в процентах, в соответствии со статьей 351 Налогового кодекса;

в графе 540.00.022 G указывается исчисленная сумма налога на сверхприбыль, которая определяется построчно как произведение каждой строки в графе 540.00.022 E на соответствующую ставку в графе 540.00.022 F;

23) в строке 540.00.023 указывается исчисленная сумма налога на сверхприбыль, подлежащая уплате, которая определяется как сумма строк графы 540.00.022 G.

Сноска. Пункт 10 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Налогоплательщика".

При представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

При представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер декларации – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 40 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ПЛАТЕЖУ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по платежу по возмещению исторических затрат».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A квартал B год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день, месяц, год

6 Код валюты

Раздел. Платеж по возмещению исторических затрат

A №	B № и дата заключения контракта	C Сумма платежа по возмещению исторических затрат (млрд. млн. тыс.)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)	

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A квартал B год

Раздел. Платеж по возмещению исторических затрат

A №	B № и дата заключения контракта	C Сумма платежа по возмещению исторических затрат (млрд. млн. тыс.)

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день, месяц, год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день, месяц, год)

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день, месяц, год)

Место штампа

Приложение 41 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по платежу по возмещению исторических затрат (форма 560.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по платежу по возмещению исторических затрат (форма 560.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по платежу по возмещению исторических затрат" (далее – декларация), предназначенной для исчисления платежа по возмещению исторических затрат. Декларация составляется недропользователями, заключившими контракт на недропользование в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, по месторождениям полезных ископаемых, по которым государство понесло затраты на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории до заключения контракта на недропользование.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

5. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

6. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 560.00)

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

8. В разделе "Платеж по возмещению исторических затрат":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается регистрационный номер и дата заключения контракта, присвоенные уполномоченным государственным органом;

3) в графе С указывается "Сумма платежа по возмещению исторических затрат, подлежащая уплате в бюджет" указывается сумма платежа по возмещению исторических затрат, подлежащая уплате в бюджет в соответствии со статьей 734 Налогового кодекса.

9. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Налогоплательщика".

При представлении декларации юридическим лицом указываются Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

При представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 42 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО РЕНТНОМУ НАЛОГУ НА ЭКСПОРТ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по рентному налогу на экспорт».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Фамилия, имя, отчество (при наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата (Цифрами день, месяц, год)

6 Код валюты

7 Единица измерения

Раздел. Рентный налог на экспорт

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
570.00.001	Объем сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт			
570.00.002	Мировая цена на сырую нефть и нефтепродуктов сырых			
570.00.003	Стоимость объема сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт (570.00.001 x 570.00.002)			
570.00.004	Объем газового конденсата, реализованного на экспорт			
570.00.005	Мировая цена на газовый конденсат			
570.00.006	Стоимость объема газового конденсата, реализованного на экспорт (570.00.004 x 570.00.005)			
570.00.007	Стоимость объема реализованных на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата (570.00.003 + 570.00.006)			
570.00.008	Ставка (%)			
570.00.009	Сумма рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата (570.00.007x570.00.008)			
570.00.010	Объем угля, реализованного на экспорт			
570.00.011	Фактическая цена реализации на уголь			
570.00.012	Стоимость объема угля, реализованного на экспорт (570.00.010 x 570.00.011)			
570.00.013	Корректировка стоимости объема угля, реализованного на экспорт в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
570.00.014	Стоимость объема угля, реализованного на экспорт с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании (570.00.012 + 570.00.013)			
570.00.015	Ставка (%)			
570.00.016	Сумма рентного налога на экспорт угля (570.00.012 x 570.00.015)			
570.00.017	Сумма рентного налога на экспорт угля, определенная в соответствии Законом о трансфертном ценообразовании (570.00.013 x 570.00.015)			
570.00.018	Сумма рентного налога на экспорт (570.00.009 + 570.00.016+570.00.017)			

ИИН(БИН) | | | | | | | | | | | | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | | год | | | | |

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика — Подпись

Дата подачи декларации | | | | | | | | |

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов | | | | |

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию — Подпись

Дата приема декларации | | | | | | | | |

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа | | | | | | |

Дата почтового штемпеля | | | | | | | | |

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Приложение 43 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года
№ 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт" (далее – декларация), предназначенной для исчисления рентного налога на экспорт.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация составляется физическими и юридическими лицами, реализующими на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, уголь.

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 декларации.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

8. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

8-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 8-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 570.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

7) единица измерения – единица измерения сырой нефти, газового конденсата, угля (в тоннах, куб. м. и т.д.).

11. В разделе "Рентный налог на экспорт к уплате":

1) в строке 570.00.001 указывается объем сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт за налоговый период;

2) в строке 570.00.002 указывается мировая цена на сырую нефть и нефтепродуктов сырых в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

3) в строке 570.00.003 указывается стоимость объема сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт, определяемая как произведение строк 570.00.001 и 570.00.002 (570.00.001 х 570.00.002);

4) в строке 570.00.004 указывается объем газового конденсата, реализованного на экспорт за налоговый период;

5) в строке 570.00.005 указывается мировая цена на газовый конденсат в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

6) в строке 570.00.006 указывается стоимость объема газового конденсата, реализованного на экспорт, определяемая как произведение строк 570.00 004 и 570.00.005 (570.00.004 х 570.00.005);

7) в строке 570.00.007 указывается стоимость объема реализованных на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата, определяемая как сумма строк 570.00.003 и 570.00.006 (570.00.003 + 570.00.006);

8) в строке 570.00.008 указывается ставка рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата в соответствии со статьей 716 Налогового кодекса;

9) в строке 570.00.009 указывается сумма рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата, определяемая как произведение строк 570.00.007 и 570.00.008 (570.00.007 х 570.00.008);

10) в строке 570.00.010 указывается объем угля, реализованного на экспорт за налоговый период;

11) в строке 570.00.011 указывается фактическая цена реализации на уголь;

12) в строке 570.00.012 указывается стоимость объема реализованного на экспорт угля, определяемая как произведение строк 570.00.010 и 570.00.011 (570.00.010 х 570.00.011);

13) в строке 570.00.0013 указывается сумма отклонения стоимости реализованного на экспорт угля, определенная в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

14) в строке 570.00.014 указывается стоимость объема реализованного на экспорт угля с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 570.00.012 и 570.00.013 (570.00.012 + 570.00.013);

15) в строке 570.00.015 указывается ставка рентного налога на экспорт угля в соответствии со статьей 716 Налогового кодекса;

16) в строке 570.00.016 указывается сумма рентного налога на экспорт угля, определяемая как произведение строк 570.00.012 и 570.00.015 (570.00.012 х 570.00.015) ;

17) в строке 570.00.017 указывается сумма рентного налога на экспорт угля, определяемая как произведение строк 570.00.013 и 570.00.015 (570.00.013 х 570.00.0015);

18) в строке 570.00.018 указывается сумма рентного налога на экспорт, определяемая как сумма строк 570.00.009, 570.00.016 и 570.00.017 (570.00.009 + 570.00.016 + 570.00.017).

Сноска. Пункт 11 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

12. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Налогоплательщика".

При представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

При представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле " Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 44 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Код валюты

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата (Цифрами день, месяц, год)

7 Наименование контракта/ лицензии и месторождения

8 Дата заключения контракта/ лицензии (Цифрами день, месяц, год)

9 Номер контракта/ лицензии

10 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04

11 Применение понижающей ставки по налогу на добычу полезных ископаемых

Раздел. Налог на добычу полезных ископаемых к уплате

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.00.001	Сумма налога на добычу полезных ископаемых к уплате в бюджет			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации (Цифрами день, месяц, год)

Код налогового органа

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день, месяц, год)

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день, месяц, год)

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ
ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА УГЛЕВОДОРОДЫ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 590.01 лист **А**

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта

4 Номер контракта

5 Номер постановления Правительства Республики Казахстан

6 Дата постановления Правительства Республики Казахстан

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.01.001	Планируемый объем добычи сырой нефти			
590.01.002	Общий объем добытой сырой нефти			
590.01.003	Объем добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки			
590.01.004	Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу продукции			
590.01.005	Стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод (590.01.003 x 590.01.004)			
590.01.006	Объем добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки			
590.01.007	Объем добытой сырой нефти, использованной на собственные производственные нужды			
590.01.008	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов			
590.01.009	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья и использованной на собственные производственные нужды ((590.01.006+590.01.007) x 590.01.008)			
590.01.010	Объем добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении			
590.01.011	Цена передачи			
590.01.012	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении (590.01.010 x 590.01.011)			
590.01.013	Объем добытой товарной сырой нефти (590.01.002 - 590.01.003 - 590.01.006- 590.01.007-590.01.010)			
590.01.014	Мировая цена на сырую нефть			
590.01.015	Стоимость объема добытой товарной сырой нефти (590.01.013 x 590.01.014)			
590.01.016	Ставка			
590.01.017	Ставка, с учетом понижающего коэффициента			
590.01.018	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (((590.01.005+590.01.009+590.01.012) x 590.01.017)+(590.01.015 x 590.01.016))			

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат

590.01.019	Планируемый объем добычи газового конденсата			
590.01.020	Общий объем добытого газового конденсата			
590.01.021	Объем добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки			
590.01.022	Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу продукции			
590.01.023	Стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод (590.01.021 x 590.01.022)			
590.01.024	Объем добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки			
590.01.025	Объем добытого газового конденсата, использованного на собственные производственные нужды			
590.01.026	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов			

форма 590.01 лист **В**

ИИН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс		
590.01.027	Стоимость объема добытого газового конденсата переданного в качестве давальческого сырья и использованного на собственные производственные нужды ((590.01.024+590.01.025) x 590.01.026)					
590.01.028	Объем добытого газового конденсата, переданного в натуральной форме					
590.01.029	Цена передачи					
590.01.030	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральной форме (590.01.028 x 590.01.029)					
590.01.031	Объем добытого товарного газового конденсата (590.01.020 - 590.01.021 - 590.01.024 - 590.01.025 -590.01.028)					
590.01.032	Мировая цена на газовый конденсат					
590.01.033	Стоимость объема добытого товарного газового конденсата (590.01.031 x 590.01.032)					
590.01.034	Ставка					
590.01.035	Ставка, с учетом понижающего коэффициента					
590.01.036	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат (((590.01.023+590.01.027+590.01.030) x 590.01.035) +(590.01.033 x 590.01.034))					

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на природный газ

590.01.037	Планируемый объем добычи природного газа					
590.01.038	Общий объем добытого природного газа					
590.01.039	Объем добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан					
590.01.040	Средневзвешенная цена реализации					
590.01.041	Стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан (590.01.039 x 590.01.040)					
590.01.042	Объем добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды					
590.01.043	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов					
590.01.044	Стоимость объема добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды (590.01.042 x 590.01.043)					
590.01.045	Объем добытого товарного природного газа (590.01.038 -590.01.039 - 590.01.042)					
590.01.046	Мировая цена на природный газ					
590.01.047	Стоимость объема добытого товарного природного газа (590.01.045 x 590.01.046)					
590.01.048	Ставка					
590.01.049	Ставка, при реализации природного газа на внутреннем рынке					
590.01.050	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке (590.01.041 x 590.01.049)					
590.01.051	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ (590.01.050+((590.01.044+590.01.047.) x 590.01.048))					

Раздел. Корректировка налога на добычу полезных ископаемых

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс		
590.01.052	Фактический объем добытой сырой нефти					
590.01.053	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть за 1-3 кварталы					
590.01.054	Стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод, за 1-3 кварталы					
590.01.055	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья и использованной на собственные производственные нужды за 1-3 кварталы					
590.01.056	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении за 1-3 кварталы					

форма 590.01 лист **С**

ИИН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Корректировка налога на добычу полезных ископаемых

Код строки	Наименование
590.01.057	Стоимость объема добытой товарной сырой нефти, за 1-3 кварталы
590.01.058	Ставка
590.01.059	Ставка, с учетом понижающего коэффициента
590.01.060	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (((590.01.054 +590.01.055+590.01.056)х 590.01.059)+(590.01.057х590.01.058))
590.01.061	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (590.01.060 - 590.01.053)
590.01.062	Фактический объем добытого газового конденсата
590.01.063	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, за 1-3 кварталы
590.01.064	Стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод, за 1-3 кварталы
590.01.065	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья и использованного на собственные производственные нужды за 1-3 кварталы
590.01.066	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральном выражении, за 1-3 кварталы
590.01.067	Стоимость объема добытого товарного газового конденсата, за 1-3 кварталы
590.01.068	Ставка
590.01.069	Ставка, с учетом понижающего коэффициента
590.01.070	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат (((590.01.064+590.01.065+590.01.066) х 590.01.069)+(590.01.067 х 590.01.068))
590.01.071	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат (590.01.070 - 590.01.063)
590.01.072	Фактический объем добытого природного газа
590.01.073	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке,за 1-3 кварталы
590.01.074	Стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан за 1-3 кварталы
590.01.075	Ставка, при реализации природного газа на внутреннем рынке
590.01.076	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке (590.01.074х590.01.075)
590.01.077	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на природный газ на внутреннем рынке (590.01.076- 590.01.073)

Раздел. Налог на добычу полезных ископаемых

Код строки	Наименование
590.01.078	Налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий уплате в бюджет (590.01.018 + 590.01.036+590.01.051+590.01.061+590.01.071+590.01.077)

форма 590.02, лист А

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА МИНЕРАЛЬНОЕ СЫРЬЕ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Укажите номер текущей страницы:

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта/лицензии

4 Номер контракта/ лицензии

5 Номер постановления Правительства Республики Казахстан

6 Дата постановления Правительства Республики Казахстан

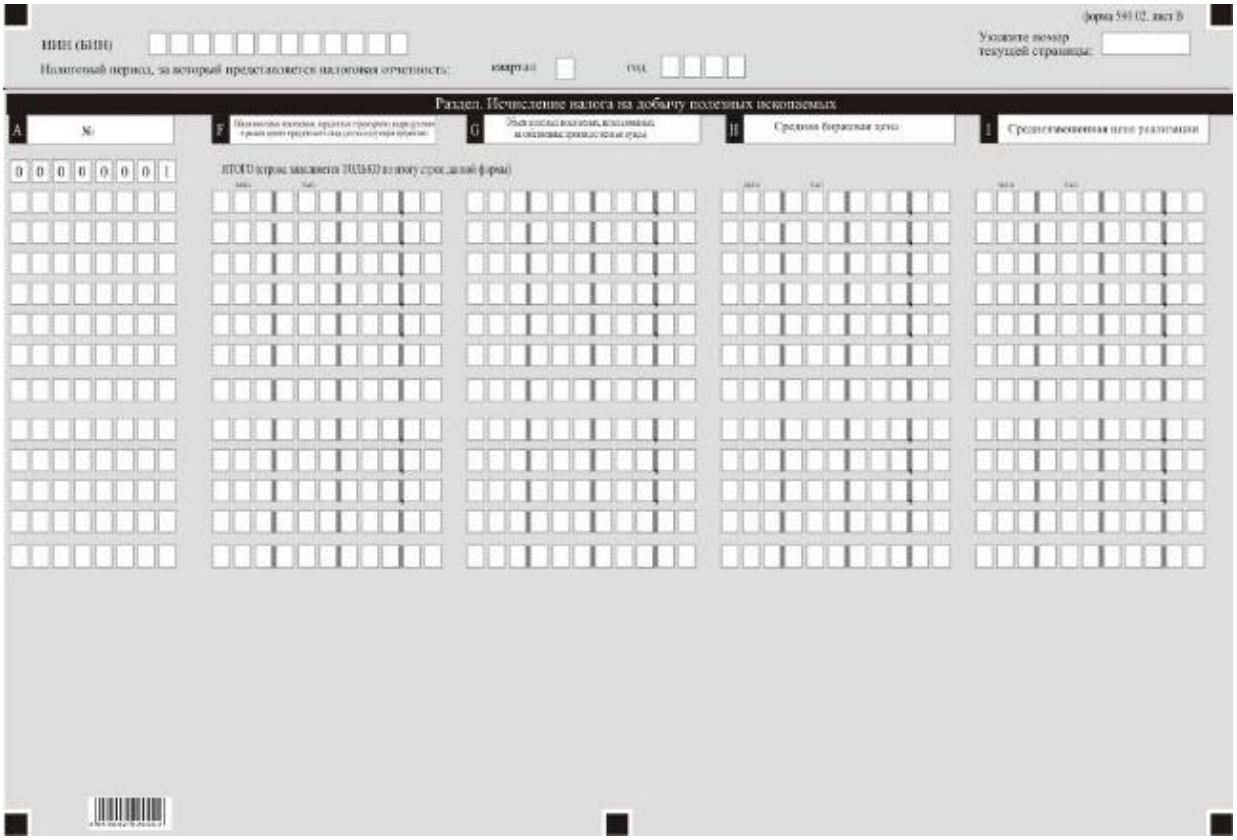
Раздел. Объем минерального сырья, за исключением общераспространенных полезных ископаемых

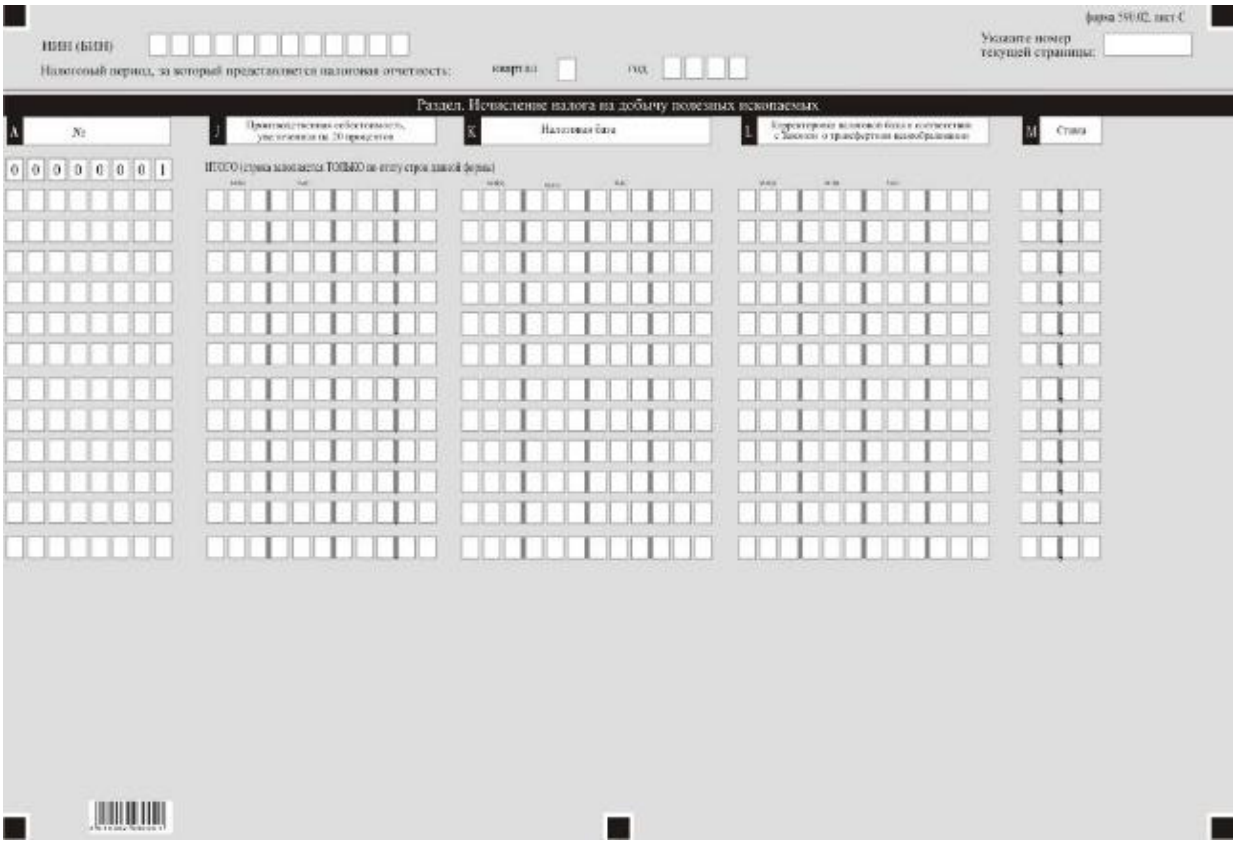
Код строки	Наименование	млн.	тыс.	тн.
590.02.001	Объем добытого минерального сырья			

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

Наименование минерального сырья

A	B	C	D	E
№	Полезные ископаемые, содержащиеся в общем объеме добытых полезных ископаемых минерального сырья	Единица измерения	Объем полезных ископаемых, содержащихся в общем объеме добытых полезных ископаемых минерального сырья	Объем полезных ископаемых, переданных другому юридическому лицу для переработки
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			


форма 590.02, лист B
ИНН (БИН)
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:
квартал
год
Укажите номер текущей страницы:
Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых
A
№
G
H
Средняя балансовая цена
I
Средневзвешенная цена реализации
0 0 0 0 0 0 0 1
ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по этому строк данной формы)


форма 590.02, лист C
ИНН (БИН)
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:
квартал
год
Укажите номер текущей страницы:
Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых
A
№
J
K
Налоговая база
L
M
Ставка
0 0 0 0 0 0 0 1
ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по этому строк данной формы)

форма 5900.02, лист D

ИНН (КИО)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

А	N	O	P
№	Налог на добычу полезных ископаемых (K-(L+M))	Корректировка налога	Налог на добычу полезных ископаемых (N+O)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по листу строк данной формы)		

форма 590.03 лист А

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА ПОДЗЕМНЫЕ ВОДЫ
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта

4 Номер контракта

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.03.001	Общий объем добытых подземных вод, в том числе:			
590.03.002	Объем добытых подземных вод указанных в строке 1 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.003	Ставка			
590.03.004	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.002 x 590.03.003)			
590.03.005	Объем добытых подземных вод указанных в строке 2 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.006	Ставка			
590.03.007	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.005x590.03.006)			
590.03.008	Объем добытых подземных вод указанных в строке 3 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.009	Ставка			
590.03.010	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.008 x 590.03.009)			
590.03.011	Объем добытых подземных вод указанных в строке 4 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.012	Ставка			
590.03.013	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.011 x 590.03.012)			
590.03.014	Объем добытых подземных вод указанных в строке 5 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.015	Ставка			
590.03.016	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.014 x 590.03.015)			
590.03.017	Объем добытых подземных вод указанных в строке 6 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.018	Ставка			
590.03.019	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.017 x 590.03.018)			
590.03.020	Объем добытых подземных вод указанных в строке 7 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.021	Ставка			
590.03.022	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.020 x 590.03.021)			
590.03.023	Объем добытых подземных вод указанных в строке 8 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.024	Ставка			
590.03.025	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.023 x 590.03.024)			
590.03.026	Объем добытых подземных вод указанных в строке 9 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.027	Ставка			
590.03.028	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.026 x 590.03.027)			

ИИН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.03.029	Объем добытых подземных вод указанных в строке 10 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.030	Ставка			
590.03.031	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.029 x 590.03.030)			
590.03.032	Объем добытых подземных вод указанных в строке 11 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.033	Ставка			
590.03.034	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.032 x 590.03.033)			
590.03.035	Объем добытых подземных вод указанных в строке 12 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.036	Ставка			
590.03.037	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.035 x 590.03.036)			
590.03.038	Объем добытых подземных вод указанных в строке 13 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.039	Ставка			
590.03.040	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.038 x 590.03.039)			
590.03.041	Объем добытых подземных вод указанных в строке 14 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса			
590.03.042	Ставка			
590.03.043	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.041x 590.03.042)			
590.03.044	Налог на добычу полезных ископаемых на подземные воды (590.03.004+590.03.007+590.03.010+590.03.013+590.03.016+590.03.019+590.03.022 +590.03.025+590.03.028+590.03.031+590.03.034+590.03.037+590.03.040+590.03.043)			

форма 590.04 лист А

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫЕ ПОЛЕЗНЫЕ ИСКОПАЕМЫЕ И ЛЕЧЕБНЫЕ ГРЯЗИ

(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта/ лицензии

4 Номер контракта/ лицензии

5 Наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей

6 Единица измерения объема добытых общераспространенных полезных ископаемых, лечебных грязей

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.04.001	Общий объем добытых общераспространенных полезных ископаемых			
590.04.002	Ставка			
590.04.003	Налог на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые (590.04.001 x 590.04.002)			

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на лечебные грязи

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.04.004	Общий объем добытых лечебных грязей			
590.04.005	Ставка			
590.04.006	Налог на добычу полезных ископаемых на лечебные грязи (590.04.004 x 590.04.005)			

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.04.007	Налог на добычу полезных ископаемых (590.04.003 + 590.04.006)			

Приложение 45 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ). Декларация составляется недропользователями, осуществляющими добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований в рамках каждого отдельного заключенного контракта/лицензии.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 590.00) и приложений к ней (формы с 590.01 по 590.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства по уплате НДПИ.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

5. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения, заполняется аналогичный лист приложения.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы)декларации.

8. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

9. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

10. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

10-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 10-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

12. В соответствии с Законом Республики Казахстан О национальных реестрах идентификационных номеров" (далее – Закон о национальных реестрах) подлежат обязательному заполнению при представлении декларации:

индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) со дня введения в действие подпункта 4) пункта 4 статьи 3 Закона о национальных реестрах.

Сноска. Пункт 12 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 590.00)

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

1) ИИН (БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) наименование контракта/лицензии и месторождения – наименование контракта/ лицензии на недропользование и месторождения;

8) дата заключения контракта/лицензии – дата заключения контракта/лицензии на недропользование с уполномоченным государственным органом;

9) номер контракта/лицензии – регистрационный номер контракта/лицензии на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

10) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

11) применение понижающей ставки по НДПИ – ячейка заполняется в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории

низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса.

14. В разделе "НДПИ к уплате":

1) в строке 590.00.001 указывается сумма НДПИ к уплате в бюджет за налоговый период по контракту на недропользование.

Данная строка определяется как сумма начисленного НДПИ, с учетом корректировок указанных в строках и графах приложений 590.01.078, 590.02 Р, 590.03.044 и 590.04.007 к декларации;

15. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика":

при представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

при представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле " Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 590.01 – Исчисление НДПИ на углеводороды

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Номер постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных,

предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается номер Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ;

2) в строке 6 "Дата постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается дата Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ.

17. В разделе "Исчисление НДПИ на сырую нефть":

1) в строке 590.01.001 указывается планируемый годовой объем добычи сырой нефти, в тоннах;

2) в строке 590.01.002 указывается общий объем за налоговый период добытой сырой нефти, в тоннах;

3) в строке 590.01.003 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

4) в строке 590.01.004 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.005 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, определяемая, как произведение строк 590.01.003 и 590.01.004 (590.01.003 х 590.01.004);

6) в строке 590.01.006 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

7) в строке 590.01.007 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти использованной на собственные производственные нужды, в тоннах;

8) в строке 590.01.008 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), увеличенная на 20 процентов;

9) в строке 590.01.009 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, определяемая по следующей формуле ((590.01.006 + 590.01.007) х 590.01.008);

10) в строке 590.01.010 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в натуральном выражении, в тоннах;

11) в строке 590.01.011 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством;

12) в строке 590.01.012 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении, определяемая как произведение строк 590.01.010 и 590.01.011 (590.01.010 х 590.01.011);

13) в строке 590.01.013 указывается объем добытой за налоговый период товарной сырой нефти, определяемый как разница строк 590.01.002, 590.01.003, 590.01.006, 590.01.007 и 590.01.010 (590.01.002 – 590.01.003 – 590.01.006 – 590.01.007 – 590.01.010) в тоннах;

14) в строке 590.01.014 указывается мировая цена на сырую нефть, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

15) в строке 590.01.015 указывается стоимость объема добытой товарной сырой нефти, определяемая как произведение строк 590.01.013 и 590.01.014 (590.01.013 х 590.01.014);

16) в строке 590.01.016 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

17) в строке 590.01.017 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 336 Налогового кодекса;

18) в строке 590.01.018 указывается сумма НДПИ на сырую нефть, определяемая по следующей формуле (((590.01.005 + 590.01.009 + 590.01.012) х 590.01.017) + (590.01.015 х 590.01.016)).

Сноска. Пункт 17 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Исчисление НДПИ на газовый конденсат":

1) в строке 590.01.019 указывается планируемый годовой объем добычи газового конденсата, в тоннах;

2) в строке 590.01.020 указывается общий объем за налоговый период добытого газового конденсата, в тоннах;

3) в строке 590.01.021 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

4) в строке 590.01.022 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.023 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки, определяемая как произведение строк 590.01.021 и 590.01.022 (590.01.021 х 590.01.022);

6) в строке 590.01.024 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

7) в строке 590.01.025 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата использованного на собственные производственные нужды, в тоннах;

8) в строке 590.01.026 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

9) в строке 590.01.027 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованного на собственные производственные нужды, определяемая как сумма строк 590.01.024 и 590.01.025 умноженная на строку 590.01.026 ((590.01.024 + 590.01.025) х 590.01.026);

10) в строке 590.01.028 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, переданного в натуральной форме, в тоннах;

11) в строке 590.01.029 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан;

12) в строке 590.01.030 указывается стоимость объема газового конденсата, переданного в натуральной форме, определяемая как произведение строк 590.01.028 и 590.01.029 (590.01.028 х 590.01.029);

13) в строке 590.01.031 указывается объем добытого за налоговый период товарного газового конденсата, определяемый как разница строк 590.01.020, 590.01.021, 590.01.024, 590.01.025 и 590.01.028 (590.01.020 – 590.01.021– 590.01.024 – 590.01.025 – 590.01.028) в тоннах;

14) в строке 590.01.032 указывается мировая цена на газовый конденсат, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

15) в строке 590.01.033 указывается стоимость объема товарного газового конденсата, определяемая как произведение строк 590.01.031 и 590.01.032 (590.01.031 х 150.01.032);

16) в строке 590.01.034 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

17) в строке 590.01.035 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

18) в строке 590.01.036 указывается сумма НДПИ на газовый конденсат, определяемая как (((590.01.023 + 590.01.027 + 590.01.030) х 590.01.035) + (590.01.033 х 590.01.034)).

19. В разделе "Исчисление НДПИ на природный газ":

1) в строке 590.01.037 указывается планируемый годовой объем добычи природного газа, в кубических метрах;

2) в строке 590.01.038 указывается общий объем за налоговый период добытого природного газа, за исключением природного газа, закачиваемого обратно в недра, в кубических метрах;

3) в строке 590.01.039 указывается объем добытого за налоговый период природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, в кубических метрах;

4) в строке 590.01.040 указывается средневзвешенная цена реализации за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.041 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, определяемая как произведение строк 590.01.039 и 590.01.040 (590.01.039 х 590.01.040);

6) в строке 590.01.042 указывается объем добытого за налоговый период природного газа использованного на собственные производственные нужды, в кубических метрах;

7) в строке 590.01.043 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

8) в строке 590.01.044 указывается стоимость объема добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды, определяемая как произведение строк 590.01.042 и 590.01.043 (590.01.042 х 590.01.043);

9) в строке 590.01.045 указывается объем добытого за налоговый период товарного природного газа, определяемый как разница строк 590.01.038, 590.01.039 и 590.01.042 (590.01.038 – 590.01.039 – 590.01.042), в кубических метрах;

10) в строке 590.01.046 указывается мировая цена на природный газ, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 741 Налогового кодекса;

11) в строке 590.01.047 указывается стоимость объема товарного природного газа, определяемая как произведение строк 590.01.045 и 590.01.046 (590.01.045 х 590.01.046) ;

12) в строке 590.01.048 указывается ставка НДПИ на природный газ, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

13) в строке 590.01.049 указывается ставка НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

14) в строке 590.01.050 указывается НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определяемый как произведение строк 590.01.041 и 590.01.049 (590.01.041 х 590.01.049);

15) в строке 590.01.051 указывается сумма НДПИ на природный газ, определяемая как (590.01.050 + ((590.01.044 + 590.01.047) х 590.01.048))).

20. В разделе "Корректировка НДПИ":

Корректировка суммы НДПИ на сырую нефть, газовый конденсат, природный газ производится в соответствии с пунктом 3 статьи 742 Налогового кодекса.

1) в строке 590.01.052 указывается фактический объем добытой сырой нефти по итогам отчетного календарного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в тоннах;

2) в строке 590.01.053 указывается исчисленный НДПИ на сырую нефть за 1–3 кварталы отчетного года;

3) в строке 590.01.054 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод, за 1–3 кварталы отчетного года;

4) в строке 590.01.055 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, за 1–3 кварталы отчетного года;

5) в строке 590.01.056 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральной форме, за 1–3 кварталы отчетного года;

6) в строке 590.01.057 указывается стоимость объема добытой товарной нефти, за 1 –3 кварталы отчетного года;

7) в строке 590.01.058 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;

8) в строке 590.01.059 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;

9) в строке 590.01.060 указывается НДПИ на сырую нефть, определяемый как (((590.01.054 + 590.01.055 + 590.01.056) x 590.01.059) + (590.01.057 x 590.01.058));

10) в строке 590.01.061 указывается сумма корректировки НДПИ на сырую нефть, согласно пункту 3 статьи 335 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.060 и 590.01.053(590.01.060 – 590.01.053);

11) в строке 590.01.062 указывается фактический объем добытого газового конденсата по итогам отчетного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в тоннах;

12) в строке 590.01.063 указывается исчисленный НДПИ на газовый конденсат за 1–3 кварталы отчетного года;

13) в строке 590.01.064 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод, за 1–3 кварталы отчетного года;

14) в строке 590.01.065 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий

завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, за 1–3 кварталы отчетного года;

15) в строке 590.01.066 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральном выражении, за 1–3 кварталы отчетного года;

16) в строке 590.01.067 указывается стоимость объема добытого товарного конденсата, за 1–3 кварталы отчетного года;

17) в строке 590.01.068 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;

18) строке 590.01.069 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;

19) в строке 590.01.070 указывается сумма НДПИ на газовый конденсат, определяемая как (((590.01.064 + 590.01.065 + 590.01.066) х 590.01.069)+(590.01.067 х 590.01.068));

20) в строке 590.01.071 указывается сумма корректировки НДПИ на газовый конденсат, согласно пункту 3 статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.070 и 590.01.063 (590.01.070 – 590.01.063);

21) в строке 590.01.072 указывается фактический объем добытого природного газа, за исключением природного газа, закачиваемого обратно в недра, по итогам отчетного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в кубических метрах;

22) в строке 590.01.073 указывается исчисленный НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, за 1–3 кварталы отчетного года;

23) в строке 590.01.074 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, за 1–3 кварталы отчетного года;

24) в строке 590.01.075 указывается ставка НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого природного газа по итогам отчетного года;

25) в строке 590.01.076 указывается сумма НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определяемая как произведение строк 590.01.074 и 590.01.075 (590.01.074 х 590.01.075);

26) строке 590.01.077 указывается сумма корректировки НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, согласно пункту 3статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.076 и 590.01.073 (590.01.076– 590.01.073).

21. В разделе "НДПИ":

в строке 590.01.078 указывается сумма НДПИ, подлежащего уплате в бюджет, определяемая как сумма строк 590.01.018, 590.01.036, 590.01.051, 590.01.061,

590.01.071 и 590.01.077 (590.01.018 + 590.01.036 + 590.01.051 + 590.01.061 + 590.01.071 + 590.01.077).

Значение строки 590.01.078 переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 590.02 – Исчисление НДПИ на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых

22. Форма 590.02 предназначена для детального отражения информации об исчислении НДПИ на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых за налоговый период.

23. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Номер постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается номер Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ;

2) в строке 6 "Дата постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается дата Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ;

24. В разделе "Объем минерального сырья, за исключением общераспространенных полезных ископаемых":

в строке 590.02.001 указывается объем добытого минерального сырья содержащего полезные ископаемые в налоговом периоде в единицах измерения, используемых в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

25. В разделе "Исчисление НДПИ":

1) в строке "Наименование минерального сырья" указывается наименование добытого минерального сырья;

2) в графе А указывается порядковый номер строки;

3) в строках графы В указывается наименование полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья;

4) в строках графы С указывается единица измерения, используемая в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр;

5) в строках графы D указывается объем полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья в единице измерения указанной в строке C;

6) в строках графы E указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, переданных другому юридическому лицу для последующей переработки в единице измерения указанной в строке C;

7) в строках графы F указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, переданных структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки в единице измерения указанной в строке C;

8) в строках графы G указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, использованных на собственные производственные нужды в единице измерения указанной в строке C;

9) в строках H указывается средняя биржевая цена, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 338 Налогового кодекса;

10) в строках графы I указывается средневзвешенная цена реализации, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 745 Налогового кодекса;

11) в строках графы J указывается производственная себестоимость добычи и первичной переработки (обогащения), приходящие на такие виды полезных ископаемых, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

12) в строках графы K указывается налоговая база, исчисленная в соответствии со статьей 745 Налогового кодекса;

13) в строках графы L сумма отклонения стоимости облагаемого объема погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, определенная в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

14) в строках графы M указывается ставка налога, определенная статьей 339 Налогового кодекса;

15) в строках графы N указывается сумма исчисленного НДПИ, определяемая как сумма произведений граф K и L умноженная на графу M ((K + L)x M));

16) в строках графы O указывается корректировка налога, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 6 статьи 745 Налогового кодекса и подпунктом 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом положений Закона о трансфертном ценообразовании;

17) в строках графы Р указывается сумма НДПИ с учетом корректировки, определяемая как сумма граф N и О (N+O).

Итоговая сумма строки графы Р переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

Сноска. Пункт 25 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 590.03–Исчисление НДПИ на подземные воды

26. Форма 590.03 предназначена для детального отражения информации об исчислении НДПИ на подземные воды.

27. В разделе "Исчисление НДПИ на подземные воды":

1) в строке 590.03.001 указывается общий объем за налоговый период добытой подземной воды, в кубических метрах;

2) в строке 590.03.002 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 1 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.03.003 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.002;

4) в строке 590.03.004 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.002 и 590.003.003 (590.03.002 х 590.003.003);

5) в строке 590.03.005 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 2 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

6) в строке 590.03.006 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.005;

7) в строке 590.03.007 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.005 и 590.003.006 (590.03.005 х 590.003.006);

8) в строке 590.03.008 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 3 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

9) в строке 590.03.009 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.008;

10) в строке 590.03.010 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.008 и 590.003.009 (590.03.008 х 590.003.009);

11) в строке 590.03.011 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 4 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса);

12) в строке 590.03.012 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.011;

13) в строке 590.03.013 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.011 и 590.003.012 (590.03.011 х 590.003.012);

14) в строке 590.03.014 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 5 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

15) в строке 590.03.015 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.014;

16) в строке 590.03.016 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.014 и 590.003.015 (590.03.014 х 590.003.015);

17) в строке 590.03.017 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 6 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

18) в строке 590.03.018 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.017;

19) в строке 590.03.019 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.017 и 590.003.018 (590.03.017 х 590.003.018);

20) в строке 590.03.020 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 7 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

21) в строке 590.03.021 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.020;

22) в строке 590.03.022 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.020 и 590.003.021 (590.03.020 х 590.003.021);

23) в строке 590.03.023 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 8 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

24) в строке 590.03.024 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.023;

25) в строке 590.03.025 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.023 и 590.003.025 (590.03.023 х 590.003.025);

26) в строке 590.03.026 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 9 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

27) в строке 590.03.027 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.026;

28) в строке 590.03.028 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.026 и 590.003.027 (590.03.026 х 590.003.027);

29) в строке 590.03.029 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 10 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

30) в строке 590.03.030 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.029;

31) в строке 590.03.031 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.029 и 590.003.030 (590.03.029 х 590.003.030);

32) в строке 590.03.032 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 11 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

33) в строке 590.03.033 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.032;

34) в строке 590.03.034 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.032 и 590.003.033 (590.03.032 х 590.003.033);

35) в строке 590.03.035 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 12 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

36) в строке 590.03.036 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.035;

37) в строке 590.03.037 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.035 и 590.003.036 (590.03.035 х 590.003.036);

38) в строке 590.03.038 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 13 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

39) в строке 590.03.039 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.038;

40) в строке 590.03.040 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.038 и 590.003.039 (590.03.038 х 590.003.039);

41) в строке 590.03.041 указывается объем добытых подземных вод указанных в строке 14 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

42) в строке 590.03.042 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема указанного в строке 590.03.041;

43) в строке 590.03.043 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.041 и 590.03.042 (590.03.041 х 590.03.042);

44) в строке 590.03.014 указывается сумма НДПИ на подземные воды, определяемая как сумма строк 590.03.004, 590.03.007, 590.03.010, 590.03.013, 590.03.016, 590.03.019, 590.03.022, 590.03.025, 590.03.028, 590.03.031, 590.03.034, 590.03.037, 590.03.040 и 590.03.043 (590.03.004 + 590.03.007 + 590.03.010 + 590.03.013 + 590.03.016 + 590.03.019

+ 590.03.022 + 590.03.025 + 590.03.028 + 590.03.031 + 590.03.034 + 590.03.037 + 590.03.040 + 590.03.043).

Значение строки 590.03.044 переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 590.04 – Исчисление НДПИ на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи

28. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Наименование общераспростран Ұнных полезных ископаемых и лечебных грязей" указывается наименование общераспростран Ұнных полезных ископаемых и лечебных грязей;

2) в строке 6 "Единица измерения объ Ұма добытых общераспростран Ұнных полезных ископаемых и лечебных грязей" указывается единицы измерения, используемые в отч Ұтных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

29. В разделе "Исчисление НДПИ на общераспростран Ұнные полезные ископаемые ":

1) в строке 590.04.001 указывается объ Ұм добытых общераспростран Ұнных полезных ископаемых;

2) в строке 590.04.002 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, предусмотренная статьей 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.04.003 указывается сумма НДПИ на общераспростран Ұнные полезные ископаемые, определяемая как произведение строк 590.04.001 и 590.04.002 (590.04.001 х 590.04.002);

30. В разделе "Исчисление НДПИ на лечебные грязи":

1) в строке 590.04.004 указывается объем добытых лечебных грязей;

2) в строке 590.04.005 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, предусмотренная статьей 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.04.006 указывается сумма НДПИ на лечебные грязи, определяемая как произведение строк 590.04.004 и 590.04.005 (590.04.004 х 590.04.005).

31. В разделе "Исчисление НДПИ":

1) в строке 590.04.007 указывается сумма НДПИ, определяемая как сумма строк 590.04.003 и 590.04.006 (590.04.003 + 590.04.006).

Приложение 46 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО АЛЬТЕРНАТИВНОМУ НАЛОГУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по альтернативному налогу на недропользование».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика

4 Код валюты

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер
B дата
Цифрами день, месяц, год

7 Наименование контракта и месторождения

8 Дата заключения контракта
Цифрами день, месяц, год

9 Номер контракта

Раздел. Альтернативный налог на недропользование

Код строки	Наименование	млрд.	млн	тыс.
600.00.001	Совокупный годовой доход для целей исчисления альтернативного налога на недропользование			
600.00.002	Вычеты для целей альтернативного налога на недропользование			
600.00.003	Объект обложения альтернативным налогом на недропользование			
600.00.004	Ставка			
600.00.005	Сумма альтернативного налога на недропользование			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации
Цифрами день, месяц, год

Код налогового органа

Не выходить за ограничительную рамку
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации
Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля
(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
Цифрами день, месяц, год

Приложение 47 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по альтернативному налогу на недропользование (форма 600.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по альтернативному налогу на недропользование (форма 600.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по альтернативному налогу на недропользование" (далее – декларация), предназначенной для исчисления альтернативного налога на недропользование.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация составляется юридическими лицами-недропользователями в соответствии со статьей 766 Налогового кодекса.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс; "–" – минус; "х" – умножение; "/" – деление; "=" – равно.

6. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

7. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

8. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой

подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

9. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 600.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН налогоплательщика-доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) наименование контракта и месторождения – наименование контракта на недропользование и месторождения;

8) дата заключения контракта – дата заключения контракта на недропользование с уполномоченным государственным органом.

11. В разделе " Альтернативный налог на недропользование":

1) в строке 600.00.001 указывается совокупный годовой доход для целей исчисления альтернативного налога на недропользование;

2) в строке 600.00.002 указываются вычеты для целей альтернативного налога на недропользование с учетом корректировок, предусмотренных статьей 287 Налогового кодекса;

3) в строке 600.00.003 указывается объект обложения альтернативным налогом на недропользование, определяемый как разница между совокупным годовым доходом для целей исчисления альтернативного налога на недропользование и вычетами для целей альтернативного налога на недропользование;

4) в строке 600.00.004 указывается ставка для исчисления альтернативного налога на недропользование в соответствии со статьей 768 Налогового кодекса;

5) в строке 600.00.005 указывается сумма альтернативного налога на недропользование исчисленного в соответствии со статьей 767 Налогового кодекса.

12. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле " Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются Фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса.

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 48 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –

Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

РАСЧЕТ
ОТЧИСЛЕНИЙ В ФОНДЫ СОДЕЙСТВИЯ ЗАНЯТОСТИ, ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ, ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ, ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПО ВЫПЛАТЕ ПЕНСИЙ И ОТЧИСЛЕНИЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог».

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационный ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день,месяц,год

6 Реквизиты контракта: A номер контракта ☐☐☐☐☐☐ B дата заключения контракта ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день, месяц, год

Раздел. Отчисления в фонд содействия занятости

Код строки	Наименование				
641.00.001	Фонд оплаты труда				
1 мес.	A		Итого за отчетный период	D	
2 мес.	B		Всего с начала года	E	
3 мес.	C				
641.00.002	Выплаты, на которые не начисляются отчисления				
1 мес.	A		Итого за отчетный период	D	
2 мес.	B		Всего с начала года	E	
3 мес.	C				
641.00.003	Облагаемый фонд оплаты труда (641.00.001 - 641.00.002)				
1 мес.	A		Итого за отчетный период	D	
2 мес.	B		Всего с начала года	E	

БИН | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | | год | | | | |

Раздел. Отчисления в фонд содействия занятости

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

641.00.004 Ставка отчислений в фонд содействия занятости, %

1 мес. A | | , | | 2 мес. B | | , | | 3 мес. C | | , | |

641.00.005 Сумма отчислений в фонд содействия занятости (641.00.003 x 641.00.004)

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

Раздел. Отчисления в фонд обязательного медицинского страхования

641.00.006 Фонд оплаты труда

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

641.00.007 Выплаты, на которые не начисляются отчисления

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

641.00.008 Облагаемый фонд оплаты труда (641.00.006 - 641.00.007)

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

641.00.009 Ставка отчислений в фонд обязательного медицинского страхования, %

1 мес. A | | , | | 2 мес. B | | , | | 3 мес. C | | , | |

641.00.010 Сумма отчислений в фонд обязательного медицинского страхования (641.00.008 x 641.00.009)

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Отчисления в фонд государственного социального страхования

641.00.011 Фонд оплаты труда

1 мес. A | Итого за отчетный период D

2 мес. B | Всего с начала года E

3 мес. C

641.00.012 Выплаты, на которые не начисляются отчисления

1 мес. A | Итого за отчетный период D

2 мес. B | Всего с начала года E

3 мес. C

641.00.013 Облагаемый фонд оплаты труда (641.00.011 - 641.00.012)

1 мес. A | Итого за отчетный период D

2 мес. B | Всего с начала года E

3 мес. C

641.00.014 Ставка отчислений в фонд государственного социального страхования, %

1 мес. A , 2 мес. B , 3 мес. C ,

641.00.015 Сумма отчислений в фонд государственного социального страхования (641.00.013 x 641.00.014)

1 мес. A | Итого за отчетный период D

2 мес. B | Всего с начала года E

3 мес. C

Раздел. Обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий

641.00.016 Фонд оплаты труда

1 мес. A | Итого за отчетный период D

2 мес. B | Всего с начала года E

3 мес. C

641.00.017 Выплаты, на которые не начисляются взносы

1 мес. A | Итого за отчетный период D

2 мес. B | Всего с начала года E

3 мес. C

БИН | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | | год | | | | |

Раздел. Обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий

641.00.018 Облагаемый фонд оплаты труда (641.00.016 - 641.00.017)

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

641.00.019 Ставка обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий, %

1 мес. A | | , | |

2 мес. B | | , | |

3 мес. C | | , | |

641.00.020 Сумма обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий (641.00.018 x 641.00.019)

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

Раздел. Отчисления пользователей автомобильных дорог

641.00.021 Стоимость реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

I | | | | | | | | | | | | |

II | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

I | | | | | | | | | | | | |

II | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

I | | | | | | | | | | | | |

II | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

641.00.022 Совокупный годовой доход

1 мес. A | | | | | | | | | | | | |

I | | | | | | | | | | | | |

II | | | | | | | | | | | | |

2 мес. B | | | | | | | | | | | | |

I | | | | | | | | | | | | |

II | | | | | | | | | | | | |

3 мес. C | | | | | | | | | | | | |

I | | | | | | | | | | | | |

II | | | | | | | | | | | | |

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

БИН | | | | | | | | | | | | | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | | год | | | | |

Раздел. Отчисления пользователей автомобильных дорог

641.00.023 Ставка, % 1 мес. A | | | , | | | 2 мес. B | | | , | | | 3 мес. C | | | , | | |

641.00.024 Сумма отчислений пользователей автомобильных дорог

		млрд.		млн.			тыс.						
1 мес.	A												
	I												
	II												
2 мес.	B												
	I												
	II												
3 мес.	C												
	I												
	II												

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

Раздел. Отчисления в фонд социального медицинского страхования

641.00.025 Сумма отчислений

		млрд.		млн.			тыс.						
1 мес.	A												
2 мес.	B												
3 мес.	C												

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

Раздел. Сумма отчислений - всего

641.00.026 Сумма отчислений (641.00.005 + 641.00.010 + 641.00.015 + 641.00.020+641.00.024-641.00.025)

		млрд.		млн.			тыс.						
1 мес.	A												
2 мес.	B												
3 мес.	C												

Итого за отчетный период D | | | | | | | | | | | | |

Всего с начала года E | | | | | | | | | | | | |

Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя Подпись

Дата подачи расчета | | | | | | | | Цифрами день, месяц, год

Код налогового органа | | | | |

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет Подпись

Входящий номер документа | | | | | | |

Место штампа

Дата приема расчета | | | | | | | | Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи расчета по почте) | | | | | | | | Цифрами день, месяц, год

Приложение 49 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог (форма 641.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог (форма 641.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и 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, предусмотренных пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

5. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

6. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

7. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается плательщику с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

7-1. Данный расчет распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2023 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 7-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 641.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами). Налоговым периодом для представления расчета является отчетный квартал;

3) наименование налогоплательщика – полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) реквизиты контракта.

6 А указывается регистрационный номер контракта на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

6 В указывается дата заключения контракта на недропользование с уполномоченным государственным органом.

Расчет составляется по каждому контракту отдельно.

9. В разделе "Отчисления в фонд содействия занятости":

1) в строках 641.00.001 A, 641.00.001 B и 641.00.001 C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.001 D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.001 A, 641.00.001 B и 641.00.001 C (641.00.001 A + 641.00.001 B + 641.00.001 C).

В строке 641.00.001 E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.001 D расчета отчетного периода и 641.00.001 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.001 D + 641.00.001 E);

2) в строках 641.00.002 A, 641.00.002 B и 641.00.002 C указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.002 D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.002 A, 641.00.002 B и 641.00.002 C (641.00.002 A + 641.00.002 B + 641.00.002 C).

В строке 641.00.002 E указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.002 D расчета отчетного периода и 641.00.002 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.002 D + 641.00.002 E);

3) в строках 641.00.003 A, 641.00.003 B и 641.00.003 C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 641.00.001 и 641.00.002 (641.00.001 – 641.00.002).

В строке 641.00.003 D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.003 A, 641.00.003 B и 641.00.003 C (641.00.003 A + 641.00.003 B + 641.00.003 C).

В строке 641.00.003 E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.003 D расчета отчетного периода и 641.00.003 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.003 D + 641.00.003 E);

4) в строках 641.00.004 А, 641.00.004 В и 641.00.004 С указывается ставка отчислений в фонд содействия занятости в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 641.00.005 А, 641.00.005 В и 641.00.005 С указываются суммы отчислений в фонд содействия занятости, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 641.00.003 и 641.00.004 (641.00.003 х 641.00.004).

В строке 641.00.005 D указывается сумма отчислений в фонд содействия занятости за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.005 А, 641.00.005 В и 641.00.005 С (641.00.005 А + 641.00.005 В + 641.00.005 С).

В строке 641.00.005 Е указывается сумма отчислений в фонд содействия занятости с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.005 D расчета отчетного периода и 641.00.005 Е расчета за предыдущий отчетный период (641.00.005 D + 641.00.005 Е).

10. В разделе "Отчисления в фонд обязательного медицинского страхования":

1) в строках 641.00.006 А, 641.00.006 В и 641.00.006 С указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.006 D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.006 А, 641.00.006 В и 641.00.006 С (641.00.006 А + 641.00.006 В + 641.00.006 С).

В строке 641.00.006 Е указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.006 D расчета отчетного периода и 641.00.006 Е Расчета за предыдущий отчетный период (641.00.006 D + 641.00.006 Е);

2) в строках 641.00.007 А, 641.00.007 В и 641.00.007 С указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.007 D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.007 А, 641.00.007 В и 641.00.007 С (641.00.007 А + 641.00.007 В + 641.00.007 С).

В строке 641.00.007 Е указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.007 D расчета отчетного периода и 641.00.007 Е расчета за предыдущий отчетный период (641.00.007 D + 641.00.007 Е).

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 № 1845;

3) в строках 641.00.008 А, 641.00.008 В и 641.00.008 С указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 641.00.006 и 641.00.007 (641.00.006 – 641.00.007).

В строке 641.00.008 D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.008 A, 641.00.008 B и 641.00.008 C (641.00.008 A + 641.00.008 B + 641.00.008 C).

В строке 641.00.008 E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.008 D расчета отчетного периода и 641.00.008 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.008 D + 641.00.008 E);

4) в строках 641.00.009 A, 641.00.009 B и 641.00.009 C указывается ставка отчислений в фонд обязательного медицинского страхования в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 641.00.010 A, 641.00.010 B и 641.00.010 C указываются суммы отчислений в фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 641.00.008 и 641.00.009 (641.00.008 x 641.00.009).

В строке 641.00.010 D указывается сумма отчислений в фонд обязательного медицинского страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.010 A, 641.00.010 B и 641.00.010 C (641.00.010 A + 641.00.010 B + 641.00.010 C).

В строке 641.00.010 E указывается сумма отчислений в фонд обязательного медицинского страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.010 D расчета отчетного периода и 641.00.010 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.010 D + 641.00.010 E).

11. В разделе "Отчисления в фонд государственного социального страхования":

1) в строках 641.00.011 A, 641.00.011 B и 641.00.011 C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.011 D указывается фонд оплаты труда за отчетный период, определяемый как сумма строк 641.00.011 A, 641.00.011 B и 641.00.011 C (641.00.011 A + 641.00.011 B + 641.00.011 C).

В строке 641.00.011 E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.011 D Расчета отчетного периода и 641.00.011 E Расчета за предыдущий период (641.00.011 D + 641.00.011 E);

2) в строках 641.00.012 A, 641.00.012 B и 641.00.012 C указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.012 D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.012 A, 641.00.012 B и 641.00.012 C (641.00.012 A + 641.00.012 B + 641.00.012 C).

В строке 641.00.012 E указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования с начала года,

определяемая как сумма строк 641.00.012 D расчета отчетного периода и 641.00.012 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.012 D + 641.00.012 E).

Перечень выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования приведен в постановлении Правительства Республики Казахстан от 26 марта 1997 года № 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 641.00.013 A, 641.00.013 B и 641.00.013 C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 641.00.011 и 641.00.012 (641.00.011 – 641.00.012).

В строке 641.00.013 D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.013 A, 641.00.013 B и 641.00.013 C (641.00.013 A + 641.00.013 B + 641.00.013 C).

В строке 641.00.013 E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.013 D расчета отчетного периода и 641.00.013 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.013 D + 641.00.013 E);

4) в строках 641.00.014 A, 641.00.014 B и 641.00.014 C указывается ставка отчислений в фонд государственного социального страхования в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 641.00.015 A, 641.00.015 B и 641.00.015 C указываются суммы отчислений в фонд государственного социального страхования, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 641.00.013 и 641.00.014 (641.00.013 x 641.00.014).

В строке 641.00.015 D указывается сумма отчислений в фонд государственного социального страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.015 A, 641.00.015 B и 641.00.015 C (641.00.015 A + 641.00.015 B + 641.00.015 C).

В строке 641.00.015 E указывается сумма отчислений в фонд государственного социального страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.015 D расчета отчетного периода и 641.00.015 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.015 D + 641.00.015 E).

12. В разделе "Обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий":

1) в строках 641.00.016 A, 641.00.016 B и 641.00.016 C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.016 D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.016 A, 641.00.016 B и 641.00.016 C (641.00.016 A + 641.00.016 B + 641.00.016 C).

В строке 641.00.016 E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.016 D расчета отчетного периода и 641.00.016 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.016 D + 641.00.016 E);

2) в строках 641.00.017 A, 641.00.017 B, 641.00.017 C 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 641.00.017 D указывается сумма выплат, на которые не начисляются обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.017 A, 641.00.017 B и 641.00.017 C (641.00.017 A + 641.00.017 B + 641.00.017 C).

В строке 641.00.017 E указывается сумма выплат, на которые не начисляются обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.017 D расчета отчетного периода и 641.00.017 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.017 D + 641.00.017 E).

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 № 1120;

3) в строках 641.00.018 A, 641.00.018 B и 641.00.018C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 641.00.016 и 641.00.017 (641.00.016 – 641.00.017).

В строке 641.00.018 D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.018 A, 641.00.018 B и 641.00.018 C (641.00.018 A + 641.00.018 B + 641.00.018 C).

В строке 641.00.018 E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.018 D расчета отчетного периода и 641.00.018 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.018 D + 641.00.018 E);

4) в строках 641.00.019 A, 641.00.019 B и 641.00.019 C указывается ставка обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 641.00.020 A, 641.00.020 B и 641.00.020 C 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 641.00.018 и 641.00.019 (641.00.018 x 641.00.019).

В строке 641.00.020 D указывается сумма обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.020 A, 641.00.020 B и 641.00.020 C (641.00.020 A + 641.00.020 B + 641.00.020 C).

В строке 641.00.020 E указывается сумма обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.020 D расчета отчетного периода и 641.00.020 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.020 D + 641.00.020 E).

13. В разделе "Отчисления пользователей автомобильных дорог":

1) в строках 641.00.021 A, 641.00.021 B и 641.00.021 C указываются стоимость реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно с учетом корректировки в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

2) в строках 641.00.021 AI, 641.00.021 BI и 641.00.021 CI указываются фактические объемы реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

3) в строках 641.00.021 AII, 641.00.021 BII, 641.00.021 CII указываются отклонения цен реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг, определенных в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.021 D указывается фактический объем реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации за отчетный период, определяемый как сумма строк 641.00.001 AI, 641.00.021 BI и 641.00.021 CI.

В строке 641.00.021 E указывается фактический объем реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации с начала года, определяемый как сумма строк 641.00.021 D расчета отчетного периода и 641.00.021 E расчета за предыдущий отчетный период.

Данные строки заполняются в случае, если контракт заключен до 8 июня 1998 года;

4) в строках 641.00.022 A, 641.00.022 B и 641.00.022 C указывается совокупный годовой доход за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

5) в строках 641.00.022 AI, 641.00.022 BI и 641.00.022 CI указывается совокупный годовой доход за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

6) в строках 641.00.022 AII, 641.00.022 BII и 641.00.022 CII указывается сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.022 D указывается совокупный годовой доход за отчетный период, определяемый как сумма строк 641.00.022 AI, 641.00.022 BI и 641.00.022 CI.

В строке 641.00.022 E указывается совокупный годовой доход с начала года, определяемый как сумма строк 641.00.022 D расчета отчетного периода и 641.00.022 E расчета за предыдущий отчетный период.

Данные строки заполняются в случае, если контракт заключен после 8 июня 1998 года;

1) в строках 641.00.023 A, 641.00.023 B и 641.00.023 C указывается ставка отчислений пользователей автомобильных дорог, установленная в зависимости от базы исчисления платежей, указанной в строках 641.00.021 или 641.00.022;

2) в строках 641.00.024 A, 641.00.024 B и 641.00.024 C указываются суммы отчислений пользователей автомобильных дорог, подлежащие перечислению в бюджет с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемые как произведение строк 641.00.021 и 641.00.023 или 641.00.022 и 641.00.023;

3) в строках 641.00.024 AI, 641.00.024 BI и 641.00.024 CI указываются суммы отчислений пользователей автомобильных дорог;

4) в строках 641.00.024 AII, 641.00.024 BII и 641.00.024 CII указываются суммы отчислений пользователей автомобильных дорог, определяемые в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

5) в строке 641.00.024 D указывается сумма отчислений пользователей автомобильных дорог за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.024 A, 641.00.024 B и 641.00.024 C;

6) В строке 641.00.024 E указывается сумма отчислений пользователей автомобильных дорог с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.024 D расчета отчетного периода и 641.00.024 E расчета за предыдущий отчетный период.

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. В разделе "Отчисления в фонд социального медицинского страхования":

1) в строках 641.00.025 A, 641.00.025 B и 641.00.025 C указываются суммы отчислений в фонд социального медицинского страхования, исчисляемых в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода;

2) в строке 641.00.025 D указывается сумма отчислений в фонд социального медицинского страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.025 A, 641.00.025 B и 641.00.025 C (641.00.025 A + 641.00.025 B + 641.00.025 C);

3) в строке 641.00.025 E указывается сумма отчислений в фонд социального медицинского страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.025 D расчета отчетного периода и 641.00.025 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.025 D + 641.00.025 E).

Данный раздел используется справочно для реализации механизма уменьшения отчислений во внебюджетные фонды на сумму отчислений в фонд социального медицинского страхования.

Сноска. Пункт 14 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Сумма отчислений – всего":

1) в строках 641.00.026 A, 641.00.026 B и 641.00.026 C указываются суммы отчислений во все вышеуказанные фонды за минусом отчислений в фонд социального медицинского страхования, определяемые как сумма строк 641.00.005, 641.00.010, 641.00.015, 641.00.020 и 641.00.024 (641.00.005 + 641.00.010, 641.00.015 + 641.00.020 + 641.00.024) минус строка 641.00.025;

2) в строке 641.00.026 D указывается сумма отчислений во все вышеуказанные фонды за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.026 A, 641.00.026 B и 641.00.026 C (641.00.026 A + 641.00.026 B + 641.00.026 C);

3) в строке 641.00.026 E указывается сумма отчислений во все вышеуказанные фонды с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.025 D расчета отчетного периода и 641.00.026 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.026 D + 641.00.026 E).

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя".

При представлении расчета юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 50 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –

Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C лицо, занимающееся частной практикой, физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, в соответствии со статьями 516,525 Налогового кодекса ☐

D недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции, в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенному до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса ☐

7 Номер и дата заключения контракта, если отмечена строка 6 D:

A номер B дата (Цифрами день,месяц,год)

8 Код валюты 9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 1 2 3

10 Количество листов приложений: A 700.01 B 700.02 C 700.03

Раздел. Налог на транспортные средства

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс
700.00.001	Сумма исчисленного налога, всего			

Раздел. Земельный налог

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс
700.00.002	Сумма исчисленного налога, всего			
700.00.003	Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки			
700.00.004	Сумма налоговой льготы			

Раздел. Налог на имущество

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс
700.00.005	Сумма исчисленного налога, всего			
	I 1 0 4 1 0 1			
	II в том числе сумма исчисленного налога в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса			
	III 1 0 4 1 0 2			

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Налог на имущество

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
700.00.006	Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период по КБК 104101			
700.00.007	Сумма налога к начислению по КБК 104101 (700.00.005 - 700.00.006)			
700.00.008	Сумма налога к уменьшению по КБК 104101 (700.00.006 - 700.00.005)			
700.00.009	Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки			
700.00.010	Сумма налоговой льготы			
700.00.011	Сумма инвестиционных налоговых преференций			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

3 Вид применяемого режима налогообложения по отношению к транспортным средствам (укажите X в соответствующей ячейке):

A общеустановленный порядок

B в соответствии со статьями 698-701 Налогового кодекса

4 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налога на транспортные средства

	A объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств	B общее количество транспортных средств в году	C сумма налога за фактический период владения по данным учета	D суммарное превышение объема двигателя/ суммарная мощность (справочно)	E общее количество месяцев фактического владения (справочно)
Подраздел 1. Грузовые и специальные автомобили (без учета прицепов), с грузоподъемностью:					
700.01.001	до 1 тонны включительно				
700.01.002	1 - 1,5 тонн включительно				
700.01.003	1,5 - 5 тонн включительно				
700.01.004	свыше 5 тонн				
Подраздел 2. Тракторы, самоходные (специальные) машины и механизмы, и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам:					
700.01.005					
Подраздел 3. Автобусы, с количеством посадочных мест:					
700.01.006	до 12 включительно				
700.01.007	12 - 25 включительно				
700.01.008	свыше 25				
Подраздел 4. Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда, с мощностью двигателя(в кВт):					
700.01.009	до 55 включительно				
700.01.010	свыше 55				
Подраздел 5.Катера, суда, буксиры, баржи, яхты, с мощностью двигателя (в л/с):					
700.01.011	до 160 включительно				
700.01.012	160-500 включительно				
700.01.013	500-1000 включительно				
700.01.014	свыше 1000				
Подраздел 6. Легковые автомобили, с объемом двигателя (куб.см.):					
700.01.015	до 1100 включительно				
700.01.016	свыше 1100 по 1500				
700.01.017	свыше 1500 по 2000				
700.01.018	свыше 2000 по 2500				
700.01.019	свыше 2500 по 3000				
700.01.020	свыше 3000 по 4000				
700.01.021	свыше 4000				
Подраздел 6.1. Легковые автомобили, с объемом двигателя свыше 3000 куб.см., ввезенные на территорию Республики Казахстан после 31.12.2013 года или произведенные (изготовленные или собранные) в Республике Казахстан после 31.12.2013 года:					
700.01.022	свыше 3000 по 3200				
700.01.023	свыше 3200 по 3500				
700.01.024	свыше 3500 по 4000				
700.01.025	свыше 4000 по 5000				
700.01.026	свыше 5000				

Укажите номер текущей страницы

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

БИН
аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел. Исчисление налога на транспортные средства

A	B	C	D	E
объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств	общее количество транспортных средств в году	сумма налога за фактический период владения по данным учета	суммарное применение объема двигателя/ суммарная мощность (справочно)	общее количество месяцев фактического владения (справочно)

Подраздел 7. Легковые автомобили, приобретенные после 1.04.1999 года, из-за пределов Республики Казахстан, со сроком эксплуатации:

700.01.027	до 5 лет включительно	
700.01.028	5-15 лет включительно	
700.01.029	свыше 15 лет	

Подраздел 8. Легковые автомобили, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после 1.04.1999 года и (или) находившиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года, со сроком эксплуатации:

700.01.030	до 5лет включительно	
700.01.031	5-15 лет включительно	
700.01.032	свыше 15 лет	

Подраздел 9. Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав:

700.01.033		

Подраздел 10. Налог на транспортные средства

		млрд.	млн.	тыс.
700.01.034	Сумма исчисленного налога, всего (сумма строк 700.01.035 и 700.01.036)			
700.01.035	Сумма исчисленного налога			
700.01.036	Сумма исчисленного налога в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса			
700.01.037	Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период			
700.01.038	Сумма налога к начислению (700.01.034 - 700.01.037)			
700.01.039	Сумма налога к уменьшению (700.01.037 - 700.01.034)			

Форма 700.02 стр. 01

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ
(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН лизингодателя, передавшего арендованное имущество, если имущество, освобождено

Раздел. Исчисление земельного налога

A	B	C	D	E	F
№	Кадастровый номер	Единица измерения (площадь в га, если в иных случаях – количество)	Площадь земельного участка	Код категории земель	Земельный (участковый) налоговый доход в отношении земельного участка (га)
000001	Сумма земельного налога, ВСЕГО				
000002	Сумма текущих платежей по земельному налогу, ВСЕГО				
000003	Сумма земельного налога к начислению, ВСЕГО				
000004	Сумма земельного налога к уменьшению, ВСЕГО				
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			
		га / кв.м.			

Укажите номер текущей страницы

1 ИИН (БИН)

2 БИН юридического лица, структурное подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН аппарата акима города районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел. Исчисление земельного налога

A №	G	H	I	J	K	L
001	Сумма земельного налога, ВСЕГО					
002	Сумма текущих платежей по земельному налогу, ВСЕГО					
003	Сумма земельного налога к начислению, ВСЕГО					
004	Сумма земельного налога к уменьшению, ВСЕГО					

форма 700.02 стр. 03

Укажите номер текущей страницы

1 ИИН (БИН)

2 БИН юридического лица, структурное подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН аппарата акима города районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел. Исчисление земельного налога

A №	M	N	O
001	Сумма земельного налога, ВСЕГО		
002	Сумма текущих платежей по земельному налогу, ВСЕГО		
003	Сумма земельного налога к начислению, ВСЕГО		
004	Сумма земельного налога к уменьшению, ВСЕГО		

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО
(Приложение 3 к Декларации)

форма 700.03 стр. 01

Укажите номер текущей страницы

Раздел 1. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 БИН
юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел 2. Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
700.03.001	Сумма исчисленного налога по КБК 104102			

Раздел 3. Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам

A №	B БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	C Исчисленная сумма налога по КБК 104102 млрд.	млн.	тыс.
0 0 0 0 0 1				

Приложение 51 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма – 700.00) " (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на транспортные средства, земельного налога и налога на имущество. Декларация составляется налогоплательщиками, указанными в статьях 490, 498 и 517 Налогового кодекса, а также лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 700.00) и приложений к ней (формы с 700.01 по 700.03), предназначенных для детального отражения информации об объектах, связанных с обложением налогом на транспортные средства, земельным налогом и налогом на имущество.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, декларация и соответствующие к ней приложения заполняются и представляются лизингополучателем.

14. По объектам обложения земельным налогом и налогом на имущество, входящим в состав активов паевого инвестиционного фонда, декларация заполняется и представляется управляющей компанией паевого инвестиционного фонда.

15. По объектам обложения налогом на имущество, переданным по договору концессии, декларация заполняется и представляется концессионером.

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации (формы с 700.01 по 700.03) указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" настоящей декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 700.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или полное наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления дополнительной декларации по уведомлению, предусмотренной подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной или нескольким категориям, указанным в строках A, B, C и D:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – лицо, занимающееся частной практикой, физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, в соответствии со статьями 516 и 525 Налогового кодекса;

D – недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции, в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенным до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса;

7) номер и дата заключения контракта.

Заполняется недропользователем, если отмечена строка 6 D с указанием номера и даты заключения контракта на недропользование;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений к декларации;

10) количество листов приложений.

Указывается количество листов представленных приложений к декларации по следующим формам (указывается арабскими цифрами):

в строке А – по приложению 700.01;

в строке В – по приложению 700.02;

в строке С – по приложению 700.03.

18. В разделе "Налог на транспортные средства":

в строке 700.00.001 указывается сумма налога – всего, исчисленная за налоговый период;

19. В разделе "Земельный налог":

1) в строке 700.00.002 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период, определяемая по строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О формы 700.02;

2) в строке 700.00.003 указывается код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 510 Налогового кодекса согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

2) в строке 700.00.004 указывается сумма налоговой льготы.

20. В разделе "Налог на имущество":

1) в строке 700.00.005 I указывается сумма налога на имущество, исчисленная за налоговый период налогоплательщиками, указанными в статье 517 Налогового кодекса (всех категорий по коду бюджетной классификации 104101);

2) в строке 700.00.005 II указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на имущество, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в общеустановленном порядке и уменьшенная на 70 процентов в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса;

3) в строке 700.00.005 III по коду бюджетной классификации 104102, указывается итоговая сумма налога на имущество, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса, определяемая как сумма строки 700.03.001 раздела 2 "Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3" формы 700.03 и итоговой суммы графы С раздела 3 "Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам" формы 700.03;

4) в строке 700.00.006 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, определяемая путем суммирования строк 104101 графы G Расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.01), по всем представленным формам 701.01 за текущий налоговый период;

5) в случае если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.00.005 по каждому коду бюджетной классификации, 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 (700.00.005 – 700.00.006);

6) 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 (700.00.006 – 700.00.005);

7) в строке 700.00.009 указывается код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктами 3, 5 и 6 статьи 521 Налогового кодекса согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

8) в строке 700.00.010 указывается сумма налоговой льготы;

9) в строке 700.00.011 указывается сумма инвестиционных налоговых преференций.

21. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, поле должно содержать фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи декларации – текущая дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения и (или) регистрации объекта налогообложения;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 700.01 – Налог на транспортные средства

22. Данное приложение к декларации предназначено для исчисления налогоплательщиками налога на транспортные средства в соответствии с разделом 13 Налогового кодекса. Форма 700.01 составляется налогоплательщиком в совокупности по всем транспортным средствам, имеющимся на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, а также переданным (полученным) по договору финансового лизинга, в течение налогового периода. Приложение составляется отдельно:

1) по транспортным средствам, используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим;

2) по транспортным средствам, не используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим.

При составлении формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам, являющимся местом нахождения юридического лица, его структурного подразделения налогоплательщиком составляется отдельное приложение к декларации по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

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

1) ИИН (БИН) плательщика налога на транспортные средства;

2) БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов заполняется только в случае составления формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам;

3) строка 3 заполняется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со

статьями 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса, и указывается вид применяемого режима налогообложения по отношению к транспортным средствам:

ячейка 3 А отмечается плательщиками налога по транспортным средствам, не используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим ;

ячейка 3 В отмечается плательщиками налога по транспортным средствам, используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим ;

4) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность.

24. В разделе "Исчисление налога на транспортные средства":

1) По графе А "объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств", транспортные средства распределены по видам (категориям) транспортных средств и сгруппированы в зависимости от характеристик транспортного средства и применяемой налоговой ставки, установленной в статье 492 Налогового кодекса:

по строке 700.01.001 по 700.01.004 заполняются данные по подразделу1 "Грузовые и специальные автомобили, без учета прицепов";

по строке 700.01.005 заполняются данные по подразделу 2 "Тракторы, самоходные сельскохозяйственные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и механизмы, специальные машины повышенной проходимости и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования";

по строке 700.01.006 по 700.01.008 заполняются данные по подразделу 3 "Автобусы ";

по строке 700.01.009 по 700.01.010 заполняются данные по подразделу 4 " Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда";

по строке 700.01.011 по 700.01.014 заполняются данные по подразделу 5 "Катера, суда, буксиры, баржи, яхты";

по строке 700.01.015 по 700.01.021 заполняются данные по подразделу 6 "Легковые автомобили";

по строке 700.01.022 по 700.01.026 заполняются данные по подразделу 6.1 " Легковые автомобили, с объемом двигателя свыше 3000 куб.см, ввезенные на территорию Республики Казахстан после 31.12.2013 года или произведенные (изготовленные или собранные) в Республике Казахстан после 31.12.2013 года";

по строке 700.01.027 по 700.01.029 заполняются данные по подразделу 7 " Летательные аппараты, приобретенные после 1.04.1999 года из-за пределов Республики Казахстан";

по строке 700.01.030 по 700.01.032 заполняются данные по подразделу 8 " Летательные аппараты, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после

1.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года";

по строке 700.01.033 заполняются данные по подразделу 9 "Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав";

2) в строках с 700.01.001 по 700.01.033 заполняются данные:

по графе B – количество транспортных средств в году;

по графе C – сумма налога за фактический период владения;

по графе D – справочная информация по суммарному превышению объема двигателя по подразделу "Легковые автомобили", по суммарной мощности для подразделов G "Летательные аппараты, приобретенные после 1.04.1999 года из-за пределов Республики Казахстан", H "Летательные аппараты, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после 1.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года", I "Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав";

по графе E – справочная информация по общему количеству месяцев фактического владения.

25. В подразделе 10 "Налог на транспортные средства":

1) в строке 700.01.034 указывается сумма налога, всего, исчисленная за налоговый период, определяемая как сумма строки 700.01.035 и 700.01.036 (700.01.035 + 700.01.036);

2) в строке 700.01.035 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на транспортные средства за исключением плательщиков налога на транспортные средства, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, определяемая как сумма строк с 700.01.001 по 700.01.033 графы C (700.01.001 + 700.01.002 + ……700.01.033);

3) в строке 700.01.036 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на транспортные средства, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в общеустановленном порядке и уменьшенная на 70 процентов в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса, определяемая как сумма строк с 700.01.001 по 700.01.033 графы C (700.01.001 + 700.01.002 + …… 700.01.033);

4) в строке 700.01.037 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период. В данную строку переносится сумма строки 701.00.001 формы 701.00.

При составлении налогоплательщиками формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам в строку 700.01.037 переносится сумма

исчисленных текущих платежей за налоговый период графы С формы 701.00 по соответствующему городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

При этом БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов графы В по строке выбираемых значений графы С формы 701.00 должен соответствовать БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов строки 2 формы 700.01;

5) в случае, если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.01.034, больше суммы исчисленных текущих платежей, отраженной в строке 700.01.037, в строке 700.01.038 указывается сумма налога к начислению, определяемая как разница строк 700.01.034 и 700.01.037 (700.01.034 – 700.01.037);

6) в случае, если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке 700.01.037, больше суммы исчисленного налога, отраженной в строке 700.01.034, в строке 700.01.039 указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.01.037 и 700.01.034 (700.01.037 – 700.01.034).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 700.02 – Земельный налог

26. Данное приложение предназначено для исчисления земельного налога налогоплательщиками в соответствии с разделом 14 Налогового кодекса. Форма 700.02 составляется по земельным участкам, находящимся на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования в течение налогового периода.

При составлении формы 700.02 для исчисления земельного налога по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах налогоплательщиком составляется отдельное приложение к декларации по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

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

1) ИИН (БИН) плательщика по земельному налогу;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство.

Данная строка заполняется в случае, если структурное подразделение признано самостоятельным плательщиком;

3) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность;

4) БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов. Строка заполняется при составлении формы 700.02 по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах.

28. В разделе "Исчисление земельного налога":

1) в графе A указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе B указывается кадастровый номер земельного участка на основании идентификационных документов;

3) в графе C указывается единица измерения площади земельного участка (в гектарах, квадратных метрах);

4) в графе D указывается общая площадь земельного участка в соответствии с идентификационными документами на земельный участок. Налогоплательщики, определенные пунктом 3 статьи 499 Налогового кодекса, указывают общую площадь земельного участка, находящегося в фактическом владении и пользовании;

5) в графе E указывается код категории земель.

Коды категории земель:

A – земли населенных пунктов;

B – земли сельскохозяйственного назначения;

C – земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

D – земли лесного фонда;

E – земли водного фонда;

F – земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;

6) в графе F указывается размер повышения или понижения ставки земельного налога, установленный решением местного представительного органа за налоговый период, согласно пункту 1 статьи 510 Налогового кодекса (в процентах);

7) в графе G указывается установленный размер повышения ставки земельного налога на земельные участки, занятые под автостоянки, автозаправочные станции, казино за налоговый период, согласно решениям местного представительного органа в соответствии со статьей 509 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается коэффициент, установленный пунктами 2 и 3 статьи 510 Налогового кодекса для соответствующих налогоплательщиков;

9) в графе I указывается коэффициент, установленный подпунктом 2) пунктом 2 статьи 510 Налогового кодекса для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон;

10) в графе J коэффициент к базовым ставкам налога в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 510 Налогового кодекса;

11) в графе K указывается ставка земельного налога, в том числе с учетом корректировок базовой налоговой ставки, предусмотренных в графах F, G, H, I и J;

12) в графе L указывается количество месяцев фактического периода владения или пользования земельным участком в налоговом периоде;

13) в графе M указывается сумма инвестиционных налоговых преференций;

14) в графе N указывается сумма земельного налога, исчисленного за налоговый период, определяемая по формуле: (графа D х графа К / 12 х графа L);

15) в строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О указывается сумма земельного налога, исчисленная за налоговый период и определяемая путем суммирования строк графы N ;

16) в строке "Сумма исчисленных текущих платежей" графы О указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, которая определяется как значение строки 104302 графы G Расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.01), представленного налогоплательщиком по земельному участку на начало года, плюс (минус) значение строки 104302 , графы G по всем формам Расчетов текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество, представленных при изменении налоговых обязательств по коду бюджетной классификации 104302 в течение налогового периода;

17) при составлении налогоплательщиками формы 700.02 по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах, заполняемой отдельно по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу, в строке "Сумма исчисленных текущих платежей" графы О указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, соответствующего города районного значения, села, поселка, сельского округа, определяемая как значение графы G приложения 1 к Расчету текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.01), представленного налогоплательщиком по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах на начало года, плюс (минус) значение графы G по всем приложениям 1 к Расчетам текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество, представленных при изменении налоговых обязательств по коду бюджетной классификации 104302 в течение налогового периода.

При этом БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов графы В по строке выбираемых значений графы G приложения 1 к Расчету текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.02) должен соответствовать БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов строки 4 формы 700.02;

18) в случае, если исчисленная сумма земельного налога за налоговый период, указанная в строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О , больше суммы исчисленных текущих платежей за налоговый период, отраженной в строке "Сумма текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О, то в строке "Сумма налога к начислению"" графы О указывается сумма земельного налога к начислению, определяемая как разница строк "Сумма земельного налога" графы О и "Сумма исчисленных текущих платежей" графы О ;

19) в случае, если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке "Сумма исчисленных текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О, больше суммы исчисленных налогов за налоговый период, отраженной в строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О, то в строке "Сумма налога к уменьшению" графы О указывается сумма земельного налога к уменьшению, определяемая как разница строк "Сумма исчисленных текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О и "Сумма земельного налога, Всего" графы О.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 700.03 – Налог на имущество

29. Заполнение формы 700.03 осуществляется лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

30. В разделе 1 "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) ИИН (БИН) плательщика налога на имущество;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительства;

3) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность.

31. В разделе 2 "Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3":

1) в строке 700.03.001 указывается сумма налога на имущество по коду бюджетной классификации 104102, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, недропользователями, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

32. В разделе 3 "Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указываются БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов;

3) в графе С указывается сумма налога на имущество по коду бюджетной классификации 104102, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса в разрезе городов районного значения, сел, поселков, сельских округов.

Приложение 1 к Правилам
составления налоговой

отчетности "Декларация по
налогу на транспортные
средства, по земельному налогу
и налогу на имущество (форма 700.00)"

Коды налоговых льгот:

№ кода налоговых льгот	Наименование кода налоговых льгот
1	юридические лица, определенные пунктом 3 статьи 290 Налогового кодекса и пунктом 1 статьи 291 Налогового кодекса
2	организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, – по земельным участкам, расположенным на территории специальной экономической зоны и используемым при осуществлении приоритетных видов деятельности, указанных в статье 708 Налогового кодекса, с учетом положений, установленных главой 79 Налогового кодекса
3	организации, реализующие инвестиционный приоритетный проект, – по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного приоритетного проекта, с учетом положений, установленных статьей 712 Налогового кодекса
4	организация, осуществляющая деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан
5	оздоровительные детские учреждения – по земельным участкам, используемым ими в деятельности таких детских оздоровительных учреждений по оздоровлению детей
6	государственные предприятия, основным видом деятельности которых является выполнение работ по противопожарному устройству лесов, борьбе с пожарами, вредителями и болезнями лесов, воспроизводству природных биологических ресурсов и повышению экологического потенциала лесов – по земельным участкам, используемым ими в данной деятельности
7	государственные предприятия рыбовоспроизводственного назначения – по земельным участкам, используемым ими в деятельности по воспроизводству рыбы
8	лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях
9	технологические парки – по земельным участкам, используемым для осуществления основного вида

	деятельности, предусмотренного Предпринимательским кодексом Республики Казахстан
10	некоммерческие организации, определенные в соответствии с пунктом 1 статьи 289 Налогового кодекса, за исключением религиозных объединений и некоммерческих организаций, указанных в пункте 6 статьи 289 Налогового кодекса
11	юридические лица, определенные пунктом 2 статьи 290 Налогового кодекса, – по земельным участкам, используемым при осуществлении видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 290 Налогового кодекса.

Приложение 2 к Правилам
составления налоговой
отчетности "Декларация по
налогу на транспортные
средства, по земельному налогу
и налогу на имущество (форма 700.00)"

Коды налоговых льгот:

Сноска. Приложение 2 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

№ кода налоговых льгот	Наименование кода налоговых льгот
1	юридические лица, определенные статьей 289 Налогового кодекса, за исключением религиозных объединений
2	юридические лица, определенные статьей 290 Налогового кодекса
3	организации, основным видом деятельности которых является выполнение работ (оказание услуг) в области библиотечного обслуживания
4	юридические лица по объектам водохранилищ, гидроузлов, находящимся в государственной собственности и финансируемым за счет средств бюджета
5	юридические лица по объектам гидромелиоративных сооружений, используемым для орошения земель юридических лиц-сельскохозяйственных товаропроизводителей и крестьянских или фермерских хозяйств
6	юридические лица по объектам питьевого водоснабжения
7	управляющие компании специальных экономических зон – по объектам обложения в течение пяти налоговых периодов, включая

	налоговый период, в котором возникло налоговое обязательство по соответствующему объекту
8	управляющая компания специальной экономической зоны "Национальный индустриальный нефтехимический технопарк" – по объектам обложения в течение десяти налоговых периодов, включая налоговый период, в котором возникло налоговое обязательство по соответствующему объекту
9	юридические лица по взлетно-посадочным полосам на аэродромах и терминалам аэропортов, за исключением взлетно-посадочных полос на аэродромах и терминалов аэропортов городов Астаны и Алматы
10	технологические парки по объектам, используемым при осуществлении ими основного вида деятельности, предусмотренного Предпринимательским кодексом Республики Казахстан
11	организация, осуществляющая деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан
12	юридические лица, определенные пунктом 1 статьи 291 Налогового кодекса
13	организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, с учетом положений, установленных главой 79 Налогового кодекса
14	юридические лица, определенные в перечне, утвержденном государственным уполномоченным органом по государственному планированию – по объектам налогообложения, предоставленным в рамках реализации государственных и (или) правительственных программ жилищного строительства по договорам долгосрочной аренды жилища физическому лицу, являющемуся участником такой программы

Приложение 52 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

форма 701.00 стр. 01

РАСЧЕТ
ТЕКУЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ
НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид Расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению)

A Номер B Дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

7 Код валюты

8 Количество листов приложения к Расчету 701.00

Раздел. Исчисление текущих платежей по налогу на транспортные средства

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
701.00.001	Сумма текущих платежей, подлежащих уплате			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи Расчета: (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет Подпись

Дата приема Расчета (Цифрами день,месяц,год)

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи Расчета по почте) (Цифрами день,месяц,год)

форма 701.00 стр. 01

Приложение
к Расчету 701.00

Укажите номер текущей страницы

Раздел 1. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Вид применяемого режима налогообложения по отношению к транспортным средствам (укажите X в соответствующей ячейке):

A общеустановленный порядок

B в соответствии со статьями 698-701 Налогового кодекса

Раздел 1. Исчисление текущих платежей по налогу на транспортные средства, за исключением лиц, указанных в разделе 3

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
701.00.001	Сумма текущих платежей, подлежащих уплате			

Раздел 3. Исчисление текущих платежей по налогу на транспортные средства по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам

A №	B БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов	C Сумма текущих платежей, подлежащая уплате (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1		

Приложение 53 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства (форма 701.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства (форма 701.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства" (далее – расчет), предназначенной для исчисления налога на транспортные средства по транспортным средствам, находящимся на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления, а также по транспортным средствам, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, до 1 июля текущего налогового периода. Расчет составляется юридическими лицами в соответствии со статьей 496 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

4. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки расчета.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. По объектам, переданным (полученным) по договорам финансового лизинга, расчет заполняется и представляется лизингополучателем.

8. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой

подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

9. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего расчет и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 701.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) плательщика по налогу на транспортные средства;

2) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления дополнительного расчета по уведомлению, предусмотренному подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются, в случае если налогоплательщик относится к одной или нескольким категориям, указанным в строках А, В, С:

А – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

7) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденный решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

8) количество листов приложений – количество листов представленных приложений к расчету 701.00 (указывается арабскими цифрами).

11. В разделе "Исчисление текущих платежей по налогу на транспортные средства":

в строке 701.00.001 указывается общая сумма исчисленных налогоплательщиком текущих платежей по налогу на транспортные средства, подлежащих уплате в срок, установленный статьей 494 Налогового кодекса, определяемая как сумма строки 701.00.001 раздела 2 "Исчисление текущих платежей по налогу на транспортные средства, за исключением лиц, указанных в разделе 3" и итоговой суммы графы С раздела 3 "Исчисление налога на транспортные средства по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам" приложения к расчету 701.00.

12. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации объекта обложения;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим расчет на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 701.00 – Приложение к расчету текущих платежей по налогу на транспортные средства

13. Данное приложение предназначено для заполнения налогоплательщиками исчисленной суммы текущих платежей по налогу на транспортные средства в соответствии с разделом 13 Налогового кодекса.

14. В разделе 1 "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) БИН плательщика налога на транспортные средства;

2) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность;

3) строка 3 заполняется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьями 698, 699 и 701 Налогового кодекса, и указывается вид применяемого режима налогообложения по отношению к транспортным средствам:

ячейка 3 А отмечается плательщиками налога по транспортным средствам, не используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим ;

ячейка 3 В отмечается плательщиками налога по транспортным средствам, используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим .

15. В разделе 2 "Исчисление налога на транспортные средства, за исключением лиц, указанных в разделе 3":

1) в строке 701.00.001. указывается сумма исчисленных налогоплательщиком текущих платежей по налогу на транспортные средства, подлежащих уплате в срок, установленный статьей 494 Налогового кодекса.

16. В разделе 3 "Исчисление налога на транспортные средства по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указываются БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов;

3) в графе С указываются суммы текущих платежей подлежащих уплате в разрезе городов районного значения, сел, поселков, сельских округов.

Приложение 54 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

форма 701.01 стр. 01

РАСЧЕТ
ТЕКУЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН/БИН:

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид расчета: (укажите [x] в соответствующей ячейке): первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный (по уведомлению) ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению): A номер B дата (Цифровой код месяца)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите [x] в соответствующей ячейке):

A налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

D недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенному до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса ☐

7 Номер и дата заключения контракта, если отмечена строка 6 D: A Номер B Дата 8 Код валюты

9 Количество листов Приложения к Расчету 701.01

Раздел. Исчисление текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество

A Код бюджетной классификации	B Наименование налога	C Сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 февраля (цифры: млрд, млн, тыс)	D Сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 мая (цифры: млрд, млн, тыс)
104302	Земельный налог на земли населенных пунктов		
104101	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей		

ИИН/БИН: Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество

A Код бюджетной классификации	E Сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 августа (цифры: млрд, млн, тыс)	F Сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 ноября (цифры: млрд, млн, тыс)	G Сумма текущих платежей, подлежащих уплате за налоговый период (цифры: млрд, млн, тыс)
104302			
104101			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном расчете.

Не заполнять за первичного(ую) ремку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (или руководителя) Подпись

Дата подачи расчета (Цифровой код месяца, год)

Код органа государственных доходов

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам малого предпринимательства)

Не заполнять за первичного(ую) ремку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет Подпись

Дата приема расчета (Цифровой код месяца)

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае представления расчета по почте) (Цифровой код месяца)

Место штампа

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Расчету 701.01

форма 701.01 стр. 01

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление текущих платежей по земельному налогу

A №	B БИН иностранного юридического подразделения, его филиалов и отдельных округов	C Сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 февраля	D Сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 мая	E Сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 августа
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО на итогу строк данной формы)	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.

форма 701.01 стр. 02

Укажите номер текущей страницы

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление текущих платежей по земельному налогу

A №	F Сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 ноября	G Сумма текущих платежей, подлежащая уплате за налоговый период
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО на итогу строк данной формы)	млн. тыс. млн. тыс.

Приложение 55 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (форма 701.01)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество" (форма 701.01) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество" (далее – расчет), предназначенной для исчисления земельного налога и налога на имущество по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода и при изменении налоговых обязательств в течение налогового периода. Расчет составляется физическими и юридическими лицами, указанными в статьях 498 и 517 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Расчета не заполняются.

4. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление,в "=" – равно.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки расчета.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. По объектам, входящим в состав активов паевого инвестиционного фонда, расчет заполняется, и представляется управляющей компанией паевого инвестиционного фонда.

8. По объектам, переданным по договору концессии, расчет заполняется, и представляется концессионером.

9. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

10. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего расчет и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 701.01)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика по земельному налогу и налогу на имущество;

2) Налоговый период: (год) – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными и распорядительными документами;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления дополнительного расчета по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются, в случае если налогоплательщик относится к одной или нескольким категориям, указанным в строках A, B, C, D:

A – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

D – недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции, в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенным до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса;

7) номер и дата заключения контракта.

Заполняется недропользователем, если отмечена строка 6 D с указанием номера и даты заключения контракта на недропользование;

8) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) количество листов приложений – количество листов представленных приложений к расчету 701.01 (указывается арабскими цифрами).

12. В разделе "Исчисление текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество":

1) в графе A указаны соответствующие коды бюджетной классификации земельного налога и налога на имущество;

2) в графе B указаны наименования налогов;

3) в графах C, D, E, F, G указывается общая сумма текущих платежей по земельным участкам и налогу на имущество;

4) при представлении расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода, в графе C напротив кода бюджетной классификации по земельным участкам и имуществу указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 февраля налогового периода.

При представлении расчета при изменении налоговых обязательств в графе C напротив кода бюджетной классификации, по земельным участкам и имуществу, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (–) не позднее 25 февраля налогового периода;

5) при представлении расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода, в графе D напротив кода бюджетной классификации по земельным участкам и имуществу, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 мая налогового периода.

При представлении расчета при изменении налоговых обязательств в графе D напротив кода бюджетной классификации по земельным участкам и имуществу, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (–) не позднее 25 мая налогового периода;

6) при представлении расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода в графе E напротив кода бюджетной классификации по земельным участкам и имуществу, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 августа налогового периода.

При представлении расчета при изменении налоговых обязательств в графе E напротив кода бюджетной классификации по земельным участкам и имуществу, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (–) не позднее 25 августа налогового периода;

7) при представлении расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода, в графе F напротив кода бюджетной классификации по земельным участкам и имуществу, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 ноября налогового периода.

При представлении расчета при изменении налоговых обязательств в графе F напротив кода бюджетной классификации по земельным участкам и имуществу, указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (–) не позднее 25 ноября налогового периода;

8) при представлении расчета по объектам обложения, имеющимся на начало налогового периода, в графе G указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате за предстоящий налоговый период.

При представлении расчета при изменении налоговых обязательств, в графе G указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате (+), уменьшению (–) за предстоящий налоговый период.

13. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения объекта налогообложения;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указываются Фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим расчет на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 701.01 – Приложение к расчету текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество

14. Данное Приложение к расчету текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество предназначено для исчисления налогоплательщиками земельного налога по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах. Форма 701.01 заполняется налогоплательщиком в разрезе городов районного значения, сел, поселков, сельских округов. При этом в одной строке указываются суммарные значения по земельным участкам каждого города районного значения, села, поселка, сельского округа. Исчисленная сумма текущих платежей по земельному налогу, указанному в данном приложении, в расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество не переносится.

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

1) ИИН (БИН) плательщика по земельному налогу;

2) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность.

В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер;

2) в графе В указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов;

3) в графе С указывается сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 февраля;

4) в графе D указывается сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 мая;

5) в графе Е указывается сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 августа;

6) в графе F указывается сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 ноября

7) в графе G указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате за предстоящий налоговый период.

Приложение 56 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

форма 710.00

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС И ФИКСИРОВАННОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на игорный бизнес и фиксированному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ B дата ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день,месяц,год

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Категория плательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A плательщик налога на игорный бизнес в соответствии со статьей 534 Налогового кодекса ☐ B плательщик фиксированного налога в соответствии со статьей 544 Налогового кодекса ☐ C плательщик налога на добавленную стоимость ☐

8 Код валюты ☐☐☐ 9 Количество приложений ☐☐☐

Раздел. Налог на игорный бизнес

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс
710.00.001	Сумма налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет (710.01.007C по всем формам 710.01)			
710.00.002	Сумма дополнительного платежа, подлежащего уплате в бюджет (710.01.012C по всем формам 710.01)			

Раздел. Фиксированный налог

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс
710.00.003	Сумма фиксированного налога, подлежащего уплате в бюджет (710.02.009C по всем формам 710.02)			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов ☐☐☐☐

Код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика ☐☐☐☐

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа ☐☐☐☐☐☐

Место штампа

Дата почтового штемпеля ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Заполняется в случае сдачи декларации по почте
Цифрами день,месяц,год

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС
(Приложение 1 к Декларации)

форма 710.01 стр. 01
Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 МРП

4 Наличие объектов (укажите X в соответствующей ячейке): A по объектам облагаемым по установленной ставке; B по объектам облагаемым в размере ½ от установленной ставки

Раздел. Исчисление налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет

Код строки	Виды объектов обложения	A Количество объектов обложения	B Ставка	C Сумма налога на игорный бизнес, в тенге
710.01.001	Игровой стол	тыс.	млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
I	1 месяц			
II	2месяц			
III	3месяц			
710.01.002	Игровой автомат			
I	1 месяц			
II	2месяц			
III	3месяц			
710.01.003	Касса тотализатора			
I	1 месяц			
II	2месяц			
III	3месяц			
710.01.004	Электронная касса тотализатора			
I	1 месяц			
II	2месяц			
III	3месяц			
710.01.005	Касса букмекерской конторы			
I	1 месяц			
II	2месяц			
III	3месяц			
710.01.006	Электронная касса букмекерской конторы			
I	1 месяц			
II	2месяц			
III	3месяц			
710.01.007	Налог на игорный бизнес - всего			

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС
(Приложение 1 к Декларации)

форма 710.01 стр. 02
Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 МРП

4 Наличие объектов (укажите X в соответствующей ячейке): A по объектам облагаемым по установленной ставке B по объектам облагаемым в размере ½ от установленной ставки

Раздел. Исчисление дополнительного платежа по налогу на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет

Код строки	Виды деятельности	A Фактический размер дохода за налоговый период	B Сумма, превышающая предельный размер дохода за налоговый период
710.01.008	Казино		
710.01.009	Зал игровых автоматов		
710.01.010	Тотализатор		
710.01.011	Букмекерская контора		

C Сумма дополнительного платежа за налоговый период, в тенге

710.01.012	Дополнительный платеж - всего	

Раздел. Налог на добавленную стоимость

Код строки	наименование показателей	Сумма
710.01.013	Облагаемый оборот	
710.01.014	Налог на добавленную стоимость с облагаемого оборота	
710.01.015	Налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет (710.01.014*85%)	
710.01.016	Исчисленная сумма налога на добавленную стоимость (710.01.014 - 710.01.015)	

ФИКСИРОВАННЫЙ НАЛОГ
(Приложение 2 к Декларации)

форма 710.02 стр. 01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 МРП (тыс.)

4 Наличие объектов (укажите X в соответствующей ячейке): A по объектам облагаемым по установленной ставке B по объектам облагаемым в размере ½ от установленной ставки

Раздел. Исчисление фиксированного налога, подлежащего уплате в бюджет

Код строки	Виды объектов обложения		A Количество объектов	B Ставка	C Сумма фиксированного налога, в тенге
710.02.001	Игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с одним игроком				
		I 1 месяц			
		II 2 месяц			
		III 3 месяц			
710.02.002	Игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с участием более одного игрока				
		I 1 месяц			
		II 2 месяц			
		III 3 месяц			
710.02.003	Персональный компьютер, используемый для проведения игры				
		I 1 месяц			
		II 2 месяц			
		III 3 месяц			
710.02.004	Игровая дорожка				
		I 1 месяц			
		II 2 месяц			
		III 3 месяц			
710.02.005	Карт				
		I 1 месяц			
		II 2 месяц			
		III 3 месяц			
710.02.006	Бильярдный стол				
		I 1 месяц			
		II 2 месяц			
		III 3 месяц			
710.02.007	Обменный пункт уполномоченной организации				
		I 1 месяц			
		II 2 месяц			
		III 3 месяц			
710.02.008	Обменный пункт уполномоченной организации расположенный в специальной зоне				
		I 1 месяц			
		II 2 месяц			
		III 3 месяц			
710.02.009	Фиксированный налог - всего				

Приложение 57 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на игорный бизнес и фиксированному налогу (форма 710.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на игорный бизнес и фиксированному налогу (форма 710.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на игорный бизнес и фиксированному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на игорный бизнес и фиксированного налога, а также по налогу на добавленную стоимость. Декларация составляется:

юридическими лицами, осуществляющими деятельность в сфере игорного бизнеса, в соответствии со статьей 534 Налогового кодекса, а также по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в соответствии статьями 82 и 83 Налогового кодекса;

уполномоченными организациями, а также индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, осуществляющими деятельность по оказанию услуг, облагаемых фиксированным налогом в соответствии со статьей 544 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 710.00) и приложений к ней (форма 710.01 и форма 710.02), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложение к декларации составляется в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к декларации не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 710.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) налогоплательщика;

2) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, (указывается арабскими цифрами);

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки А и В заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В;

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) категория плательщика.

А – плательщик налога на игорный бизнес в соответствии со статьей 534 Налогового кодекса;

В – плательщик фиксированного налога в соответствии со статьей 544 Налогового кодекса;

С – налогоплательщик по которому произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в соответствии статьями 82 и 83 Налогового кодекса.

В случае, если налогоплательщик одновременно является плательщиком налога на игорный бизнес и фиксированного налога отмечаются обе ячейки А и В;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) количество представленных приложений.

15. В разделе "Налог на игорный бизнес":

1) в строке 710.00.001 указывается общая сумма исчисленного налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, которая переносится из строки 710.01.007 С по всем формам 710.01;

2) в строке 710.00.002 указывается общая сумма исчисленного дополнительного платежа, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, которая переносится из строки 710.01.012 С по всем формам 710.01.

16. В разделе "Фиксированный налог":

в строке 710.00.003 указывается общая сумма исчисленного фиксированного налога , подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, которая переносится из строки 710.02.009 С по всем формам 710.02.

17. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. В случае если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности;

3-1) указывается код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 710.01

18. Форма 710.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы налога на игорный бизнес по всем объектам обложения (при их наличии), определенным статьей 535 Налогового кодекса, за налоговый период (квартал).

19. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 3 указывается МРП – месячный расчетный показатель установленный на соответствующий финансовый год;

2) ячейка 4А отмечается при наличии объектов обложения, находившихся в эксплуатации полный месяц, введенных до 15 числа включительно и выбывших после 15 числа;

3) ячейка 4В отмечается при наличии объектов обложения, введенных в эксплуатацию после 15 числа и выбывших до 15 числа включительно.

Отмечается только одна из ячеек в зависимости от наличия объектов обложения в налоговом периоде.

По каждой отмеченной ячейке заполняется отдельное приложение по форме 710.01.

20. Раздел "Исчисление налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет" состоит из строк 710.01.001 – игровой стол, 710.01.002 – игровой автомат, 710.01.003 – касса тотализатора, 710.01.004 – электронная касса тотализатора, 710.01.005 – касса букмекерской конторы, 710.01.006 – электронная касса букмекерской конторы, 710.01.007 – налог на игорный бизнес – всего.

В данных строках отражаются:

1) в графе А – количество объектов обложения за каждый месяц налогового периода;

2) в графе В – ставка налога на игорный бизнес в тенге, применяемая к соответствующему виду объекта обложения, определяемая в соответствии со статьей 536 Налогового кодекса.

По объектам, находившимся в эксплуатации полный месяц, введенным до 15 числа месяца включительно, выбывшим после 15 числа месяца, ставка налога в тенге определяется как произведение установленной ставки налога в МРП по каждому объекту обложения и размера МРП, указанного в ячейке "МРП" раздела "Общая информация о налогоплательщике".

По объектам, введенным в эксплуатацию после 15 числа месяца и выбывшим до 15 числа месяца включительно, ставка налога в тенге определяется как ½ произведения установленной ставки налога в МРП по каждому объекту обложения и размера МРП, указанного в ячейке "МРП" раздела "Общая информация о налогоплательщике";

3) в графе С – сумма налога на игорный бизнес в тенге, по объекту обложения за каждый месяц налогового периода, определяемая как произведение соответствующих строк графы А и графы В.

К примеру, по игровым столам заполнение соответствующих строк по указанным графам производится следующим образом.

В строке 710.01.001 А указывается количество игровых столов за каждый месяц налогового периода.

В строке 710.01.001 В указывается соответствующая ставка налога в тенге, применяемая к игровым столам, определяемая следующим образом:

по игровым столам, находившимся в эксплуатации полный месяц, введенным до 15 числа месяца включительно, выбывшим после 15 числа месяца, ставка налога определяется как произведение установленной ставки налога в размере 1660 МРП и установленного размера МРП на соответствующий финансовый год (1660 х 1 МРП);

по игровым столам, введенным после 15 числа месяца, выбывшим до 15 числа месяца включительно, ставка налога определяется как ½ произведения утвержденной ставки налога в размере 1660 МРП и установленного размера МРП на соответствующий финансовый год ((1660 х 1 МРП)/2).

В строке 710.01.001 С указывается сумма налога за каждый месяц налогового периода, определяемая путем применения соответствующей ставки налога к количеству игровых столов за каждый месяц налогового периода как произведение строк 710.01.001 А и 710.01.001 В (710.01.001 А х 710.01.001 В).

По другим видам объектов (игровым автоматам, кассам тотализатора, электронным кассам тотализатора, электронным кассам букмекерских контор, кассам букмекерских контор) заполнение строк производится аналогично заполнению по игровым столам;

4) в строке 710.01.007 С указывается общая сумма исчисленного налога на игорный бизнес по всем видам объектов, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяемая суммированием строк с 710.01.001 С по 710.01.006 С.

21. Раздел "Исчисление дополнительного платежа, подлежащего уплате в бюджет" заполняется в случае превышения дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельным доходом, установленным пунктом 2 статьи 539 Налогового кодекса.

Раздел состоит из строк 710.01.008 – казино, 710.01.009 – зал игровых автоматов, 710.01.010 – тотализатор, 710.01.011 – букмекерская контора, 710.01.012 – дополнительный платеж – всего, в которых:

1) в графе А указывается фактический размер дохода от деятельности в соответствующей сфере игорного бизнеса за налоговый период;

2) в графе В указывается сумма, превышающая предельный размер дохода по каждому виду деятельности в сфере игорного бизнеса за налоговый период, определяемая как положительная разница суммы фактического размера дохода (графа

А) и предельного размера дохода, установленного пунктом 2 статьи 539 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается сумма исчисленного дополнительного платежа за налоговый период по каждому виду деятельности в сфере игорного бизнеса, определяемая путем применения ставки в размере, установленном пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса, к сумме превышения предельного размера дохода (графа В).

К примеру, по деятельности казино исчисление дополнительного платежа производится следующим образом.

В строке 710.01.008 А указывается фактический размер дохода от деятельности казино за налоговый период.

В строке 710.01.008 В указывается сумма, превышающая предельный размер дохода от деятельности казино за налоговый период, определяемая как разница строки 710.01.008 А и предельного размера дохода от деятельности казино в размере 135000-кратного размера МРП.

В строке 710.01.008 С указывается сумма исчисленного дополнительного платежа за налоговый период, подлежащего уплате в бюджет, определяемая путем применения соответствующей ставки к сумме превышения предельного размера дохода с деятельности казино, отраженной в строке 710.01.008 В.

По другим видам деятельности в сфере игорного бизнеса (зала игровых автоматов, тотализатора, букмекерской конторы) заполнение строк осуществляется аналогично заполнению по деятельности казино.

В строке 710.01.012 С указывается общая сумма исчисленного дополнительного платежа по всем видам деятельности игорного бизнеса, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма строк с 710.01.008 С по 710.01.011 С.

21-1. В разделе "Налог на добавленную стоимость по игорному бизнесу":

в строке 710.01.013 указывается облагаемый оборот, определяемый в размере дохода, полученного за налоговый период в результате осуществления деятельности по оказанию услуг казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы ;

в строке 710.01.014 указывается налог на добавленную стоимость по облагаемому обороту, отраженному в строке 710.01.013;

в строке 710.01.015 указывается налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет и определяемый в размере 85 % от суммы налога на добавленную стоимость по облагаемому обороту, указанному в строке 710.01.014;

в строке 710.01.016 указывается, исчисленная сумма налог на добавленную стоимость, которая определяется как разница строк 710.01.014 и 710.01.015.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 710.02

22. Форма 710.02 предназначена для отражения информации об исчислении суммы фиксированного налога по всем объектам обложения (при их наличии), определенным статьей 545 Налогового кодекса, за налоговый период (квартал).

23. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 3 указывается МРП – месячный расчетный показатель, размер которого устанавливается на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

2) ячейка 4 А отмечается при наличии объектов обложения, находившихся в эксплуатации полный месяц, введенных до 15 числа включительно и выбывших после 15 числа;

3) ячейка 4 В отмечается при наличии объектов обложения введенных в эксплуатацию после 15 числа и выбывших до 15 числа включительно.

Отмечается только одна из ячеек в зависимости от наличия объектов обложения в налоговом периоде.

По каждой отмеченной ячейке заполняется отдельное приложение по форме 710.02.

24. Раздел "Исчисление фиксированного налога, подлежащего уплате в бюджет" состоит из строк 710.02.001 – игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с одним игроком, 710.02.002 – игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с участием более одного игрока, 710.02.003 – персональный компьютер, используемый для проведения игры, 710.02.004 – игровая дорожка, 710.02.005 – карт, 710.02.006 – бильярдный стол, 710.02.007 – обменный пункт уполномоченной организации, 710.02.008 – обменный пункт уполномоченной организации, расположенный в специальной зоне, 710.02.009 – фиксированный налог – всего.

В данных строках отражаются:

1) в графе А – количество объектов обложения за каждый месяц налогового периода;

2) в графе В – ставка фиксированного налога в тенге, применяемая к соответствующему виду объекта обложения, определяемая в соответствии со статьей 546 Налогового кодекса.

По объектам, находившимся в эксплуатации полный месяц, введенным до 15 числа месяца включительно, выбывшим после 15 числа месяца, ставка налога в тенге определяется как произведение установленной местным представительным органом ставки налога в МРП по каждому объекту обложения и размера МРП, указанного в ячейке "МРП" раздела "Общая информация о налогоплательщике".

По объектам, введенным в эксплуатацию после 15 числа месяца, выбывшим до 15 числа месяца включительно, ставка налога в тенге определяется как ½ произведения установленной местным представительным органом ставки налога в МРП и размера МРП, указанного в ячейке "МРП" раздела "Общая информация о налогоплательщике";

3) в графе С указывается сумма фиксированного налога за каждый месяц налогового периода, определяемая как произведение соответствующих строк графы А и графы В.

К примеру, по игровым автоматам без выигрыша, предназначенным для проведения игры с одним игроком, заполнение соответствующих строк по указанным графам производится следующим образом.

В строке 710.02.001 А указывается количество объектов обложения фиксированного налога – игровых автоматов без выигрыша, предназначенных для проведения игры с одним игроком, за каждый месяц налогового периода.

В строке 710.02.001 В указывается соответствующая ставка налога в тенге, применяемая к игровым автоматам без выигрыша, предназначенным для проведения игры с одним игроком, определяемая следующим образом:

по игровым автоматам без выигрыша, предназначенным для проведения игры с одним игроком, находившимся в эксплуатации полный месяц, введенным до 15 числа месяца включительно, выбывшим после 15 числа месяца, ставка налога определяется как произведение установленной местным представительным органом ставки фиксированного налога и установленного размера МРП на соответствующий финансовый год;

по игровым автоматам без выигрыша, предназначенным для проведения игры с одним игроком, введенным в эксплуатацию после 15 числа месяца, выбывшим до 15 числа месяца включительно, ставка налога определяется как ½ произведения установленной ставки фиксированного налога и установленного размера МРП на соответствующий финансовый год.

В строке 710.02.001 С указывается сумма налога за каждый месяц налогового периода, определяемая путем применения соответствующей ставки налога к количеству игровых автоматов без выигрыша, предназначенных для проведения игры с одним игроком, за каждый месяц налогового периода как произведение строк 710.02.001 А и 710.02.001 В (710.02.001 А х 710.02.001 В).

По другим видам объектов (игровым автоматам без выигрыша, предназначенным для проведения игры с участием более одного игрока, персональным компьютерам, используемым для проведения игры, игровым дорожкам, картам, бильярдным столам, обменным пунктам уполномоченной организации, обменным пунктам уполномоченной организации, расположенный в специальной зоне) заполнение строк осуществляется аналогично заполнению по игровым автоматам без выигрыша, предназначенным для проведения игры с одним игроком.

В строке 710.02.009 С указывается общая сумма исчисленного фиксированного налога по всем видам объектов, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяемая суммированием строк с 710.02.001 С по 710.02.008 С.

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

РАСЧЕТ СУММ ТЕКУЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ ПЛАТЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 БИН
юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Наименование налогоплательщика

5 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению ☐ ликвидационный ☐

6 Номер и дата уведомления
(заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день,месяц,год

7 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

8 Код валюты 9 Количество приложений

Раздел. Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
851.00.001	Сумма платы, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период (сумма графы М по всем приложениям формы 851.01)			
851.00.002	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по установленным срокам:			
I	25 февраля			
II	25 мая			
III	25 августа			
IV	25 ноября			
851.00.003	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по окончании срока договора			
851.00.004	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате после 25 ноября			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи расчета
Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет Подпись

Входящий номер документа

Место штампа

Дата приема расчета
Цифрами день,месяц,год

Дата почтового штемпеля
(заполняется в случае сдачи расчета по почте)
Цифрами день,месяц,год

2 085100 010003

Форма 851.01 Стр. 01

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ

(Приложение к Расчету)

Укажите номер текущего листа

Заполняется Кроме составления данной формы

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН
юридического лица, структурно-подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Дата заключения лицензии

5 Номер лицензии

6 Период действия лицензии с по

7 Вид лицензии

Раздел. Сведения для исчисления платы за пользование земельными участками

A №	B Кадастровый номер	C Целевое назначение	D Целевое использование (предполагаемое) земельного участка	E Объект обложения	F Период действия договора аренды	G Размер масштабного расчетного показателя
					с по	
					с по	
					с по	
					с по	
					с по	
					с по	
					с по	
					с по	
					с по	
					с по	

Форма 851.01 Стр. 02

Укажите номер текущего листа

1 ИИН (БИН)

2 БИН
юридического лица, структурно-подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения для исчисления платы за пользование земельными участками

A №	H Площадь земельного участка	I Единица измерения (гектар; 1 га соответствует ста арам; сто арам)	J Ставка платы	K Количество месяцев пользования	L Количество (площадь) земельных участков	M Сумма исчисленной платы к уплате
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	
	га кв.м		га кв.м		га кв.м	

Приложение 59 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками (форма 851.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками (форма 851.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей) по плате за пользование земельными участками" (далее – расчет), предназначенной для исчисления платы за пользование земельными участками (далее - плата). Расчет составляется плательщиками платы, определенными статьей 565 Налогового кодекса, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также индивидуальных предпринимателей по земельным участкам, занятым объектами налогообложения, налоговая база по налогу на имущество по которым исчисляется в соответствии со статьей 529 Налогового кодекса, и (или) выделенным под индивидуальное жилищное строительство.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 851.00) и приложения к нему (форма 851.01), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

5. Приложение к расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к расчету не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 12-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к расчету указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" расчета.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 851.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

4) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

5) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В;

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

8) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) количество листов – количество представленных приложений.

15. В разделе "Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет":

1) в строке 851.00.001 указывается общая сумма платы по всем земельным участкам , исчисленная плательщиками платы, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма граф М по всем приложениям формы 851.01;

2) в строке 851.00.002 указывается сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате в бюджет в сроки, установленные пунктом 4 статьи 564 Налогового кодекса:

в строке 851.00.002 I указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 февраля налогового периода;

в строке 851.00.002 II указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 мая налогового периода;

в строке 851.00.002 III указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 августа налогового периода;

в строке 851.00.002 IV указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 ноября налогового периода.

Сумма текущих платежей платы по каждой указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество сроков уплаты, оставшихся до окончания налогового периода;

3) в строке 851.00.003 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 6 статьи 564 Налогового кодекса. Данная строка заполняется по окончания срока договора временного возмездного землепользования или его расторжения после начала налогового периода.

4) в строке 851.00.004 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 3 статьи 565 Налогового кодекса. Данная строка заполняется в случаях предоставления государством земельных участков во временное возмездное землепользование после последнего срока уплаты платы (25 ноября текущего года);

Сумма текущих платежей платы по указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество месяцев уплаты, оставшихся до окончания налогового периода.

16. В разделе "Ответственность налоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. В случае если расчет представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) плательщика платы, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения объекта обложения платы;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 851.01

17. Форма 851.01 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за налоговый период в совокупности по всем земельным участкам, находящемуся на праве временного возмездного землепользования (аренды).

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 4 "Дата заключения лицензии" указывается дата лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, выданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

2) в строке 5 "Номер лицензии" указывается номер лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, выданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

3) в строке 6 "Период действия лицензии" указывается период, на который выдана лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых;

4) в строке 7 "Вид лицензии" указывается вид лицензии: разведка или добыча.

19. В разделе "Исчисление суммы платы за пользование земельными участками, подлежащей уплате в бюджет":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается кадастровый номер земельного участка на основании идентификационных документов;

3) в графе С указывается код категории земель.

Коды категории земель:

A – земли сельскохозяйственного назначения;

B – земли населенных пунктов;

C – земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

D – земли водного фонда;

E – земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;

F – земли лесного фонда.

4) в графе D код целевого использования земельного участка.

Коды целевого использования земельного участка:

A – казино;

B – автозаправочная станция;

C – автостоянка;

D – иное.

5) в графе E указывается код объекта обложения платой.

Коды объекта обложения платой:

A – земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду);

B – участок недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.

6) в графе F указывается период действия договора аренды;

7) в графе G указывается размер месячного расчҰтного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода;

8) в графе H указывается общая площадь земельного участка в соответствии с договором аренды земельного участка в соответствующей единице измерения, отмеченной в графе I (в гектарах или в квадратных метрах);

9) в графе I указывается единица измерения площади земельного участка (в гектарах или в квадратных метрах);

10) в графе J указывается размер ставки платы:

по земельным участкам, переданным во временное возмездное землепользование (аренду), определяемый в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан;

по участкам недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, определяемый в соответствии со статьҰй 563 Налогового кодекса.

11) в графе K указывается количество дней пользования земельным участком в налоговом периоде;

12) в графе L указывается количество блоков или квадратных километров составляющих участок недр, предусмотренный лицензией на разведку или добычу твердых полезных ископаемых;

13) в графе M указывается сумма исчисленной платы, подлежащая уплате в бюджет в налоговом периоде:

лицами, получившими земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду), определяемая как отношение произведения граф H и J к

количеству дней в налоговом периоде, умноженного на графу K ((H x J)/количество дней в налоговом периоде x K);

лицами, получившими участок недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, определяемая как отношение произведения граф J, G и L к количеству дней в налоговом периоде, умноженного на графу K ((J x G) x L)/ количество дней в налоговом периоде x K).

Приложение 60 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

форма 860.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ПЛАТЕ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ ПОВЕРХНОСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер

B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите x в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Код валюты

8 Количество приложений

Раздел. Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
860.00.001	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (860.01.006 + 860.01.007) по всем приложениям формы 860.01			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица регионального органа уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда, заверившего Декларацию / Подпись

Дата заверения декларации в региональном органе уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда (Цифрами день,месяц,год)

Код регионального органа уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда

Место штампа

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день,месяц,год)

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день,месяц,год)

Входящий номер документа

Место штампа

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ ПОВЕРХНОСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ

(Приложение к Декларации)

форма 860.01 стр. 01

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наличие разрешительного документа на специальное водопользование: A дата выдачи (Цифрами: день,месяц,год)

B № разрешительного документа

4 Вид специального водопользования (укажите X в соответствующей ячейке):

A жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги
B промышленность, включая теплоэнергетику
C сельское хозяйство
D прудовые хозяйства, осуществляющие забор из водных источников
E рыбное хозяйство, потребители, производящие отлов рыбы на водных источниках
F гидроэнергетика
G водный транспорт

5 Единицы измерения водопользования (укажите X в соответствующей ячейке):

A куб.м
B кВтч
C тонна
D тонна/км

Раздел. Сведения об объемах водопользования для исчисления платы в единицах измерения, указанных в строке 5

Код строки	Наименование показателей
860.01.001	Установленный лимит (из расчета за отчетный налоговой период)
I	1 месяц (млд, млн, тыс)
II	2 месяц
III	3 месяц
860.01.002	Фактический объем водопользования за отчетный налоговый период
I	1 месяц (млд, млн, тыс, целых, дробных)
II	2 месяц
III	3 месяц
860.01.003	Объем водопользования сверх установленного лимита (860.01.002-860.01.001)
I	1 месяц
II	2 месяц
III	3 месяц
IV	Всего за налоговый период (I + II +III)

Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы

860.01.004	Ставка платы в пределах установленного лимита
860.01.005	Ставка платы сверх установленного лимита (860.01.004 x 5)

Раздел. Исчисление платы, подлежащей уплате в бюджет

860.01.006	Исчисленная сумма платы в пределах установленного лимита
	Всего за налоговый период (млд, млн, тыс)
860.01.007	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (860.01.003 IV x 860.01.005)
	Всего за налоговый период (млд, млн, тыс)

Приложение 61 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников (форма 860.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников (форма 860.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников" (далее – декларация), предназначенной для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников. Декларация составляется плательщиками платы, определенными статьей 567 Налогового кодекса, за исключением налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация составляется в соответствии со статьей 572 Налогового кодекса, состоит из самой декларации (форма 860.00) и приложения к ней (форма 860.01), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложение к декларации составляется в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к декларации не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 860.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) плательщика платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

8) количество приложений – количество представленных приложений.

15. В разделе "Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет":

в строке 860.00.001 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по всем видам специального водопользования, исчисленной и подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, которая определяется как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита (860.01.006 по всем приложениям формы 860.01) и сверх установленного лимита (860.01.007 по всем приложениям формы 860.01).

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в

соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту специального водопользования, указанного в разрешительном документе;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица регионального уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда, заверившего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица регионального уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда, заверившего декларацию в соответствии с пунктом 4 статьи 572 Налогового кодекса;

5) дата заверения декларации в региональном органе уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда.

6) код регионального органа уполномоченного государственного органа в области использования и охраны водного фонда по месту нахождения объекта обложения платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

7) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

8) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

9) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

10) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 7), 8), 9) и 10) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 860.01

17. Форма 860.01 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (квартал) и заполняется отдельно за каждый вид специального водопользования.

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) при наличии разрешительного документа на специальное водопользование в ячейке А указывается дата выдачи разрешительного документа, в ячейке В указывается номер разрешительного документа;

2) вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке "Вид специального водопользования".

19. Раздел "Сведения об объемах водопользования для исчисления платы" заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 5:

1) в строках 860.01.001 I, 860.01.001 II и 860.01.001 III указывается установленный лимит (из расчета за отчетный налоговый период) за каждый месяц налогового периода ;

2) в строках 860.01.002 I, 860.01.002 II и 860.01.002 III указывается фактический объем водопользования за каждый месяц налогового периода;

3) в строках 860.01.003 I, 860.01.003 II и 860.01.003 III указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за каждый месяц налогового периода, рассчитываемый в виде разности строк 860.01.002 и 860.01.001.

В строке 860.01.003 IV указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период (квартал).

20. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы":

1) в строке 860.01.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, утвержденная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с пунктом 1 статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 860.01.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (860.01.004) в соответствии с пунктом 2 статьи 569 Налогового кодекса.

21. В разделе "Исчисление платы, подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 860.01.006 указывается исчисленная сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за налоговый период, подлежащей уплате в бюджет.

Пример:

Если установленный лимит за налоговый период составил 2 тыс. за каждый месяц налогового периода, а фактически использован объем водопользования в первом

месяце 1 тыс. 800, во втором месяце 3 тыс. и в третьем месяце 2 тыс., то строка 860.01.006 будет рассчитываться как:

1) 1 тыс. 800 х 860.01.004 + 2 тыс. х 860.01.004 + 2 тыс. х 860.01.004. В связи с тем, что во втором месяце установленный лимит был превышен на 1 тыс., то сумма платы сверх установленного лимита будет исчислена и указана в строке 860.01.007;

2) в строке 860.01.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за налоговый период, подлежащей уплате в бюджет:

строка 860.01.007 определяется как произведение строк 860.01.003 IV и 860.01.005 (860.01.003 IV х 860.01.005).

Приложение 62 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

форма 870.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ПЛАТЕ ЗА ЭМИССИИ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН) 2 БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

4 Наименование налогоплательщика

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер
B дата (Цифрами день,месяц,год)

7 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
C налогоплательщик с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме, в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса

8 Код валюты 9 Количество приложений

Раздел. Плата за эмиссии в окружающую среду, подлежащая уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс.
870.00.001	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (сумма строк 870.01.011 по всем приложениям формы 870.01)			
870.00.002	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (сумма строк 870.01.012 по всем приложениям формы 870.01)			
870.00.003	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (870.00.001+ 870.00.002)			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день,месяц,год)

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день,месяц,год)

Место штампа

форма 870.01 стр. 01

ПЛАТА ЗА ЭМИССИИ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ
(Приложение к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал,представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

4 Наличие экологического разрешения на эмиссии в окружающую среду:

A № разрешения

B дата выдачи (Цифрами день,месяц,год)

D срок действия разрешения с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)

C категория объектов

5 Вид специального природопользования (укажите X в соответствующей ячейке):

A выбросы загрязняющих веществ:

A1 от стационарных источников

A2 от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах

A3 в атмосферный воздух от передвижных источников

B сбросы

C размещение отходов производства и потребления

D размещение серы

6 Вид загрязняющего вещества (указать номер подпункта соответствующего пункта статьи 576 Налогового кодекса) пункт - подпункт . . . . код опасных отходов согласно Классификатору отходов

7 Единицы измерения природопользования (укажите X в соответствующей ячейке): A тонна B кг C гБк D иное

Раздел. Сведения об объемах загрязнения в единицах измерения, указанных в строке 7 для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду

Код строки	Наименование показателей	млн.	тыс.	целых	дробная
870.01.001	Остаток норматива на начало квартала				
870.01.002	Объем выкупленного норматива (заполняется плательщиками платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме)				
870.01.003	Фактический объем эмиссий в пределах установленных нормативов				
870.01.004	Фактический объем эмиссий сверх установленных нормативов				
870.01.005	Остаток норматива на конец квартала				

Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду

Код строки	Наименование показателей	млн.	тыс.	целых	дробная
870.01.006	Ставка платы, установленная согласно статье 576 Налогового кодекса				
870.01.007	Размер повышения ставки платы по решению местных представительных органов (п.8 ст.576 Налогового кодекса)				
870.01.008	Ставка платы с учетом размера повышения ставки по решению местных представительных органов согласно п.8 ст. 576 Налогового кодекса (870.01.006 х 870.01.007)				
870.01.009	Коэффициенты, применяемые к плательщикам платы согласно п.2 ст.577 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):				

A коэффициент 0,3 B коэффициент 0,2 C коэффициент 0,43 D коэффициент 0,05

870.01.010	Ставка платы в пределах норматива, с учетом размера повышения ставки по решению местных представительных органов (п.8 ст.576 Налогового кодекса) и коэффициентов (п.2 ст. 577 Налогового кодекса) (870.01.006 х 870.01.009 A (B,C или D) или (870.01.008 х 870.01.009 A (B,C или D)				

Раздел. Исчисление платы за эмиссии в окружающую среду, подлежащей уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млн.	тыс.	тыс.
870.01.011	Сумма исчисленной платы в пределах установленного норматива (870.01.003 х 870.01.006) или (870.01.003 х 870.01.008) или (870.01.003 х 870.01.010)			
870.01.012	Сумма исчисленной платы сверх установленного норматива (870.01.004 х 870.01.006) или (870.01.004 х 870.01.008)			

Приложение 63 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду" (далее – декларация), предназначенной для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду. Декларация составляется плательщиками платы за эмиссии в окружающую среду, определенными статьей 574 Налогового кодекса, за исключением налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация составляется в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса, состоит из самой декларации (форма 870.00) и приложения к ней (форма 870.01), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложение к декларации составляется в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к декларации не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 12-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 870.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы за эмиссии в окружающую среду;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В, С:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – плательщик платы за эмиссии в окружающую среду с объемами платежей до 100 месячных расчетных показателей (МРП) в суммарном годовом объеме, в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса;

8) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) количество приложений – количество представленных приложений.

15. В разделе "Плата за эмиссии в окружающую среду, подлежащая уплате в бюджет":

в строке 870.00.001 указывается общая сумма исчисленной платы за эмиссии в окружающую среду в пределах установленного норматива за налоговый период, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.01.011 по всем приложениям 870.01;

в строке 870.00.002 указывается общая сумма исчисленной платы за эмиссии в окружающую среду сверх установленного норматива за налоговый период, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.01.012 по всем приложениям 870.01;

в строке 870.00.003 указывается общая сумма исчисленной платы за эмиссии в окружающую среду за налоговый период, подлежащей уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.00.001 и 870.00.002.

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. В случае если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов:

по стационарным источникам загрязнения – по месту нахождения объекта загрязнения;

по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, – по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;

по передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, – по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 870.01

17. Форма 870.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за эмиссии в окружающую среду по каждому виду специального природопользования за налоговый период и заполняется отдельно за каждый вид загрязнения (специального природопользования).

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) при наличии экологического разрешения на эмиссии в окружающую среду в ячейке A указывается номер разрешения, в ячейке B указывается дата выдачи разрешения, в ячейке C указывается категория объектов (I, II, III, IV), в ячейке D указывается дата получения разрешения и фактическая дата окончания срока действия разрешения;

2) вид специального природопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального природопользования, установленного Экологическим кодексом Республики Казахстан.

3) вид загрязняющего вещества – номер пункта, подпункта соответствующего пункта статьи 576 Налогового кодекса и код опасных отходов согласно приложению 8 к Классификатору отходов, утвержденному Приказом Министра охраны окружающей среды Республики Казахстан от 31 мая 2007 года № 169-П.

Например, при заполнении приложения 870.01 по отходам сельхозпроизводства в данной ячейке указывается строка 1.3.6. пункта 6 статьи 576 Налогового кодекса. При этом ячейка "код опасных отходов согласно Классификатору отходов не заполняется.

При заполнении приложения 870.01 по нефтешламам указывается строка 1.2.2 пункта 6 статьи 576 Налогового кодекса. При этом в ячейке код опасных отходов указывается AE030 согласно приложению 8 к Классификатору отходов;

4) единицы измерения природопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального природопользования, указанного в строке "Вид специального природопользования".

Сноска. Пункт 18 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. В разделе "Сведения об объемах загрязнения в единицах измерения, указанных в строке 7 для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду":

1) в строке 870.01.001 указывается остаток норматива на начало квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за эмиссии в окружающую среду, за исключением плательщиков платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме.

При составлении декларации за первый квартал календарного года в строке 870.01.001 указывается величина установленного годового норматива.

При составлении декларации за второй – четвертый кварталы календарного года указывается разница между кварталами.

Например:

Если годовой норматив установлен в размере 1 млн. 500 тыс. и в первом квартале был использован норматив в размере 500 тыс., то во втором квартале в строке 870.01.001 указывается разница, между установленным нормативом и использованным в первом квартале, т.е. 1 млн.

Аналогично определяются остаток норматива за третий, четвертый кварталы налогового периода;

2) в строке 870.01.002 указывается объем выкупленного норматива на эмиссии в окружающую среду. Данная строка заполняется плательщиком платы за эмиссии в окружающую среду с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме, отмеченным в строке 7 С декларации 870.00;

3) в строке 870.01.003 указывается фактический объем эмиссий в окружающую среду за налоговый период в пределах установленных нормативов. При этом значение строки 870.01.003 не может превышать значение строки 870.01.002;

4) в строке 870.01.004 указывается фактический объем эмиссий в окружающую среду сверх установленных нормативов (при его наличии);

5) в строке 870.01.005 указывается остаток норматива на конец квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за эмиссии в окружающую среду, за исключением плательщиков платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме.

20. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за эмиссии в окружающую среду":

1) в строке 870.01.006 указывается ставка платы за эмиссии в окружающую среду в пределах установленного норматива в соответствии со статьей 576 Налогового кодекса.

Например, при заполнении приложения 870.01 по дизельному топливу применяется ставка 0,45 МРП за 1 тонну использованного топлива в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 576 Налогового кодекса;

2) строке 870.01.007 указывается размер повышения ставки платы по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса;

3) строке 870.01.008 указывается ставка платы в пределах установленного норматива с учетом размера повышения ставки по решению местных

представительных органов, определяемая как произведение строк 870.01.006 и 870.01.007;

4) в строке 870.01.009 отмечается ячейка соответствующего коэффициента, применяемого к плательщикам платы согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса . При этом Налоговым кодексом в зависимости от категорий налогоплательщиков установлены следующие коэффициенты к ставкам:

для субъектов естественных монополий за объем эмиссий, образуемый при оказании коммунальных услуг, и энергопроизводящих организаций Республики Казахстан:

в ячейке A указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников – 0,3;

в ячейке C указывается коэффициент за сбросы загрязняющих веществ – 0,43;

в ячейке D указывается коэффициент за размещение отходов производства и потребления по отходу зола и золошлаки – 0,05;

для полигонов, осуществляющих размещение коммунальных отходов, за объем твердо-бытовых отходов, образуемый физическими лицами по месту жительства:

в ячейке B указывается коэффициент за размещение коммунальных отходов (твердые бытовые отходы, канализационный ил очистных сооружений) – 0,2;

5) в строке 870.01.010 – ставка платы за эмиссии в окружающую среду в пределах норматива с учетом размера ставки платы по решению местных представительных органов в соответствии с пунктом 8 статьи 576 Налогового кодекса и коэффициентов, применяемых к плательщикам платы согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 870.01.006 и 870.01.009 A (B, C или D) (870.01.006 x 870.01.009 A (B, C или D) или (870.01.008 x 870.01.009 A (B, C или D).

21. В разделе "Исчисление платы за эмиссии в окружающую среду, подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 870.01.011 – сумма исчисленной платы за эмиссии в окружающую среду в пределах установленного норматива за налоговый период, определяемая как произведение строк 870.01.003 и 870.01.006, или 870.01.003 и 870.01.008, или 870.01.003 и 870.01.010 (870.01.003 x 870.01.006 (870.01.008 или 870.01.010)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 x 870.01.008.

Если ставка платы в пределах норматива с применением коэффициентов согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 x 870.01.010;

2) в строке 870.01.012 указывается сумма исчисленной платы за эмиссии в окружающую среду сверх установленного норматива за налоговый период,

определяемая как произведение строк 870.01.004 и 870.01.006, или 870.01.004 и 870.01.008 (870.01.004 x 870.01.006 (870.01.008)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.004 x 870.01.008.

Приложение 64 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

РЕЕСТР
ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ПОЛЬЗОВАНИЯ)

Прочитайте Правила составления данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

3 Ф.И.О. (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид реестра (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению ☐ ликвидационный ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного реестра по уведомлению):

A номер B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Код валюты

7 Количество представленных приложений

Раздел. Сведения о торговых объектах, в том числе о торговых рынках

871.00.001 Количество торговых объектов

A в том числе, торговых рынков

871.00.002 Количество арендаторов, всего в том числе:

на торговых объектах		из них на торговых рынках	
A	физических лиц	D	физических лиц
B	индивидуальных предпринимателей	E	индивидуальных предпринимателей
C	юридических лиц	F	юридических лиц

871.00.003 Сумма арендной платы в соответствии с договором аренды (пользования)

871.00.004 Фактически уплаченная сумма арендной платы

871.00.005 Сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования)

871.00.006 Фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН) ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: ☐☐☐☐

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном реестре.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Ф.И.О. (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи реестра ☐☐☐☐☐☐☐☐

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов ☐☐☐☐

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, принявшего реестр Подпись

Дата приема реестра ☐☐☐☐☐☐☐☐

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа ☐☐☐☐☐☐

Дата почтового штемпеля ☐☐☐☐☐☐☐☐

(заполняется в случае сдачи реестра по почте)

Цифрами день, месяц, год

М.Ш.

форма 871.01 стр. 01

Укажите номер текущей страницы:

РЕЕСТР ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ПОЛЬЗОВАНИЯ)

(Приложение)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике и торговом объекте, в том числе о торговом ряде

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование торговой сети

4 Наименование торгового объекта

A Тип торгового объекта (укажите X , если торговый объект является торговым рынком):

5 Категория торгового объекта (укажите X в соответствующей ячейке): стационарный ☐ нестационарный ☐

6 Общая площадь, кв.м

7 Торговая площадь, кв.м

8 Количество торговых мест

9 Адрес места нахождения торгового объекта

Раздел. Сведения по арендаторам

A №	B Ф.И.О. (при его наличии) или наименование арендатора	C [illegible]	D ИИН (БИН) арендатора	E [illegible]
0001				

* 1- физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя; 2- индивидуальный предприниматель; 3- юридическое лицо.

РЕЕСТР ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ПОЛЬЗОВАНИЯ)
(Приложение)

форма 871.01 стр. 02

Укажите номер текущей страницы:

ИНН/БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по арендаторам

A №	F	G	H	I
0001				



РЕЕСТР ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ПОЛЬЗОВАНИЯ)
(Приложение)

форма 871.01 стр. 03

Укажите номер текущей страницы:

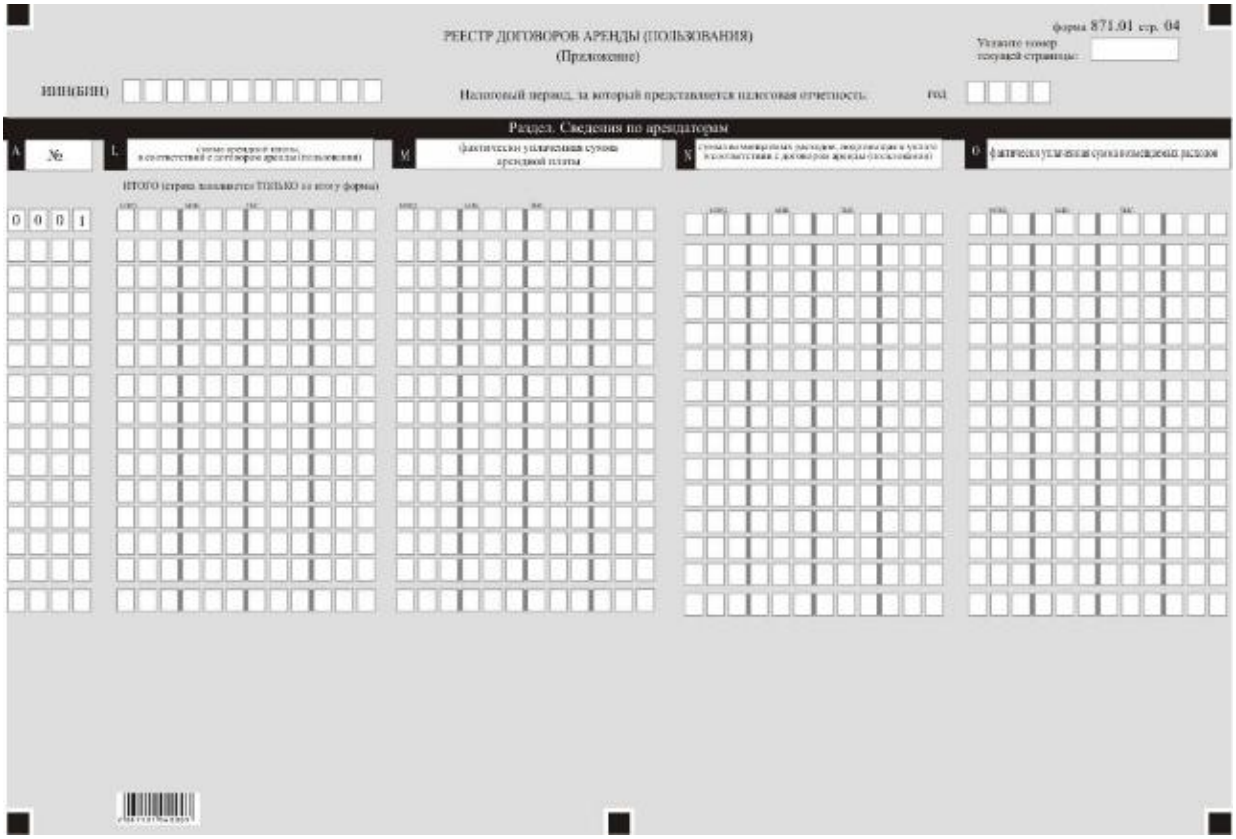
ИНН/БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по арендаторам

A №	J	K	
0001		с	по





Приложение 65 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Реестр договоров аренды (пользования) (форма 871.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Реестр договоров аренды (пользования) (форма 871.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Реестр договоров аренды (пользования)" (далее – реестр), представляемый налогоплательщиками, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Реестр состоит из самого реестра (форма 871.00) и приложения к нему (формы 871.01), предназначенных для отражения налогоплательщиками, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках, сведений по договорам аренды (пользования) за отчетный период в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Налогового кодекса.

3. При заполнении реестра не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) реестра.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки реестра не заполняются.

6. Приложение к реестру составляется при заполнении строк в реестре, требующих раскрытия соответствующих показателей.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к реестру, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к реестру.

8. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

9. Реестр составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

10. При представлении реестра:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

11. В разделах "Общая информация о налогоплательщике и торговом объекте, в том числе о торговом рынке" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" реестра.

Глава 2. Пояснение по заполнению реестра (форма 871.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" указываются:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) – лица, предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика , предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

4) вид реестра.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения реестра к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются в случае представления реестра по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты – в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

7) количество представленных приложений.

13. В разделе "Сведения о торговых объектах, в том числе о торговых рынках":

1) в строке 871.00.001 указывается количество торговых объектов.

Ячейка А заполняется в случае, если в том числе имеется торговый рынок;

2) в строке 871.00.002 указывается количество арендаторов торговых объектов, торговых мест в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

В строках А, В и С указывается количество арендаторов-физических лиц, незарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей,

индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, (из них в строках D. E и F указывается количество арендаторов на торговых рынках) осуществляющих торговую деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан "О регулировании торговой деятельности" (далее – Закон о регулировании торговой деятельности);

3) в строке 871.00.003 указывается сумма арендной платы в соответствии с договором аренды (пользования), определяемая как сумма итоговой строки L по всем формам 871.01;

4) в строке 871.00.004 указывается фактически уплаченная сумма арендной платы, определяемая как сумма итоговой строки M по всем формам 871.01;

5) в строке 871.00.005 указывается сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования), определяемая как сумма итоговой строки N по всем формам 871.01;

6) в строке 871.00.006 указывается фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов, определяемая как сумма итоговой строки O по всем формам 871.01.

Сноска. Пункт 13 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

В случае если реестр представляется физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи реестра в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) (при его наличии) должностного лица, принявшего реестр" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего реестр;

5) дата приема реестра должностным лицом органа государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 871.01.

15. Форма 871.01 предназначена для отражения налогоплательщиками, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках, следующих сведений по договорам аренды (пользования) за отчетный период в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Налогового кодекса.

При наличии у налогоплательщика нескольких торговых объектов, в том числе торговых рынков, приложение по форме 871.01 заполняется отдельно по каждому торговому объекту, в том числе торговому рынку.

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике и торговом объекте, в том числе о торговом рынке" указываются:

1) ИИН (БИН) – налогоплательщика, предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

3) наименование торговой сети.

Заполняется в случае, если торговый объект или торговый рынок входит в торговую сеть;

4) наименование торгового объекта. Ячейка А заполняется в случае, если в том числе имеется торговый рынок;

5) категория торгового объекта – соответствующие ячейки в соответствии с подпунктами 16-1 и 16-2 статьи 1 Закона о регулировании торговой деятельности;

6) общая площадь, в квадратных метрах;

7) торговая площадь, в квадратных метрах;

8) количество торговых мест;

9) адрес места нахождения торгового объекта.

17. В разделе "Сведения по арендаторам":

1) в графе А указывается очередной порядковый номер;

2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование арендатора, арендующее (получившее в пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

3) в графе С указывается один из следующих статусов арендатора:

цифра 1, если арендатором является физическое лицо, незарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;

цифра 2, если арендатором является индивидуальный предприниматель;

цифра 3, если арендатором является юридическое лицо;

4) в графе D указывается ИИН (БИН) арендатора;

5) в графе Е указывается номер документа, удостоверяющего личность арендатора-физического лица;

6) в графе F указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность арендатора;

7) в графе G указывается номер (при его наличии) договора аренды (пользования);

8) в графе H указывается дата заключения договора аренды (пользования);

9) в графе I указывается назначение торгового места, торгового объекта (например, ресторан, кафе, промышленные товары и далее);

10) в графе J указывается место нахождения торгового места в торговом объекте (например, ряд, сектор и номер расположения торгового объекта или места);

11) в графе K указывается фактический период аренды (пользования) торгового объекта или места;

12) в графе L указывается сумма арендной платы в соответствии с договором аренды (пользования);

13) в графе M указывается фактически уплаченная сумма арендной платы;

14) в графе N указывается сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования);

15) в графе O указывается фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов.

В графах L, M, N и O строки 0001 указываются итоговые значения суммы арендной платы, подлежащей к уплате в соответствии с договором аренды (пользования), фактически уплаченной суммы арендной платы, суммы возмещаемых расходов, подлежащей к уплате в соответствии с договором аренды (пользования) и фактически уплаченной суммы возмещаемых расходов, соответственно.

Величина итоговых строк 0001 графы L переносится в строку 871.00.003.

Величина итоговой строки 0001 графы M переносится в строку 871.00.004.

Величина итоговой строки 0001 графы N переносится в строку 871.00.005.

Величина итоговой строки 0001 графы O переносится в строку 871.00.006.

Приложение 66 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

УПРОЩЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Упрощенная декларация субъектов малого бизнеса».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие ☐ год ☐☐☐☐

4 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

D не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Трехкомпонентная интегрированная система (в случае наличия, укажите X в соответствующей ячейке): ☐

A Укажите наименование трехкомпонентной интегрированной системы:

B номер регистрационной карточки

C дата постановки на учет

7 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата (Цифровое дата.месяц.год)

8 Код валюты 9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент Республики Казахстан ☐ B нерезидент Республики Казахстан ☐

Раздел. Исчисление налогов

Код строки	Наименование показателей	
910.00.001	Доход	
	A доходы, полученные путем безналичных расчетов	
	I в том числе, с применением трехкомпонентной системы	
	B доходы, полученные путем наличных расчетов	
	I в том числе, с применением трехкомпонентной системы	
910.00.002	в том числе доход от корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании	
910.00.003	Среднесписочная численность работников, в том числе:	
	A пенсионеры	
	B инвалиды	
910.00.004	Среднемесячная заработная плата на одного работника	
910.00.005	Сумма исчисленных налогов (910.00.001 х 3%)	
910.00.006	Корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса	
910.00.007	Сумма налогов после корректировки (910.00.005- 910.00.006)	
910.00.008	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (910.00.007 х 0,5)	
910.00.009	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет ((910.00.007 х 0,5) - 910.00.013 VII - 910.00.020 VII)	
910.00.010	Уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога) за текущий календарный год	
910.00.011	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет 910.00.008 - 910.00.010	

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя

910.00.012 Доход для исчисления социальных отчислений

1 мес I
2 мес II
3 мес III
4 мес IV
5 мес V
6 мес VI
Итого за полугодие VII

910.00.013 Сумма социальных отчислений, к уплате

1 мес I
2 мес II
3 мес III
4 мес IV
5 мес V
6 мес VI
Итого за полугодие VII

910.00.014 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов

1 мес I
2 мес II
3 мес III
4 мес IV
5 мес V
6 мес VI
Итого за полугодие VII

910.00.015 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

1 мес I
2 мес II
3 мес III
4 мес IV
5 мес V
6 мес VI
Итого за полугодие VII

910.00.016 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

1 мес I
2 мес II
3 мес III
4 мес IV
5 мес V
6 мес VI
Итого за полугодие VII

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

910.00.017 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан

1 мес I
2 мес II
3 мес III
4 мес IV
5 мес V
6 мес VI
Итого за полугодие VII

910.00.018 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства

1 мес I
2 мес II
3 мес III
4 мес IV
5 мес V
6 мес VI
Итого за полугодие VII

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

910.00.019 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

1 мес	I	4 мес	IV		
2 мес	II	5 мес	V		
3 мес	III	6 мес	VI		
		Итого за полугодие	VII		

910.00.020 Сумма социальных отчислений, к уплате

1 мес	I	4 мес	IV		
2 мес	II	5 мес	V		
3 мес	III	6 мес	VI		
		Итого за полугодие	VII		

910.00.021 Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

1 мес	I	4 мес	IV		
2 мес	II	5 мес	V		
3 мес	III	6 мес	VI		
		Итого за полугодие	VII		

910.00.022 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

1 мес	I	4 мес	IV		
2 мес	II	5 мес	V		
3 мес	III	6 мес	VI		
		Итого за полугодие	VII		

910.00.023 Доходы работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов

1 мес	I	4 мес	IV		
2 мес	II	5 мес	V		
3 мес	III	6 мес	VI		
		Итого за полугодие	VII		

910.00.024 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате

1 мес	I	4 мес	IV		
2 мес	II	5 мес	V		
3 мес	III	6 мес	VI		
		Итого за полугодие	VII		

910.00.025 Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес	I	4 мес	IV		
2 мес	II	5 мес	V		
3 мес	III	6 мес	VI		
		Итого за полугодие	VII		

910.00.026 Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

1 мес	I	4 мес	IV		
2 мес	II	5 мес	V		
3 мес	III	6 мес	VI		
		Итого за полугодие	VII		

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Сведения о запасах

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
910.00 027	Запасы:			
A	запасы на начало налогового периода всего			
B	запасы на конец налогового периода всего			
C	приобретено запасов, работ, услуг всего			

Раздел. Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

910.00 028	Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя	

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов по месту нахождения

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Входящий номер документа

Дата приема декларации

Цифрами день,месяц,год

Дата почтового штемпеля

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

форма 910.01 стр. 03

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение к Упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса)

Укажите номер текущего листа

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять вручную или печатной ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B	C ИИН физического лица	D статус	E категория	F Начислено доходов
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по этому форме)				

форма 910.01 стр. 02

Укажите номер текущего листа

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение к Упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ИНФОРМАЦИЯ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	G доход, не подлежащий налогообложению (корректировка)	H сумма обязательных пенсионных взносов	I сумма взносов на ОСМС	J стандартные налоговые вычеты
0 0 0 0 1				

форма 910.01 стр. 03

Укажите номер текущего листа

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение к Упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ИНФОРМАЦИЯ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	K	L	M	N
0 0 0 0 1				

форма 910.01 стр. 04

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение к Упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса)

Указать номер текущего листа

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	O	P	Q	R
0 0 0 0 1				



форма 910.01 стр. 05

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение к Упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса)

Указать номер текущего листа

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	S
0 0 0 0 1	



Приложение 67 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного и социального налогов, индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты (далее – ИПН) и социальных платежей. Декларация составляется субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно. Отрицательные

значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

6. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

7. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 910.00)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика (налогового агента);

2) фамилия, имя отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя

отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

4) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B, C или D:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

D – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

ячейки C или D отмечаются индивидуальными предпринимателями;

5) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

6) трехкомпонентная интегрированная система. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса поставил на учет в налоговых органах контрольно-кассовую машину с функцией фиксации и передачи данных или установил трехкомпонентную интегрированную систему:

A – указывается наименование трехкомпонентной интегрированной системы и владельца;

B – указывается номер регистрационной карточки;

C – указывается дата постановки на учет трехкомпонентной интегрированной системы;

7) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) признак резидентства.

Ячейка A отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан.

Ячейка B отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 8 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9. В разделе "Исчисление налогов":

1) в строке 910.00.001 указывается доход, определяемый в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса.

В строке А отмечаются доходы, полученные путем безналичных расчетов. В том числе, в строке I, отмечаются доходы, полученные с применением трехкомпонентной интегрированной системы, в строке II, отмечаются доходы, полученные от реализации товаров при электронной торговли товарами на электронной торговой площадке;

2) в строке 910.00.002 указывается доход, определяемый в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании");

3) в строке 910.00.003 указывается среднесписочная численность работников за налоговый период, которая определяется по формуле: (A+B+C+D+E+F)/6 месяцев, где A, B, C, D, E и F – количество работников за каждый месяц налогового периода.

В строке 910.00.003 А указывается среднесписочная численность работников-пенсионеров, в строке 910.00.003 В указывается среднесписочная численность работников с инвалидностью".

В случае 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 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период;

5) в строке 910.00.005 указывается сумма налогов, исчисленных по ставке, установленной пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса, определяемая по формуле: 910.00.001 х 3%;

6) в строке 910.00.006 указывается корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса, которая определяется по формуле: 910.00.005 (сумма исчисленных налогов с дохода) х 910.00.003 (среднесписочная численность работников) х 1,5% (процент корректировки).

Данная строка заполняется при условии, если среднемесячная заработная плата одного работника по итогам отчетного периода составляет у индивидуальных предпринимателей не менее 23-кратного, юридических лиц – не менее 29-кратного минимального размера месячного расчетного показателя согласно пункту 2 статьи 687 Налогового кодекса;

7) в строке 910.00.007 указывается сумма налогов после корректировки, которая определяется по формуле: 910.00.005 – 910.00.006;

8) в строке 910.00.008 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по декларации, определяемая по формуле: (910.00.007 х 0,5);

9) в строке 910.00.009 указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет в размере ½ от исчисленной суммы налогов по декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования или суммы социальных отчислений, приходящейся на долю социальных отчислений в едином платеже, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и главой 89-1 Налогового кодекса, определяемая по формуле: (910.00.007 х 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.021 VII – 910.03J).

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом, над суммой социального налога, в строке 910.00.009, в соответствии с пунктом 2 статьи 688 Налогового кодекса, указывается сумма социального налога равная нулю.

10) в строке 910.00.010 указывается уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога) за текущий календарный год;

11) в строке 910.00.011 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле: 910.00.008 – 910.00.010.

Сноска. Пункт 9 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. В разделе "Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя":

1) в строках с 910.00.010 I по 910.00.010 VI указывается доход, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя в соответствии с Социальным кодексом, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.010 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.010 I по 910.00.010 VI;

2) в строках с 910.00.011 I по 910.00.011 VI указывается сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.011 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.011 I по 910.00.011 VI ;

3) в строках с 910.00.014 I по 910.00.014 VI указывается доход, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.014 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.014 I по 910.00.014 VI;

4) в строках с 910.00.015 I по 910.00.015 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.015 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.015 I по 910.00.015 VI;

5) в строках с 910.00.016 I по 910.00.016 VI указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Строка 910.00.016 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.016 I по 910.00.016 VI.

Строки 910.00.016 I по 910.00.016 VII подлежат заполнению с 1 января 2020 года в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

К примеру, в 2019 году заполнение вышеуказанных строк производится следующим образом:

1) по строке 910.00.001 доход за налоговый период индивидуального предпринимателя составил 55 000 000 тенге;

2) по строке 910.00.002 доход, определяемый в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, отсутствует;

3) по строке 910.00.003 среднесписочная численность работников, составила 24 человек, определенная следующим образом:

((25+25+25+25+22+22)/6 месяцев), где 25 человека – количество работников с первого по четвертый месяцы налогового периода, 22 человека – количество работников в пятом и шестом месяцах налогового периода;

4) по строке 910.00.004 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период составила 69 750 тенге, определенная следующим образом:

сумма начисленной заработной платы работников за первый месяц налогового периода составила 1 743 750 тенге (323 750 тенге + 1 120 000 тенге + 300 000 тенге), в том числе:

заработная плата пяти человек по 64 750 тенге составила 323 750 тенге (5 х 64 750 тенге);

заработная плата шестнадцати человек по 70 000 тенге составила 1 120 000 тенге (16 х 70 000 тенге);

заработная плата четырех человек по 75 000 тенге составила 300 000 тенге (4 х 75 000 тенге).

Так, среднемесячная заработная плата на одного работника за первый месяц налогового периода составила 69 750 тенге (1 743 750 /25 человек).

Аналогично определяются среднемесячные суммы заработной платы на одного работника со второго по шестой месяцы налогового периода.

Во втором месяце налогового периода сумма среднемесячной заработной платы на одного работника составила – 64 700 тенге, в третьем – 67 350 тенге, в четвертом и пятом месяцах по 65 700 тенге, в шестом 65 200 тенге.

Тогда, среднемесячная сумма заработной платы на одного работника за налоговый период составила 66 400 тенге (69 750 тенге + 64 700 тенге + 67 350 тенге + 65 700 тенге + 65 700 тенге + 65 200 тенге)/6 месяцев.

В данном примере 23-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного Законом Республики Казахстан "О республиканском бюджете на 2019 – 2021 годы" (далее – Закон о республиканском бюджете), составил 58 075 тенге (23 х 2525).

Так как среднемесячная заработная плата на одного работника по итогам налогового периода (69 750 тенге) превысила 23-кратный размер месячного расчетного показателя, то производится корректировка сумм налогов, исчисленных за налоговый период, в сторону уменьшения, исходя из среднесписочной численности работников, предусмотренная пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса;

5) по строке 910.00.005 сумма исчисленных налогов в соответствии с пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса составила 1 650 000 тенге (55 000 000 тенге х 3%);

6) по строке 910.00.006 корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса составила 594 000 тенге, определяется следующим образом:

1 650 000 тенге х 24 человек х 1,5% = 594 000 тенге, где 1,5% – процент корректировки суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников;

7) по строке 910.00.007 сумма налогов после корректировки, произведенной в сторону уменьшения, составила 1 056 000 тенге (1 650 000 тенге – 594 000 тенге);

8) по строке 910.00.008 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, составила 528 000 тенге (1 056 000 тенге * 0,5);

9) по строке 910.00.009 сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяется как сумма исчисленного социального налога (910.00.007 х 0,5) минус сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя (910.00.011 VII) минус сумма социальных отчислений за работников (910.00.021 VII) и/или минус сумма социальных отчислений приходящейся на долю социальных отчислений в едином платеже (910.03J) равна 355 190 тенге (1 056 000 х 0,5) – 22 150 – 150 660);

10) в строке 911.00.010 указывается уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы ИПН) за текущий календарный год;

11) по строке 910.00.011 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, составила 468 000 тенге (528 000 тенге – 60 000 тенге). При соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса, в случае постановки на учет в налоговых органах контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и передачи данных или трехкомпонентной интегрированной системы, сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога (за второе полугодие календарного года), подлежит корректировке в сторону уменьшения;

12) по строке 910.00.012 сумма дохода, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя за индивидуального предпринимателя в соответствии Социальным кодексом, составила 420 000 тенге (70 000 тенге х 6 месяцев), где 70 000 тенге – минимальный размер заработной платы на 2023 год, установленный Законом о республиканском бюджете;

13) по строке 910.00.013 сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя составила 62 475 тенге (1 785 000 х 3,5%), где 3,5% – ставка социальных отчислений в 2019 году;

14) по строке 910.00.014 сумма дохода, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя в соответствии с Законом Республики Казахстан "О пенсионном обеспечении" (далее – Закон о пенсионном обеспечении), составила 255 000 тенге (42 500 тенге х 6 месяцев), где 42 500 тенге – минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете;

15) по строке 910.00.015 сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя составила 25 500 тенге (255 000 тенге х 10%), где 10% – ставка обязательных пенсионных взносов.

Сноска. Пункт 10 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

1) в строках с 910.00.017 I по 910.00.017 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.017 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.017 I по 910.00.017 VI;

2) в строках с 910.00.018 I по 910.00.018 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.018 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.018 I по 910.00.018 VI;

3) в строках с 910.00.019 I по 910.00.019 VI указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

При этом социальные отчисления производятся в размере, установленном законодательством об обязательном социальном страховании от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать десятикратный размер минимальной заработной платы, устанавливаемой Законом о республиканском бюджете.

В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Строка 910.00.019 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.019 I по 910.00.019 VI;

4) в строках с 910.00.020 I по 910.00.020 VI указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.020 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.020 I по 910.00.020 VI ;

5) в строках с 910.00.021 I по 910.00.021 VI указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.021 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.021 I по 910.00.021 VI.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 75-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

6) в строках с 910.00.022 I по 910.00.022 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.022VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.022I по 910.00.022 VI;

7) в строках с 910.00.023 I по 910.00.023 VI указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении.

Строка 910.00.023 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за полугодие в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, определяемая как сумма строк с 910.00.023 I по 910.00.023 VI;

8) в строках с 910.00.024 I по 910.00.024 VI указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.024 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.024 I по 910.00.024 VI;

9) в строках с 910.00.025 I по 910.00.025 VI указывается сумма доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.025 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.025 I по 910.00.025 VI;

10) в строках с 910.00.026 I по 910.00.026 VI указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 910.00.026 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.026 I по 910.00.026 VI.

12. В разделе "Сведения о запасах":

в строке 910.00.027 указывается стоимость запасов:

в строке А указывается стоимость запасов на начало налогового периода всего;

в строке В указывается стоимость запасов на конец налогового периода всего;

в строке С указывается стоимость приобретенных запасов, работ, услуг, всего.

Данная строка заполняется в случае применения трехкомпонентной интегрированной системы.

13. В разделе "БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов":

1) по строке 910.00.028 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

14. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

В случае если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя,

заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Местом нахождения юридического лица-резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

Местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, признается место осуществления деятельности в Республике Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в органе государственных доходов;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 910.01 – Исчисление налога и социальных платежей по доходам физических лиц

15. Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

17. В разделе "Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном квартале;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – работник;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ;

3 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты;

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 - лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны;

родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

6) в графе F указывается начисление доходов;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

9) в графе I указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма стандартных налоговых вычетов;

11) в графе K указывается сумма прочих налоговых вычетов;

12) в графе L указывается сумма облагаемого индивидуальным подоходным налогом дохода;

13) графе M указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога ;

14) в графе N указывается сумма выплаченных доходов;

15) в графе O указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

16) в графе P указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

17) в графе Q указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

18) в графе R указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

19) в графе S указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 68 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности (расчета) стоимости патента.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид Расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению/извещению ☐

5 Номер и дата уведомления/извещения (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению/извещению):

A номер B дата (Цифрами: день, месяц, год)

6 Категория налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

D не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

7 Трехкомпонентная интегрированная система (в случае наличия, укажите X в соответствующей ячейке): ☐

A Укажите наименование трехкомпонентной интегрированной системы:

B номер регистрационной карточки

C дата постановки на учет

8 Код валюты

9 Представление расчета в электронном виде (укажите X в ячейке) ☐ 10 Количество приложений

Раздел. Исчисление стоимости патента

911.00.001	Доходы индивидуальных предпринимателей, за исключением осуществляющих деятельность в сфере торговли	тенге / тиын
911.00.002	Доходы индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере торговли	
	A доходы, полученные путем безналичных расчетов	
	B доходы, полученные путем наличных расчетов	
911.00.003	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (911.00.001+911.00.002 A) x 1%	
911.00.004	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (911.00.002 B x 2%)	
911.00.005	Уменьшение суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы подоходного налога) за календарный год	
911.00.006	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (911.00.003 + 911.00.004) - 911.00.005	
911.00.007	Сумма социальных отчислений	
911.00.008	Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов	
911.00.009	Сумма обязательных пенсионных взносов	
911.00.010	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование	

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

911.00.011 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов

Раздел. Сведения о запасах

Код строки	Наименование показателей			тыс.
911.00 012	Запасы:			
	A запасы на начало налогового периода всего			
	B запасы на конец налогового периода всего			
	C приобретено запасов, работ, услуг всего			

Раздел. Сведения об уплате стоимости патента

911.00.013 Указанная строка заполняется при подаче Расчета стоимости патента в электронном виде

A Наименование	B КБК	C Номер платежного документа	D Дата уплаты	E Сумма
Индивидуальный подоходный налог	101202		Цифрами день,месяц,год	тыс.
Социальные отчисления	902101		Цифрами день,месяц,год	тыс.
Обязательные пенсионные взносы	901101		Цифрами день,месяц,год	тыс.
Взносы на обязательное социальное медицинское страхование	904101		Цифрами день,месяц,год	тыс.

Раздел. Уведомление налогоплательщика о прекращении деятельности в случаях нарушения налогового законодательства

Ознакомлен (а) и согласен (а), что в случае непредставления очередного Расчета стоимости патента или налогового заявления о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода приостановления деятельности, моя деятельность в качестве индивидуального предпринимателя будет прекращена в упрощенном порядке, установленном Налоговым кодексом.

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи расчета

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов по месту нахождения

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет / Подпись

Дата приема Расчета

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи Расчета по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

форма 911.01 стр. 01

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения о патенте

Код строки | Наименование показателей

911.01.001 Срок действия патента: с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)

911.01.002 Вид деятельности:

911.01.003 Место осуществления предпринимательской деятельности:

A Область

B Город или район

C Поселок или село

D Улица

E Номер дома

F Номер квартиры

G

911.01.004 Вид деятельности:

911.01.005 Место осуществления предпринимательской деятельности:

A Область

B Город или район

C Поселок или село

D Улица

E Номер дома

F Номер квартиры

G

Приложение 69 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет стоимости патента (форма 911.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет стоимости патента (форма 911.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности " Расчет стоимости патента" (далее – расчет), предназначенной для исчисления стоимости патента. В стоимость патента включаются индивидуальный подоходный налог (кроме индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты) и социальные платежи. Расчет составляется индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим на основе патента
.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 911.00) и приложения к нему (форма 911.01), предназначенного для отражения необходимой информации для применения специального налогового режима на основе патента.

3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

5. Приложение к расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

7. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "–" – минус; "х" – умножение.

8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

9. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

10. Расчет составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

11. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

12. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" расчета.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 911.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика;

2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование индивидуального предпринимателя.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя,

отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (расчет) (указывается арабскими цифрами);

4) вид расчета. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления. Ячейки отмечаются в случае представления расчета по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика. Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B, C или D:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

D – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

7) трехкомпонентная интегрированная система. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса поставил на учет в налоговых органах контрольно-кассовую машину с функцией фиксации и передачи данных или установил трехкомпонентную интегрированную систему:

A – указывается наименование трехкомпонентной интегрированной системы и владельца;

B – указывается номер трехкомпонентной интегрированной системы;

C – указывается дата постановки на учет трехкомпонентной интегрированной системы;

8) код валюты, в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) ячейка отмечается при представлении расчета в электронном виде;

10) количество представленных приложений.

Сноска. Пункт 13 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. В разделе "Исчисление стоимости патента":

1) в строке 911.00.001 указываются доходы индивидуальных предпринимателей, за исключением осуществляющих деятельность в сфере торговли, определяемый в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 указанной статьи Налогового кодекса;

2) в строке 911.00.002 указываются доходы индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере торговли, определяемые в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса.

В строке А, отмечаются доходы, полученные путем безналичных расчетов.

В строке В, отмечаются доходы, полученные путем наличных расчетов;

3) в строке 911.00.003 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога, определяемая по формуле: (911.00.001+911.00.002А) х 1%. 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 911.00.004 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле: 911.00.002 В х 2 %.

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 ;

5) в строке 911.00.005 указывается уменьшение суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы индивидуального подоходного налога) за календарный год.

Уменьшение налога производится в целом за весь налоговый период одномоментно при исчислении суммы индивидуального подоходного налога в последнем очередном или дополнительном расчете стоимости патента за налоговый период, в котором впервые поставлена на учет в налоговых органах такая контрольно-кассовая машина с функцией фиксации и передачи данных или установлена трехкомпонентная интегрированная система;

6) в строке 911.006 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле (911.00.003+911.00.004) - 911.00.005;

7) в строке 911.00.007 указывается сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании";

8) в строке 911.00.008 указывается заявленный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемый в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан;

9) в строке 911.00.009 указывается сумма обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемая в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан;

10) в строке 911.00.010 указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании";

11) в строке 911.00.011 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное им при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Сноска. Пункт 14 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Сведения о запасах":

в строке 911.00.012 указывается стоимость запасов:

в строке А указывается стоимость запасов на начало налогового периода всего;

в строке В указывается стоимость запасов на конец налогового периода всего;

в строке С указывается стоимость приобретенных запасов, работ, услуг, всего.

Данная строка заполняется в случае применения трехкомпонентной интегрированной системы.

16. При представлении Расчета в электронной форме в разделе "Сведения об уплате стоимости патента" в строках 911.00.013 A, 911.00.013 B, 911.00.013 C, 911.00.013 D, 911.00.013 E указываются сведения по индивидуальному подоходному налогу, социальным отчислениям, обязательным пенсионным взносам и взносам на обязательное социальное медицинское страхование (наименование платежа, КБК (код бюджетной классификации), номер платежного документа, дата уплаты, сумма), уплаченных в соответствии со статьей 685 Налогового кодекса.

17. В разделе "Уведомление налогоплательщика о прекращении деятельности в случаях нарушения налогового законодательства" указывается, что налогоплательщик ознакомлен (а) и согласен (а), что в случае непредставления очередного расчета стоимости патента или налогового заявления о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода

приостановления деятельности, моя деятельность в качестве индивидуального предпринимателя будет прекращена в упрощенном порядке, установленном Налоговым кодексом.

18. В разделе "Ответственность налогоплательщика" указывается:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное им при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя;

4) код органа государственных доходов по месту жительства.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

6) дата приема расчета работником органа государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 911.01

19. Форма 911.01 предназначена для отражения информации, необходимой для расчета стоимости патента и подлежит заполнению индивидуальным предпринимателем в обязательном порядке.

20. В разделе "Сведения о патенте":

1) в строке 911.01.001 указывается срок применения специального налогового режима на основе патента;

2) в строке 911.01.002 указывается вид осуществляемой предпринимательской деятельности;

3) в строках 911.01.003 A, 911.01.003 B, 911.01.003 C, 911.01.003 D, 911.01.003 E, 911.01.003 F указываются сведения о месте осуществления предпринимательской

деятельности (наименование области, города или района, поселка или села, улицы, номера дома и квартиры (при наличии)).

В строке 911.01.003 G указывается наименование объекта коммерческой недвижимости, включая торговые объекты, номер или наименование отдела при осуществлении предпринимательской деятельности в объектах коммерческой недвижимости, включая торговые объекты. В случае осуществления предпринимательской деятельности в области автомобильных перевозок пассажиров и багажа в строке 911.01.003 G указывается номер или сообщение маршрута;

4) в случае осуществления деятельности по сдаче в аренду имущества в разных населенных пунктах дополнительно заполняются строки:

911.01.004 – вид осуществляемой предпринимательской деятельности;

911.01.005 – иное место осуществления предпринимательской деятельности, отличное от места нахождения (регистрации) индивидуального предпринимателя.

Приложение 70 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ФИКСИРОВАННОГО ВЫЧЕТА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Организационно-правовая форма налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

юридическое лицо ☐ индивидуальный предприниматель ☐

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата (Цифрами день, месяц, год)

7 Код валюты 8 Количество приложений A 912.01 B 912.02

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	млн	тыс
912.00.001	Доход от реализации		
912.00.002	Доход от прироста стоимости юридических лиц		
912.00.003	Прочие доходы		
912.00.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003)		

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	млн	тыс
912.00.005	Расходы по реализованным товарам (912.00.005I - 912.00.005II + 912.00.005III + 912.00.005IV + 912.00.005 V - 912.00.005 VI - 912.00.005 VII)		
I	Товары на начало налогового периода всего		
II	Товары на конец налогового периода всего		
III	Приобретено товаров		
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам		
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде		
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды		
VII	Расходы на приобретение товаров, не относимые на вычеты		
912.00.006	Суммы компенсаций при служебных командировках		
912.00.007	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет		
912.00.008	Налоговые вычеты индивидуального предпринимателя, установленные статьей 342 Налогового кодекса		
I	Налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов		
II	Налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование		

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	млн. тыс.
III	Стандартные вычеты	
IV	Налоговый вычет для многодетных семей	
V	Прочие налоговые вычеты	
912.00.009	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ БЕЗ УЧЕТА ФИКСИРОВАННЫХ ВЫЧЕТОВ (912.00.005 + 912.00.06 + 912.00.07 + 912.00.08)	
912.00.010	Удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%) ((912.00.009 / (912.00.004 + 912.00.014 I)) x 100)	,
912.00.011	Фиксированный вычет (%)	,
912.00.012	Сумма фиксированного вычета (((912.00.004 + 912.00.014 I) x 912.00.011) / 100)	
912.00.013	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ С УЧЕТОМ ФИКСИРОВАННЫХ ВЫЧЕТОВ (912.00.09 + 912.00.012)	

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

Код строки	Наименование	млн. тыс.
912.00.014	Корректировка доходов и вычетов (912.00.014 I - 912.00.014 II)	
I	Корректировка доходов	
II	Корректировка вычетов	

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	млн. тыс.
912.00.015	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (912.00.004 - 912.00.013 + 912.00.014)	
912.00.016	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса	
912.00.017	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (912.00.015 - 912.00.016)	

Раздел. Расчет налогового обязательства для юридических лиц

Код строки	Наименование	млн. тыс.
912.00.018	Ставка КПН (%)	,
912.00.019	КПН с налогооблагаемого дохода (912.00.017 x 912.00.018)	
912.00.020	Исчисленная сумма КПН (912.00.019 - 912.00.020I - 912.00.020II - 912.00.020III- 912.00.020IV)	
I	Зачет иностранного налога	
II	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов перенесенная из предыдущих налоговых периодов	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов удержанные в налоговом периоде	

Раздел. Расчет налогового обязательства для индивидуальных предпринимателей

Код строки	Наименование	трлн. млрд. млн. тыс.
912.00.021	Ставка ИПН (%)	,
912.00.022	ИПН с облагаемого дохода (912.00.017 x 912.00.021)	
912.00.023	Бин аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов	

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

заполняется в случае сдачи декларации по почте

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

форма 912.01 стр.01

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A	B	C	D
№	БИН/ ИИН	Код страны резидентства	Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

форма 912.01 стр.02

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМИ ТОВАРАМ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A	E
№	Сумма
0 0 0 0 0 0 0 1	

ОБ ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТАХ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ, ПО ИСЧИСЛЕНИЮ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Признак видов деятельности (укажите x): 1 2

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	млн. тыс.
912.02.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:	
I	доход от реализации	
912.02.002	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ БЕЗ УЧЕТА ФИКСИРОВАННЫХ ВЫЧЕТОВ, в том числе:	
I	расходы по реализованным товарам	
912.02.003	Удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%) ((912.02.002 / (912.02.001 + 912.02.007 I)) x 100)	,
912.02.004	Фиксированный вычет (%)	,
912.02.005	Сумма фиксированного вычета (((912.02.001 + 912.02.007 I) x 912.02.004) / 100)	
912.02.006	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ С УЧЕТОМ ФИКСИРОВАННЫХ ВЫЧЕТОВ (912.02.02 + 912.02.005)	
912.02.007	Корректировка доходов и вычетов (912.02.007 I - 912.02.007 II)	
I	Корректировка доходов	
II	Корректировка вычетов	
912.02.008	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (912.02.001 - 912.02.006 + 912.02.007)	
912.02.009	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса	
912.02.010	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (912.02.008 - 912.02.009)	
912.02.011	Ставка КПН (%)	,
912.02.012	КПН с налогооблагаемого дохода (912.02.010 x 912.02.011)	
912.02.013	Исчисленная сумма КПН (912.02.012 - 912.02.013I - 912.02.013II - 912.02.013III- 912.02.013IV)	млн. тыс.
I	Зачет иностранного налога	
II	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов перенесенная из предыдущих налоговых периодов	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов удержанные в налоговом периоде	

Приложение 71 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета" (далее – Декларация). Декларация составляется индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами-резидентами.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 912.00), приложений к ней (формы с 912.01 по 912.02), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 912.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или индивидуального предпринимателя;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) организационно-правовая форма налогоплательщика;

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

15. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 912.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьями 690 и 691 Налогового кодекса;

2) в строке 912.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости;

3) в строке 912.00.003 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

4) в строке 912.00.004 указывается общая сумма совокупного годового дохода. Определяется как 912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003.

16. В разделе "Вычеты":

1) в строке 912.00.005 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса. Определяется как 912.00.005 I – 912.00.005 II + 912.00.005 III + 912.00.005 IV + 912.00.005 V – 912.00.005 VI – 912.00.005 VII;

в строке 912.00.005 I указывается балансовая стоимость товаров на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода.

У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, товары на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 912.00.005 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой

налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 912.00.005 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 912.00.005 III указывается стоимость поступивших в течение налогового периода товаров, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

в строке 912.00.005 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 912.00.005 V указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 912.00.005 VI указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

в строке 912.00.005 VII указываются расходы на приобретение товаров, не относимые на вычеты;

2) в строке 912.00.006 указывается сумма компенсаций при служебных командировках, в соответствии с подпунктом 4) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

3) в строке 912.00.007 указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

4) в строке 912.00.008 указывается сумма налоговых вычетов индивидуального предпринимателя, в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, если он не применил их как физическое лицо, в том числе у налогового агента;

в строке 912.00.008 I указывается налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

в строке 912.00.008 II указывается налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование;

в строке 912.00.008 III указываются стандартные налоговые вычеты, предусмотренные статьей 346 Налогового кодекса;

в строке 912.00.008 IV указывается налоговый вычет для многодетных семей;

в строке 912.00.008 V указываются прочие налоговые вычеты, которые включают в себя: налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам, налоговый вычет на обучение, налоговый вычет на медицину, налоговый вычет по вознаграждениям;

5) в строке 912.00.009 указывается общая сумма вычетов, без учета фиксированных вычетов, определенная как сумма строк с 912.00.005 по 912.00.008;

6) в строке 912.00.010 указывается удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%), определяемый по формуле: (912.00.009/(912.00.004 + 912.00.014 I)) x 100;

7) в строке 912.00.011 указывается % фиксированного вычета, в пределах установленных статьей 693 Налогового кодекса;

8) в строке 912.00.012 указывается сумма фиксированного вычета определяемая по формуле: ((912.00.004 + 912.00.014 I) x 912.00.011)/100);

9) в строке 912.00.013 указывается общая сумма вычетов, с учетом фиксированных вычетов (912.00.09 + 912.00.012).

17. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 912.00.014 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.014 I и 912.00.014 II (912.00.014 I – 912.00.014 II);

в строке 912.00.014 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса;

в строке 912.00.014 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 692 Налогового кодекса.

18. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 912.00.015 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 912.00.004 – 912.00.013 + 912.00.014;

2) в строке 912.00.016 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса;

3) в строке 912.00.017 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.015 и 912.00.016 (912.00.015 – 912.00.016). В случае, если строка 912.00.016 больше строки 912.00.015, в строке 912.00.017 указывается ноль.

19. В разделе "Расчет налогового обязательства для юридических лиц":

1) в строке 912.00.018 указывается ставка корпоративного подоходного налога (далее – КПН) в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то строка 912.00.018 не заполняется;

2) в строке 912.00.019 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 912.00.017 и 912.00.018 (912.00.017 x 912.00.018) . В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то в строке 912.00.019 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

3) в строке 912.00.020 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии со статьей 695 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.019, 912.00.020 I, 912.00.020 II, 912.00.020 III и 912.00.020 IV (912.00.019 –

912.00.020 I – 912.00.020 II – 912.00.020 III – 912.00.020 IV). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 912.00.020 указывается ноль:

в строке 912.00.020 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком–резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 912.00.020 II указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 912.00.020 III указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 912.00.020 IV указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет.

20. В разделе "Расчет налогового обязательства для индивидуальных предпринимателей":

1) в строке 912.00.021 указывается ставка индивидуального подоходного налога (далее – ИПН) в соответствии с пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса в процентах;

2) в строке 912.00.022 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии со статьей 696 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 912.00.017 и 912.00.021 (912.00.017 х 912.00.021);

3) в строке 910.00.023 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

21. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (Руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя);

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 912.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам

22. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам.

23. В разделе "Расходы":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается ИИН (БИН) налогоплательщика-контрагента;

3) в графе С указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира" к решению КТС № 378;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства;

5) в графе Е указывается стоимость приобретенных товаров.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 912.02 - Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета (форма 912.02)

24. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по видам деятельности, в отношении которых предусмотрены разные ставки в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 313 Налогового кодекса.

Заполнение данной формы осуществляется:

1) отдельно по каждому признаку видов деятельности;

2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по КПН – отдельно по

налоговому обязательству доверительного управляющего по договору доверительного управления и по налоговому обязательству учредителя доверительного управленияпо договору доверительного управления.

При этом налогоплательщик может заполнить максимум два экземпляра формы 912.02.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым предусмотрены разные ставки:

признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со

статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

25. В разделе "Показатели":

1) в строке 912.02.001 указывается совокупный годовой доход;

в строке 912.02.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьями 690 и 691 Налогового кодекса;

2) в строке 912.02.002 указывается общая сумма вычетов, без учета фиксированных вычетов;

в строке 912.02.002 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

3) в строке 912.02.003 указывается удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%) определяемая по формуле: (912.02.002/(912.02.001 + 912.02.007 I)) x 100);

4) в строке 912.02.004 указывается % фиксированного вычета, в пределах установленных статьей 693 Налогового кодекса;

5) в строке 912.02.005 указывается сумма фиксированного вычета определяемая по формуле: ((912.02.001 + 912.02.007 I) x 912.02.004)/100).

При этом общая сумма расходов, относимых на вычеты, при применении фиксированного вычета, по формам 912.02, не должна превышать 70 процентов от суммы общего совокупного годового дохода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса.

К примеру,

1. по виду деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса:

– совокупный годовой доход с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса – 40 млн. тенге;

– сумма вычетов – 30 млн. тенге (75 % от совокупного годового дохода);

– фиксированный вычет не применяется.

2. По виду деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса:

– совокупный годовой доход с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса – 60 млн. тенге;

– сумма вычетов – 30 млн. тенге (50 % от совокупного годового дохода);

– при этом сумма фиксированного вычета составит не более 10 млн. тенге (вычеты =30 млн. тенге + 30 млн. тенге/совокупный годовой доход с учетом корректировок = 40 млн. тенге + 60 млн. тенге*100, должно быть меньше или равно 70);

6) в строке 912.02.006 указывается общая сумма вычетов, с учетом фиксированных вычетов (912.02.002+912.02.005);

7) в строке 912.02.007 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.007 I и 912.02.007 II (912.02.007 I – 912.02.007 II):

в строке 912.02.007 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса;

в строке 912.02.007 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 692 Налогового кодекса;

8) в строке 912.02.008 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 912.02.001 – 912.02.006 + 912.02.007;

9) в строке 912.02.009 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса;

10) в строке 912.02.010 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.008 и 912.02.009 (912.02.008 – 912.02.009). В случае, если строка 912.02.009 больше строки 912.02.008, в строке 912.02.010 указывается ноль;

11) в строке 912.02.011 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

12) в строке 912.02.012 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 912.02.010 и 912.02.011 (912.02.010 x 912.02.011) ;

13) в строке 912.02.013 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии со статьей 695 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.012, 912.02.013 I, 912.02.013 II, 912.02.013 III и 912.02.013 IV (912.02.012 –

912.02.013 I – 912.02.013 II – 912.02.013 III – 912.02.013 IV). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 912.02.013 указывается ноль:

в строке 912.02.013 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 912.02.013 II указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 912.02.013 III указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 912.02.013 IV указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет.

Приложение 72 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

форма 920.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

7 Код валюты

8 Количество приложений A 920.01 B 920.02 C 920.03 D 920.04 E 920.05

Раздел. Исчисление единого земельного налога

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
920.00.001	Доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров			
920.00.002	Корректировка размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса			
920.00.003	Доход после корректировки (920.00.001 ± 920.00.002)			
	A в том числе доходы, полученные с 1 января до 1 октября налогового периода			
920.00.004	Ставка единого земельного налога (%)			
920.00.005	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.003 x 920.00.004)			
920.00.006	Сумма единого земельного налога к уплате за налоговый период:			
	A по сроку 10 ноября			
	B по сроку 10 апреля			

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день,месяц,год)

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день,месяц,год)

Место штампа

ЕДИНЫЙ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 920.01 стр.01

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога

A	B	C	D	E	F	G
№	Кадастровый номер	Код категории	Площадь земельного участка	Площадь земельного участка, расположенного в другом земельном участке	Налоговая стоимость земельного участка	Земельный участок не подлежит налогообложению (отметка X в ячейке)
			тыс.	тыс.	млн. тыс.	

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ ПОВЕРХНОСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ
(Приложение 2 к Декларации)

форма 920.02 стр. 01

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наличие разрешительного документа на специальное водопользование:

A дата выдачи (Цифрами день,месяц,год)

B № разрешительного документа

4 Вид специального водопользования (укажите X в соответствующей ячейке):

A жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги
B промышленность, включая теплоэнергетику
C сельское хозяйство
D прудовые хозяйства, осуществляющие забор из водных источников
E рыбное хозяйство, потребители, производящие отлов рыбы на водных источниках
F гидроэнергетика
G водный транспорт

5 Код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования

6 Единицы измерения водопользования (укажите X в соответствующей ячейке): A куб.м B кВтч C тонна D тонна/км

Раздел. Сведения об объемах водопользования для исчисления платы (в единицах измерения, указанных в строке 6)

Код строки	Наименование показателей
920.02.001	Установленный лимит за налоговый период:
920.02.002	Фактический объем водопользования в пределах установленного лимита
920.02.003	Фактический объем водопользования сверх установленного лимита

Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников

920.02.004	Ставка платы в пределах установленного лимита
920.02.005	Ставка платы сверх установленного лимита (920.02.004 x 5)

Раздел. Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет

920.02.006	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (920.02.002 x 920.02.004)
920.02.007	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (920.02.003 x 920.02.005)
920.02.008	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (920.02.006 + 920.02.007)
A	по сроку 10 ноября
B	по сроку 10 апреля

форма 920.03 стр.01

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

4 Код органа государственных доходов по месту жительства

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

920.03.001	A Начисленные доходы	A1 в том числе начисленные доходы работникам	B Сумма исчисленного ИПН	C Вычеты и льготы по доходам, начисленным физическим лицам	D Налоговые доходы
	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.
январь					
февраль					
март					
апрель					
май					
июнь					
июль					
август					
сентябрь					
октябрь					
ноябрь					
декабрь					
ВСЕГО					

форма 920.03 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

920.03.001	E Сумма ИПН с доходов, подлежащая перечислению в бюджет с дохода граждан Республики Казахстан	F Сумма ИПН с доходов, подлежащая перечислению в Бюджет с дохода иностранцев и лиц без гражданства	G Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления	H Сумма социальных отчислений к уплате	I Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) пенсионные постоянные взносы
	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.
январь					
февраль					
март					
апрель					
май					
июнь					
июль					
август					
сентябрь					
октябрь					
ноябрь					
декабрь					
ВСЕГО					

форма 920.03 стр.03

Укажите номер текущего листа

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

920.03.001	J. Сумма обязательных пенсионных взносов	K. Доходы, с которых начисляются взносы и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	L. Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование	M. Количество работников хозяйства (человек)
	тыс. тнг.	тыс. тнг.	тыс. тнг.	тыс. тнг.
январь				
февраль				
март				
апрель				
май				
июнь				
июль				
август				
сентябрь				
октябрь				
ноябрь				
декабрь				
ВСЕГО				

форма 920.04 стр.01

СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ГЛАВУ И ЧЛЕНОВ ХОЗЯЙСТВА, ВКЛЮЧАЯ СОВЕРШЕННОЛЕТНИХ

(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

4 Код органа государственных доходов по месту жительства

Раздел. Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних

920.04.001	A	B	C	D
	Доходы главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления	Сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства, подлежащая уплате	Начисленные доходы главы и членов хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы	Сумма обязательных пенсионных взносов за главу и членов хозяйства, подлежащая уплате
	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
январь				
февраль				
март				
апрель				
май				
июнь				
июль				
август				
сентябрь				
октябрь				
ноябрь				
декабрь				
ВСЕГО				

форма 920.04 стр.02

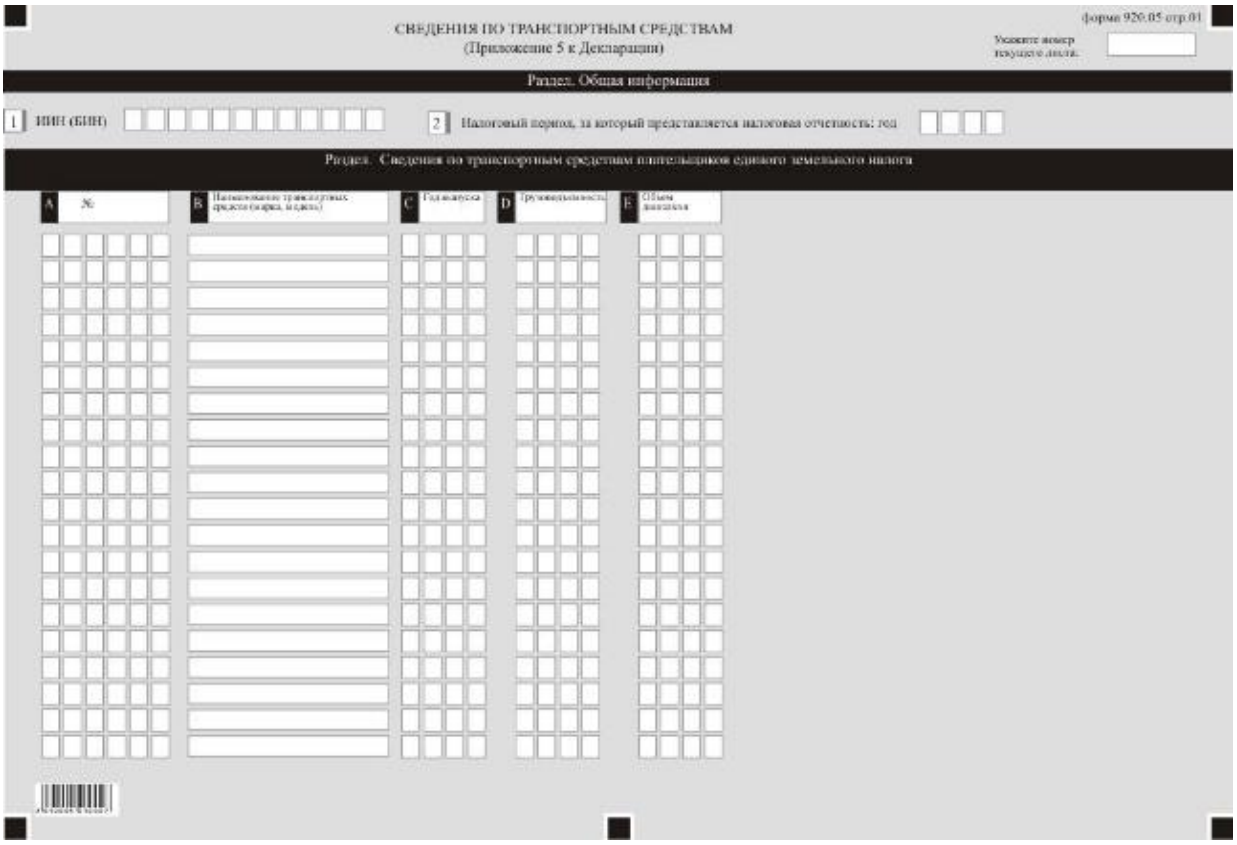
Укажите номер текущего листа:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних

920.04.001	E	F
	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, подлежащая уплате	Количество членов хозяйства, включая главу и совершеннолетних (человек)
	тыс.	чел.
январь		
февраль		
март		
апрель		
май		
июнь		
июль		
август		
сентябрь		
октябрь		
ноябрь		
декабрь		
ВСЕГО		


СВЕДЕНИЯ ПО ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВАМ
(Приложение 5 к Декларации)
форма 920.05 стр.01
Раздел. Общая информация
1 ИИН (БИН)
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Сведения по транспортным средствам плательщиков единого земельного налога
A №
B Наименование транспортных средств (марка, модель)
C Год выпуска
D Грузоподъемность
E Объем двигателя

Приложение 73 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога" (далее – декларация), предназначенной для исчисления единого земельного (далее – ЕЗН) и индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, а также социальных платежей. Декларация составляется

налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности на 2020 год.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Пункт 13 - в редакции приказа и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 920.00)

14. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) наименование налогоплательщика – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса
;

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты, в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

15. В разделе "Исчисление ЕЗН":

1) в строке 920.00.001 указывается доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров за налоговый период по месту нахождения земельных участков;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма корректировки размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за налоговый период по месту нахождения земельных участков. Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода;

3) в строке 920.00.003 указывается доход после корректировки за налоговый период по месту нахождения земельных участков, определяемая как сумма строк 920.00.001 и 920.00.002.

В строке 920.00.003 А указывается доход после корректировки, полученный с 1 января до 1 октября налогового периода;

4) в строке 920.00.004 указывается ставка единого земельного налога;

5) в строке 920.00.005 указывается сумма исчисленного единого земельного налога по месту нахождения пашен и пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период ;

6) 920.00.006 А указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются Фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7), 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 920.01 – ЕЗН

17. В разделе "Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних":

1) строки 920.00.008 I – 920.00.008 XII предназначены для отражения сумм доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода.

Строка 920.00.008 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления,

определяемая суммированием показателей строк 920.00.008 I – 920.00.008 XII за все месяцы налогового периода;

2) строки 920.00.009 I – 920.00.009 XII предназначены для отражения сумм социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке " Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.009 I - 920.00.009 XII за все месяцы налогового периода;

3) строки 920.00.010 I – 920.00.010 XII предназначены для отражения сумм доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.010 I – 920.00.010 XII за все месяцы налогового периода;

4) строки 920.00.011 I – 920.00.011 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.011 I – 920.00.011 XII за все месяцы налогового периода;

5) строки 920.00.012 I – 920.00.012 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.012 I – 920.00.012 XII за все месяцы налогового периода.

6) строки 920.00.013 I – 920.00.013 XII предназначены для отражения сумм взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в

соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.013 I – 920.00.013 XII за все месяцы налогового периода.

Сноска. Пункт 17 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. Указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками.

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству Республики Казахстан;

3) в графе C строки указывается балл бонитета земельного участка;

4) в графе D строки указывается площадь пашни в гектарах;

5) в графе E строки указывается площадь пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков в гектарах;

6) в графе F строки указывается оценочная стоимость земельного участка;

7) в графе G строки отмечается ячейка по земельным участкам на праве вторичного землепользования.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 920.02 – Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников

19. Форма 920.02 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).

20. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) ячейки A и B строки 3 заполняются при наличии разрешительного документа на специальное водопользование;

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 5 указывается код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования, указанному в разрешительном документе;

4) в строке 6 указывается единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке "Вид специального водопользования".

21. Раздел "Сведения об объемах водопользования для исчисления платы" заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 6:

1) в строке 920.02.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.02.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.02.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

22. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 920.02.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с частью первой статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 920.02.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (920.02.004) в соответствии с частью второй статьи 569 Налогового кодекса.

23. В разделе "Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 920.02.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.02.002 и 920.02.004;

2) в строке 920.02.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.02.003 и 920.02.005;

3) в строке 920.02.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.02.006) и сверх установленного лимита (920.02.007).

В строке 920.02.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.02.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 920.03 – ИПН и социальные платежи физических лиц

24. В разделе "Исчисление ИПН и социальных платежей физических лиц":

1) в графе А строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

сумма доходов, облагаемых у источника выплаты в соответствии параграфом 1 Главы 36 Налогового кодекса, начисленных налоговым агентом за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, облагаемых у источника выплаты в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы А строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода.

В графе А1 строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

сумма доходов работника, облагаемых у источника выплаты в соответствии параграфом 1 Главы 36 Налогового кодекса, начисленных налоговым агентом за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, облагаемых у источника выплаты в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы А1 строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

2) в графе В строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы ИПН, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма ИПН, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы В строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

3) в графе С строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы задолженности по доходам, начисленным, но невыплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец месяца, без учета обязательных и добровольных пенсионных взносов, страховых премий и ИПН за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма задолженности по доходам, начисленным, но невыплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец месяца, без учета обязательных и добровольных пенсионных взносов, страховых премий и ИПН в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы С строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

4) в графе D строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов выплаченных физическим лицам за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов выплаченных физическим лицам в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы D строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

5) в графе E строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы исчисленного ИПН с доходов, выплаченных физическим лицам–гражданам Республики Казахстан, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма исчисленного ИПН с доходов, выплаченных физическим лицам-гражданам Республики Казахстан, и подлежащего перечислению в бюджет в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы E строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

6) в графе F строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы исчисленного ИПН с доходов, выплаченных физическим лицам-иностранцам и лицам без гражданства, являющихся резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, в соответствии со статьями 217 и 219 Налогового кодекса, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма исчисленного ИПН с доходов, выплаченных физическим лицам-иностранцам и лицам без гражданства, являющихся резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, в соответствии со статьями 217 и 219 Налогового кодекса, и подлежащего перечислению в бюджет в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы F строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

7) в графе G строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы расходы работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании" (далее – Закон об обязательном социальном страховании) за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов в соответствии Законом об обязательном социальном страховании в строке " Всего", определяемая суммированием показателей графы G строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

8) в графе H строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы H строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

9) в графе I строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы I строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

10) в графе J строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы J строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

11) в графе K строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов, начисленных физическим лицам, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом Республики "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, начисленных физическим лицам, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование Законом об обязательном социальном медицинском страховании в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы K строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

12) в графе L строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование , исчисленных с доходов физических лиц и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с доходов физических лиц и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке "Всего", определяемая

суммированием показателей графы L строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

13) графе M строки 920.03.001 указывается количество работников хозяйства (человек), за каждый месяц налогового периода.

Сноска. Пункт 24 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 920.04 – Социальные платежи за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних

25. В разделе "Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних":

1) в графе A строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы A строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

2) в графе B строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке " Всего", определяемая суммированием показателей графы B строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

3) в графе C строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы C строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

4) в графе D строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы D строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

5) в графе E строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке "Всего", определяемая суммированием показателей графы E строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

6) в графе F строки 920.04.001 указывается количество членов хозяйства, включая главу и совершеннолетних членов хозяйства, за каждый месяц налогового периода.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 920.05 – Сведения по транспортным средствам

26. Указываются сведения по транспортным средствам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на транспортные средства.

3) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

4) в графе B строки указывается наименование транспортных средств (марка, модель);

3) в графе C строки указывается год выпуска транспортных средств;

4) в графе D строки указывается грузоподъемность транспортных средств;

5) в графе E строки указывается объем двигателя транспортных средств.

Приложение 74
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра Республики
Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 74 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата (Цифрами день, месяц, год)

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8 Код валюты

9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

10 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

11 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9В):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

12 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X) ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.001	Доход от реализации				
I	доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо				
II	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг				
III	роялти				
IV	доход от сдачи в аренду имущества				
100.00.002	Доход от прироста стоимости				
100.00.003	Доход от списания обязательств				
100.00.004	Доход по сомнительным обязательствам				
100.00.005	Доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования				
100.00.006	Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:				
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса				
100.00.007	Доходы от уступки права требования:				
I	по приобретенному праву требования				
II	по уступленному праву требования				

2 110000 010003

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активом				
100.00.009	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам				
100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества				
100.00.011	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы				
100.00.012	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса				
100.00.013	Доход некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса				
100.00.014	Доходы, не отраженные в строках 100.00.001 - 100.00.013				
I					
II					
III					
IV					
V					
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014))				

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:	
I		
II		
III		
IV		
V		
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + ИЛИ - 100.00.017)	

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I - 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V - 100.00.019VI - 100.00.019VII - 100.00.019VIII - 100.00.019IX)				
I	запасы на начало налогового периода всего				
II	запасы на конец налогового периода всего				
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:				
A	запасы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				
E	маркетинговые услуги				
F	дизайнерские услуги				
G	инжиниринговые услуги				
H	прочие услуги и работы				

2 1 1 0 0 0 0 2 0 0 0 2

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки				
100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР				
100.00.023	Вычеты по вознаграждению				
100.00.024	Суммы представительских расходов				
100.00.025	Сомнительные требования				
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)				
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
100.00.028	Всего по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:				
I	депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках				
II	кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам				
III	дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям				
IV	условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям				
100.00.029	Вычеты страховой, перестраховочной организации				
100.00.030	Вычет по уменьшению активов перестрахования				
100.00.031	Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов				
100.00.032	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности				
100.00.033	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования				
100.00.034	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет				
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:				
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса				
II	в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса				

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	
100.00.038	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам	
100.00.039	Другие вычеты	
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I, или 100.00.040 II, или 100.00.040 III, или 100.00.040 IV)	
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)	
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы К формы 100.05)	
IV	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты участниками МФЦА	

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II)	
I	Корректировка доходов	
II	Корректировка вычетов	

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

100.00.042	Корректировка доходов	
100.00.043	Корректировка вычетов	

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)	
100.00.045	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:	
I	доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы Е формы 100.04)	
II	доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА» (100.12.013)	
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)	
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)	
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса	
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса	
100.00.049	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (100.00.048 I - 100.00.054 I)	
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.047 + 100.00.050 + 100.02.008 I)	
A	Убытки, подлежащие переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса (кроме пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса), в том числе:	
I		
II		
III		
IV		
V		

2 110000 040000

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

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

Раздел. Расчет налогового обязательства

100.00.056	Ставка КПН (%)	
100.00.057	КПН с налогооблагаемого дохода (100.00.055 х 100.00.056)	
100.00.058	Исчисленная сумма КПН (100.00.057 - 100.00.058 I - -100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI)	
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы 1 формы 100.05)	
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы О формы 100.09)	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
100.00.059	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 A)	
A	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством, в том числе:	
I		
II		
III		
IV		
V		

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	КПН на чистый доход, исчисленный:				
I	КПН на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке % , предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.00.062	ВСЕГО КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064)				
100.00.063	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.049 x100.00.056)				
100.00.064	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.048 II x 100.00.056)				
100.00.065	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.063 - 100.00.058 II)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

Место штампа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год

2 110000 060008

форма 100.06 стр. 01

ОБ ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТАХ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ, ПО ИСЧИСЛЕНИЮ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Признак видов деятельности (укажите X): 1 2 3 4

4 Вид деятельности, по которой ведется раздельный налоговый учет

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.06.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:				
I	доход от реализации				
100.06.002	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
100.06.003	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса				
100.06.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.06.001 – 100.06.002 + или - 100.06.003)				
100.06.005	ВЫЧЕТЫ, в том числе:				
I	расходы по реализованным товарам (работам, услугам)				
II	вычеты по фиксированным активам				
100.06.006	Корректировка доходов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
100.06.007	Корректировка вычетов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
100.06.008	Корректировка доходов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
100.06.009	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
100.06.010	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.06.004-100.06.005+100.06.006-100.06.007+100.06.008-100.06.009)				
100.06.011	Доходы из иностранных источников				
100.06.012	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами				
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»				
100.06.013	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.010 - 100.06.012)				
100.06.014	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
100.06.015	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (100.00.014 I - 100.00.020 I)				
100.06.016	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
100.06.017	Убыток, подлежащий переносу				
100.06.018	Уменьшение налогооблагаемого дохода				
100.06.019	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.06.013-100.06.018)				
100.06.020	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	
100.06.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.06.019 - 100.06.020)	
100.06.022	Ставка КПН (%)	,
100.06.023	КПН с налогооблагаемого дохода (100.06.021 х 100.06.022)	
100.06.024	Исчисленная сумма КПН (100.06.023 - 100.06.024 I - - 100.06.024 III - 100.06.024 IV - 100.06.024V-100.06.024VI)	
I	Зачет иностранного налога	
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
100.06.025	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.06.024 - 100.06.025 I)	
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством	
100.06.026	Чистый доход (100.06.021 - 100.06.023)	
100.06.027	КПН на чистый доход, исчисленный:	
I	КПН на чистый доход по ставке 15%	
II	по ставке %, предусмотренной международным договором	
III	код страны, с которой заключен международный договор	
IV	наименование международного договора	
100.06.028	ВСЕГО КПН (100.06.025 + 100.06.027I или 100.06.027II + 100.06.030)	
100.06.029	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.015 х100.06.022)	
100.06.030	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.014 II х 100.06.022)	
100.06.031	ВСЕГО КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.029 - 100.06.024 II)	

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия или контроля
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 110009 010004

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду (млрд, млн, тыс.)	I Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)
000001				

2 110009 020003

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.03

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А	№	I-1	I-2	I-3	I-4
		Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)
	0 0 0 0 0 1				

2 110009 030002

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.04

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А	№	I-5	I-6	I-7	I-8
		Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)
	0 0 0 0 0 1				

2 110009 040001

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.05

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	I-9	I-10	J	K
№	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Финансовая прибыль с учетом уменьшений и убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте	Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

2 11 0009 050000

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.06

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	L	M	N	O
№	Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте	Сумма иностранного налога на прибыль по финансовой отчетности в иностранной валюте	Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль в иностранной валюте	Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

2 11 0009 060009

форма 100.03 ЛИСТ А

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА

(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Дополнительная информация

1 Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите X в соответствующей ячейке): A пропорционального распределения B непосредственного (прямого) отнесения

2 Способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения A Первый B Второй

3 Код страны, с которой заключён международный договор

4 Налоговый период с по

Цифрами день, месяц, год Цифрами день, месяц, год

5 Поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового (-ых) периода(-ов) (ПКНП) (указывается дробь / дроби) К (К1) / К2

Раздел. Расходы

A №	B Показатели	C Совокупный годовой доход	D Первоначальная (текущая) стоимость основных средств
		трлн млрд млн тыс	трлн млрд млн тыс
1	Всего по компании без применения ПКНП*		
2	Всего по компании с применением ПКНП*		
3	В том числе от деятельности в РК через постоянное учреждение		
4	Удельный вес	,	,

* поправочный коэффициент налогового периода

A №	E Расходы по оплате труда	F Расчетный показатель	G Управленческие и общеадминистративные расходы	H Общая сумма затрат
	трлн млрд млн тыс		трлн млрд млн тыс	трлн млрд млн тыс
1				
2				
3				
4	,	,		

2 110003 010000

форма 100.04 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения (тенге, коп.)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 110004 010009

форма 100.05 стр.01

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

форма 100.05 стр.02

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A	G	H	I
№	В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в иностранной валюте)	В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в национальной валюте)	Сумма подоходного налога, подлежащего зачету
	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.
0 0 0 0 0 0 0 1			

форма 100.05 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА

(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

А	Б	К
№	Сумма вычетов постоянного учреждения в иностранном государстве (в национальной валюте)	Сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента
0 0 0 0 0 0 0 1		

ОБ ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТАХ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ, ПО ИСЧИСЛЕНИЮ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

(Приложение 6 к Декларации)

форма 100.06 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Признак видов деятельности (укажите X): 1 2 3 4

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	тенге		тиын	
100.06.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:				
I	доход от реализации				
100.06.002	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
100.06.003	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса				
100.06.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.06.001 – 100.06.002 + или - 100.06.003)				
100.06.005	ВЫЧЕТЫ, в том числе:				
I	расходы по реализованным товарам (работам, услугам)				
II	вычеты по фиксированным активам				
100.06.006	Корректировка доходов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
100.06.007	Корректировка вычетов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
100.06.008	Корректировка доходов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
100.06.009	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
100.06.010	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.06.004-100.06.005+100.06.006-100.06.007+100.06.008-100.06.009)				
100.06.011	Доходы из иностранных источников				
100.06.012	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами				
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»				
100.06.013	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.010 - 100.06.012)				
100.06.014	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
100.06.015	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (100.00.014 I - 100.00.020 I)				
100.06.016	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
100.06.017	Убыток, подлежащий переносу				
100.06.018	Уменьшение налогооблагаемого дохода				
100.06.019	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.06.013-100.06.018)				
100.06.020	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.001	Денежные средства и их эквиваленты	трил. млрд. млн. тыс.	трил. млрд. млн. тыс.
100.07.002	Краткосрочные финансовые инвестиции		
100.07.003	Краткосрочная дебиторская задолженность		
100.07.004	Запасы		
100.07.005	Текущие налоговые активы		
100.07.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
100.07.007	Прочие краткосрочные активы		
100.07.008	Долгосрочные финансовые инвестиции		
100.07.009	Долгосрочная дебиторская задолженность		
100.07.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		
100.07.011	Инвестиционная недвижимость		
100.07.012	Основные средства		
100.07.013	Биологические активы		
100.07.014	Разведочные и оценочные активы		
100.07.015	Нематериальные активы		
100.07.016	Отложенные налоговые активы		
100.07.017	Прочие долгосрочные активы		
100.07.018	Итого АКТИВЫ		

2110007010006

БИН

форма 100.07 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Обязательства

		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.019	Краткосрочные финансовые обязательства		
100.07.020	Обязательства по налогам		
100.07.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
100.07.022	Краткосрочная кредиторская задолженность		
100.07.023	Краткосрочные оценочные обязательства		
100.07.024	Прочие краткосрочные обязательства		
100.07.025	Долгосрочные финансовые обязательства		
100.07.026	Долгосрочная кредиторская задолженность		
100.07.027	Долгосрочные оценочные обязательства		
100.07.028	Отложенные налоговые обязательства		
100.07.029	Прочие долгосрочные обязательства		
100.07.030	Итого обязательства		

Раздел. Капитал

100.07.031	**Уставный капитал**		
100.07.032	**Неоплаченный капитал**		
100.07.033	**Эмиссионный доход**		
100.07.034	**Выкупленные собственные долевые инструменты**		
100.07.035	**Резервы**		
100.07.036	**Нераспределенный доход (непокрытый убыток)**		
100.07.037	**Доля меньшинства**		
100.07.038	**Итого капитал**		

2 110007 020005

Активы, полученные от юридического лица - нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства
(Приложение 8 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс.
100.08.001	Остаток на начало года (переносится строка 100.08.004 предыдущего года)				
100.08.002	Активы, полученные от юридического лица- нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:				
A	Денежные средства				
B	Основные средства				
C	Нематериальные активы				
D	Прочие активы				

Раздел. Расходы по активам

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс.
100.08.003	Использование активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:				
A	расходы на оплату труда				
B	расходы на арендную плату				
C	расходы на приобретение основных средств				
D	расходы на приобретение нематериальных активов				
E	расходы на приобретение других товаров				
F	прочие расходы:				
100.08.004	Остаток неиспользованых активов (100.08.001+100.08.002-100.08.003)				

2 110008 010005

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ форма 100.10 стр. 01

(Приложение 10 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы

Код строки	Наименование	трлн.			млрд.			млн.			тыс.				
100.10.001	**Вознаграждения по депозитам**														
100.10.002	**Гранты**														
100.10.003	**Вступительные взносы**														
100.10.004	**Членские взносы**														
100.10.005	**Взносы участников кондоминиума**														
100.10.006	**Благотворительная помощь**														
100.10.007	**Спонсорская помощь**														
100.10.008	Деньги и другое имущество, полученные на безвозмездной основе														
100.10.009	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним														
100.10.010	Доход, полученный по договору на осуществление государственного социального заказа														
100.10.011	Всего доходов (сумма с 100.10.001 по 100.10.010)														
100.10.012	Другие доходы, не указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса														
100.10.013	Итого доходов (100.10.011 + 100.10.012)														

Раздел. Расходы

100.10.014	Содержание некоммерческой организации (100.10.014 I + 100.10.014 XXI)														
I	Расходы на электрическую и тепловую энергию														
II	Расходы на финансовые услуги														
III	Расходы на арендную плату														
IV	Транспортные расходы														
V	Расходы на услуги связи														
VI	Расходы на аудиторские (консультационные) услуги														
VII	Расходы на охранные услуги														
VIII	Расходы на адвокатские услуги														
IX	Расходы на нотариальные услуги														
X	Расходы на ремонт основных средств														
XI	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, штрафы и пени														
XII	Отчисления в ГФСС, ФСМС														
XIII	Штрафы, пени, неустойки														
XIV	Расходы на страхование														
XV	Расходы на рекламу														
XVI	Прочие расходы														
XVII	Расходы на оплату труда														
XVIII	Расходы на социальные выплаты														

2 110010 010000

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
XIX	Командировочные расходы, всего, в том числе:				
A	Расходы на проезд				
B	Расходы на наем жилого помещения				
C	Суточные по командировкам в пределах РК				
D	Суточные по командировкам за пределами РК				
E	Расходы, произведенные при оформлении въездной визы				
XX	Представительские расходы				
XXI	Расходы будущих периодов				
100.10.015	Организация и проведение мероприятий, в том числе:				
I	Съездов				
II	Конференций				
III	Форумов				
IV	Собраний				
V	Выборов				
VI	Демонстраций				
VII	Выставок				
VIII	Митингов, уличных шествий, пикетирований, забастовок				
IX	Публичных выступлений				
X	Публичных богослужений, религиозных обрядов и церемоний				
XI	Прочее				
100.10.016	Подготовка и размещение информационных материалов				
100.10.017	Вознаграждение				
100.10.018	Благотворительная помощь				
100.10.019	Спонсорская помощь				
100.10.020	Вступительные взносы				
100.10.021	Членские взносы				
100.10.022	Деньги и другое имущество, переданное на безвозмездной основе				
100.10.023	Всего расходов (сумма с 100.10.014 по 100.10.022)				

Раздел. Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса

100.10.024	Удельный вес других доходов в общей сумме доходов (100.10.012 / 100.10.013)	,
100.10.025	Итого расходов (100.00.040 I + 100.10.023)	
100.10.026	Всего расходов , подлежащих отнесению на вычеты (100.10.025 x 100.10.024)	

Раздел. Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса и расходов, произведенных за счет других доходов

100.10.027	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты (100.00.040 I)	

2110010020009

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)

(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

A №	B БИН юридического лица/ ИИН физического лица	C Код страны резидентства	D Регистрационный номер нерезидента в стране резидентства
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

* При получении отчислений на безвозмездной основе графы D и E не заполняются

2110011010009

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)

(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

A №	E Вид безвозмездно полученного имущества**	F Код имущества	G Номер и дата документа (Номер / Цифровое дата, месяц, год)	I1 Сумма безвозмездно полученного имущества (трлн. / млрд. / млн. / тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1				

** 1 - благотворительная помощь
2 - спонсорская помощь
3 - деньги и другое имущество полученное (переданное) на безвозмездной основе
4 - доходы по договору на осуществление государственного, социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума

2110011020008

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

А №	1 Сумма безвозмездно переданного имущества (тнг. / млрд. / млн. / тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1	

2110011030007

форма 100.12 стр. 01

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА
(Приложение 12 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка				
100.12.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг				
100.12.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов				
100.12.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг				
100.12.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом				
100.12.006	Всего доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 100.12.001 по 100.12.005)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.007	Доходы от оказания юридических услуг				
100.12.008	Доходы от оказания аудиторских услуг				
100.12.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг				
100.12.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг				
100.12.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 100.12.007 по 100.12.010)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»				

Раздел. Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.013	ВСЕГО доходов, освобождаемых от налогообложения согласно ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» (100.12.006+100.12.011+100.12.012)				

2110006010007

Приложение 75
к приказу Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности
"Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 75 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением:

государственных учреждений;

государственных учебных заведений среднего образования;

недропользователей, заполняющих декларацию по формам 110.00 или 150.00.

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" - плюс, "-" - минус, "х" - умножение, "/" - деление, "=" - равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

13-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 13-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 100.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации:

соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления:

строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты согласно пункту 51 настоящих Правил;

9) представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

10) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

11) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 52 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

12) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 14 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;

в строке 100.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

в строке 100.00.001 III указывается доход в виде роялти;

в строке 100.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества;

2) в строке 100.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;

3) в строке 100.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 100.00.005 указывается доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования, определяемая в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.006 указывается сумма дохода от снижения размеров созданных провизий (резервов), определяемая в соответствии со статьей 232 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя также строку 100.00.006 I:

в строке 100.00.006 I указывается сумма дохода от снижения размеров провизий (резервов), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.007 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 100.00.007 I и 100.00.007 II;

в строке 100.00.007 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 100.00.007 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

8) в строке 100.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

9) в строке 100.00.009 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса;

10) в строке 100.00.010 указывается доход в виде безвозмездного полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса;

11) в строке 100.00.011 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.012 указывается доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса, определяемый в соответствии со статьей 240 Налогового кодекса;

13) в строке 100.00.013 указываются доходы некоммерческой организации, указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса;

14) в строке 100.00.014 указывается сумма доходов налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом и не отраженных в строках 100.00.001 – 100.00.013;

15) в строках 100.00.014 I – 100.00.014 V указывается положение Налогового кодекса, соответствующее доходу, включаемому в совокупный годовой доход, а также сумма такого дохода;

16) в строке 100.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк с 100.00.001 по 100.00.014.

16. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 100.00.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

2) в строках 100.00.016 I – 100.00.016 V указывается положение Налогового кодекса , в соответствии с которым производится корректировка совокупного подоходного налога, а также сумма такой корректировки;

3) в строке 100.00.017 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок (100.00.015-100.00.016 + или - 100.00.017).

17. В разделе "Вычеты":

1) в строке 100.00.019 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.019 I – 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V – 100.00.019 VI – 100.00.019 VII – 100.00.019 VIII – 100.00.019 IX;

в строке 100.00.019 I указывается балансовая стоимость запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика,

представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 100.00.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 100.00.019 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 100.00.019 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

Определяется сложением значений строк с 100.00.019 III A по 100.00.019 III H (100.00.019 III A + 100.00.019 III B + 100.00.019 III C + 100.00.019 III D + 100.00.019III E + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III H):

в строке 100.00.019 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 100.00.019 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 100.00.019 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 100.00.019 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 100.00.019 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 100.00.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 100.00.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 100.00.019 III H указывается стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации;

в строке 100.00.019 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 100.00.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 100.00.019 VI указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 100.00.019 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 100.00.019 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 100.00.019 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 100.00.019 по 100.00.027 декларации;

в строке 100.00.019 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов , признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 100.00.020 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса ;

3) в строке 100.00.021 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.022 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании"(далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

5) в строке 100.00.023 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.024 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.025 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

8) в строке 100.00.026 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012;

9) в строке 100.00.027 указывается сумма вычетов по инвестиционным налоговым преференциям:

определенных в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

по контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии с Предпринимательским кодексом

Республики Казахстан, в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов;

10) в строке 100.00.028 указывается сумма расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.028 I указываются депозиты, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках;

в строке 100.00.028 II указываются кредиты (за исключением финансового лизинга), предоставленные банкам и клиентам;

в строке 100.00.028 III указывается дебиторская задолженность по документарным расчетам и гарантиям;

в строке 100.00.028 IV указываются условные обязательства по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям;

11) в строке 100.00.029 указываются вычеты страховой, перестраховочной организации, в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.030 указываются вычеты по уменьшению активов перестрахования, в соответствии со статьей 251 Налогового кодекса;

13) в строке 100.00.031 указываются вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса;

14) в строке 100.00.032 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса;

15) в строке 100.00.033 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования, в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса;

16) в строке 100.00.034 указываются вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса;

17) в строке 100.00.035 указываются вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

18) в строке 100.00.036 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

19) в строке 100.00.037 указывается вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездах членов органа управления налогоплательщика, в том числе:

в строке 100.00.037 I расходы по компенсациям при служебных командировках, в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса;

в строке 100.00.037 II расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим

органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках, в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса;

20) в строке 100.00.038 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

21) в строке 100.00.039 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;

22) в строке 100.00.040 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 100.00.040 I или строки 100.00.040 II, или строки 100.00.040 III, или строки 100.00.040 IV. Если заполнена строка 100.00.040 II, переносится значение строки 100.10.026 I:

в строке 100.00.040 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 100.00.019 по 100.00.039.

Некоммерческими организациями, которые ведут раздельный налоговый учет, в строках 100.00.018 по 100.00.039 указывается сумма расходов по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке;

в строке 100.00.040 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации. В данную строку переносится строка 100.10.026;

в строке 100.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное(-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан. Определяется как разница строки 100.00.040 I и итоговое значение графы К формы 100.05;

в строке 100.00.040 IV указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты участниками МФЦА.

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 100.00.041 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.041 I и 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II):

в строке 100.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 100.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

19. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

в строке 100.00.042 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 100.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

Сноска. Пункт 19 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 100.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.00.018 – 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 – 100.00.043);

2) в строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.045 носит справочный характер;

3) в строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 100.00.046 I сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 100.00.046 II сумма дохода, освобожденного в соответствии с Конституционным законом (100.12.013);

4) в строке 100.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется 100.00.044 – 100.00.046;

5) в строке 100.00.048 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 100.09;

в строке 100.00.048 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 100.00.048 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.049 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.00.048 I и 100.00.054 I (

100.00.048 I - 100.00.054 I). Если строка 100.00.054 I больше строки 100.00.048 I, в строке 100.00.049 указать ноль;

7) в строке 100.00.050 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

8) в строке 100.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 100.00.047 имеет отрицательное значение, строка 100.00.051 определяется как сумма модуля строки 100.00.047, и строк 100.00.050, 100.02.008 I. Если строка 100.00.047 имеет положительное значение, в строку 100.00.051 переносится строка сумма строк 100.00.050 и 100.02.008 I;

в строке 100.00.051 A указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса, за исключением переносимого убытка , указанного в пункте 1 статьи 300 Налогового кодекса;

в строках 100.00.051 A I-100.00.051 A V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится перенос убытка, а также сумма такого переносимого убытка.

9) в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса.

в строке 100.00.052 A указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строках 100.00.052 A I – 100.00.052 A V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы, а также сумма такого уменьшения;

в строке 100.00.052 B указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса;

в строках 100.00.052 B I - 100.00.052 B V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы, а также сумма такого уменьшения;

10) в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.047 и 100.00.052 (100.00.047 – 100.00.052). В случае если строка 100.00.052 больше строки 100.00.047, в строке 100.00.053 указывается ноль;

11) в строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 100.00.054 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.055 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. При этом, убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса при определении строки 100.00.055 не учитываются.

Сноска. Пункт 20 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 100.00.056 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.056 не заполняется;

2) в строке 100.00.057 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 100.00.055 и 100.00.056 (100.00.055 х 100.00.056) . В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то в строке 100.00.058 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

3) в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05;

в строке 100.00.058 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы O формы 100.09;

в строке 100.00.058 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

в строке 100.00.058 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или уплаченного КПН с налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы Q формы 100.09;

4) в строке 100.00.059 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 100.00.058 – 100.00.059 I;

в строке 100.00.059 A I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

в строках 100.00.059 A I – 100.00.059 A V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение КПН за налоговый период, а также сумма такого уменьшения;

5) в строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.055 и 100.00.057 (100.00.055 – 100.00.057);

6) в строке 100.00.061 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 100.00.061 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов;

в строке 100.00.061 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 100.00.061 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.061 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.00.061 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.062 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

7) в строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064;

8) в строке 100.00.063 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.049 и 100.00.056 (100.00.049 x 100.00.056);

9) в строке 100.00.064 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.048 II и 100.00.056 (100.00.048 II x 100.00.056);

10) в строке 100.00.065 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.060 и 100.00.058 II (100.00.063 – 100.00.058 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.00.062 указывается ноль.

Сноска. Пункт 21 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. Налогоплательщики, которые обязаны вести раздельный налоговый учет в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, составляют Декларацию (форма 100.00) и приложения к ней (формы 100.01 – 100.11, кроме формы 100.06) в целом по всем видам деятельности на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

Значения по строке 100.06.001 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.015.

Значения по строке 100.06.001 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.001.

Значения по строке 100.06.002 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.016.

Значения по строке 100.06.003 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.017.

Значения по строке 100.06.004 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.018.

Значение по строке 100.06.005 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.019.

Значение по строке 100.06.005 II всех приложений формы 100.06 складываются, итоговая сумма указывается в строке 100.00.026.

Значения по строке 100.06.006 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.041 I.

Значения по строке 100.06.007 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.041 II.

Значения по строке 100.06.008 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042.

Значения по строке 100.06.009 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.043.

Значения по строке 100.06.010 не подлежат переносу в строку 100.00.044, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.025 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.011 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.045.

Значения по строке 100.06.012 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.046.

Значения по строке 100.06.013 не подлежат переносу в строку 100.00.047, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.047 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.014 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.048.

Значения по строке 100.06.015 всех не подлежит переносу в строку 100.00.049, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.049 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.016 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.050.

Значения по строке 100.06.017 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.051.

Значения по строке 100.06.018 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.052.

Значения по строке 100.06.019 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.053.

Значения по строке 100.06.020 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.054.

Значения по строке 100.06.021 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.055.

Значения по строке 100.06.023 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.057.

Значения по строке 100.06.024 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.06.058.

Значения по строке 100.06.024 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 I.

Значения по строке 100.06.024 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 II.

Значения по строке 100.06.024 III всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 III.

Значения по строке 100.06.024 IV всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 IV.

Значения по строке 100.06.024 V всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 V.

Значения по строке 100.06.024 VI всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 VI.

Значения по строке 100.06.024 VII всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 VII.

Значения по строке 100.06.025 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.059.

Значения по строке 100.06.025 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.059 I.

Значения по строке 100.06.026 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.060.

Значения по строке 100.06.027 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.061 I.

Значения по строке 100.06.027 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.061 II.

В случае заполнения формы 100.06 строки 100.00.061 III, 100.00.061 IV формы 100.00 не заполняются.

Значения по строке 100.06.028 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.062.

При этом другие строки формы 100.00, которые не дублируются в форме 100.06, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности.

Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии со статьей 194 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 100.00) в целом по своей деятельности и деятельности, осуществляемым им в рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

23. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 100.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

24. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

25. В разделе "Расходы":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается бизнес-идентификационный номер/индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе C указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 52 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента-контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе C кода страны резидентства;

5) в графе E указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров(работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

"1" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"3" – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 700, 700 и 701 Налогового кодекса;

"4" – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 100.02 – Вычеты по фиксированным активам

26. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

27. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 100.02.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 100.02.001 I по 100.02.001 IV:

в строке 100.02.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 100.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.002 I по 100.02.002 IV:

в строке 100.02.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 100.02.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.003 I по 100.02.003 IV:

в строке 100.02.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 100.02.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.004 I по 100.02.004 IV:

в строке 100.02.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 100.02.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 100.02.005 I по 100.02.005 IV:

в строке 100.02.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 100.02.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.006 I по 100.02.006 IV:

в строке 100.02.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

7) в строке 100.02.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.007 I по 100.02.007 IV:

в строке 100.02.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 100.02.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.008 I по 100.02.008 IV:

в строке 100.02.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп, выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 100.02.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи Налогового кодекса;

в строке 100.02.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 100.02.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

9) в строке 100.02.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.009 I по100.02.009 IV:

в строке 100.02.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

10) в строке 100.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 100.02.010 I по 100.02.010 IV:

в строке 100.02.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 100.02.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 100.02.011 I по 100.02.011 IV :

в строке 100.02.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 I, 100.02.007 I, 100.02.009 I и 100.02.010 I (100.02.006 I + 100.02.007 I + 100.02.009 I + 100.02.010 I);

в строке 100.02.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 II, 100.02.007 II, 100.02.008 II, 100.02.009 II и 100.02.010 II (100.02.006 II + 100.02.007 II + 100.02.008 II + 100.02.009 II + 100.02.010 II) ;

в строке 100.02.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 III, 100.02.007 III, 100.02.008 III, 100.02.009 III и 100.02.010 III (100.02.006 III + 100.02.007 III + 100.02.008 III + 100.02.009 III + 100.02.010 III);

в строке 100.02.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 IV, 100.02.007 IV, 100.02.008 IV, 100.02.009 IV и 100.02.010 IV (100.02.006 IV + 100.02.007 IV + 100.02.008 IV + 100.02.009 IV + 100.02.010 IV);

12) в строке 100.02.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 100.03 – Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента

28. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 662, 663, 664 и 665 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющее положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее – международный договор).

29. В разделе "Дополнительная информация":

1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей 662 Налогового кодекса:

ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения;

ячейка B отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения;

2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя:

ячейка A отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

ячейка B отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор;

5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода(далее – ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (К1 и К2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 664 Налогового кодекса.

30. В разделе "Расходы":

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. В случае использования ПКНП с его учетом;

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

5) в графе E указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

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 4C или как отношение суммы строк 4C, 4D, 4E к 3 по формуле ((4C+4D+4E)/3), в зависимости

от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли;

7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, в том числе от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

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

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 100.04 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

31. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора.

32. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида международного договора согласно пункту 53 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе C указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 52 настоящих Правил;

5) в графе E указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 100.05 – Доходы из иностранных источников, с суммы уплаченного иностранного налога и зачета

33. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса.

34. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны – источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе C указывается код вида дохода, указанного в графе E, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 50 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 51 настоящих Правил.

В случае, если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве,

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве,

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, начисленных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

7) в графе G указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, исчисленных в соответствии со статьями 225, 226, 227,

228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, отраженных в графе G, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

9) в графе I указывается сумма иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму КПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 313 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты и исчисленных в соответствии со статьями 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258 , 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, в национальной валюте;

11) в графе K указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, исчисленных в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса, в национальной валюте.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих кодам видов доходов "2010", " 2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190" переносятся в строку 100.00.001.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 100.00.002.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 100.00.004.

Итоговое значение графы F переносится в строку 100.00.045.

Итоговое значение графы I переносится в строку 100.00.058 I.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 100.06 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета

35. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по выделяемым категориям, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного налогового учета в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Заполнение данной формы осуществляется:

1) отдельно по каждому признаку видов деятельности;

2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по КПН – по деятельности по доверительному управлению отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом или иному случаю возникновения доверительного управления имуществом и прочей деятельности.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым осуществляется ведение раздельного учета:

признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 3 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 4 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

В строке 4 отражается значение, соответствующее деятельности по которой ведется раздельный учет:

1 – по совместной деятельности;

2 – по доверительному управлению;

3 – по доходам некоммерческой организации, определенным пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

4 – по доходам организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, определенным пунктом 1 статьи 292 Налогового кодекса;

5 – по перевозке груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан;

6 – по электронной торговле товарами;

7 – по деятельности по показу фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;

8 – по деятельности организации, являющейся правообладателем фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;

9 – по деятельности участника международного технологического парка "Астана Хаб";

10 – по приоритетным видам деятельности, осуществляемым на территории специальной экономической зоны;

11 – по приоритетным видам деятельности в рамках инвестиционного контракта;

12 – по деятельности, по которой налогообложение осуществляется в общеустановленном порядке.

36. В разделе "Показатели":

1) в строке 100.06.001 указывается совокупный годовой доход:

в строке 100.06.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 100.06.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

3) в строке 100.06.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 100.06.001 и 100.06.002, увеличенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) (100.06.001 – 100.06.002) + (–) 100.06.003);

5) в строке 100.06.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты;

в строке 100.06.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса;

в строке 100.06.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

6) в строке 100.06.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

7) в строке 100.06.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

8) в строке 100.06.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 100.06.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

10) в строке 100.06.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.06.004 – 100.06.005 + 100.06.006 – 100.06.007 + 100.06.008 – 100.06.009;

11) в строке 100.06.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.06.011 носит справочный характер;

12) в строке 100.06.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.06.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами;

в строке 100.06.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом;

13) в строке 100.06.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.06.013 определяется как разница строк 100.06.010 минус строка 100.06.012 (100.06.010 – 100.06.012);

14) в строке 100.06.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса;

в строке 100.06.014 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 100.06.014 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

15) в строке 100.06.015 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.06.014 I и 100.06.020 I (100.06.014 I - 100.06.020 I). Если строка 100.00.020 I больше строки 100.06.014 I, в строке 100.06.015 указать ноль;

16) в строке 100.06.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

17) в строке 100.06.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 100.02.008 I;

18) в строке 100.06.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса;

19) в строке 100.06.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.013 и 100.06.018 (100.06.013 – 100.06.018). В случае, если строка 100.06.018 больше строки 100.06.013, в строке 100.06.019 указывается ноль;

20) в строке 100.06.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 100.06.020 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

21) в строке 100.06.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. При этом убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса, при определении строки 100.06.021, не учитываются. Заполняется в случае, если в строке 100.06.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 100.06.019 и 100.06.020 (100.06.019 – 100.06.020). Если строка 100.06.020 больше строки 100.06.019, в строке 100.06.021 указывается ноль;

22) в строке 100.06.022 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

23) в строке 100.06.023 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 100.06.021 и 100.06.022 (100.06.021 х 100.06.022);

24) в строке 100.06.024 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V, 100.06.024 VI , (100.06.023 – 100.06.024 I – 100.06.024 III – 100.06.024 IV – 100.06.024 V – 100.06.024 VI). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.024 указывается ноль;

в строке 100.06.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.024 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.024 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

25) в строке 100.06.025 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения налогового обязательства. Определяется как 100.06.024 – 100.06.025 I:

в строке 100.06.025 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

26) в строке 100.06.026 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Данная строка определяется как разница строк 100.06.021 и 100.06.023 (100.06.021 –100.06.023);

27) в строке 100.06.027 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 100.06.027 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов (100.06.026 х 15%);

в строке 100.06.027 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 100.06.027 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.06.027 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

28) в строке 100.06.028 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Данная строка определяется как 100.06.025 + 100.06.027 I или 100.06.027 II + 100.06.030;

29) в строке 100.06.029 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.015 и 100.06.022 (100.06.015 х 100.06.022);

30) в строке 100.06.030 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.014 II и 100.06.022 (100.06.014 II х 100.06.022);

31) в строке 100.06.031 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.029 и 100.06.024 II (100.06.029 – 100.06.024). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.031 указывается ноль.

Сноска. Пункт 36 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 100.07 – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности

37. Данная форма составляется налогоплательщиком (за исключением недропользователей, указанных в абзаце четвертом пункта 1 настоящих Правил) на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 100.08 – Активы, полученные от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства

38. Данная форма предназначена для отражения поступления и расходования активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства.

39. В разделе "Общая информация":

1) в графе 1 указывается БИН филиала, представительства юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

2) в графе 2 указывается налоговый период, за который представляется налоговая отчетность.

В разделе "Активы":

1) в строке 100.08.01 указывается остаток неиспользованных активов путем переноса данных из строки 100.08.004 формы налоговой отчетности 100.08 за предыдущий налоговый период;

2) в строке 100.08.002 указывается сумма активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

3) в строке 100.08.002 A сумма денежных средств;

4) в строке 100.08.002 B стоимость основных средств;

5) в строке 100.08.002 C стоимость нематериальных активов;

6) в строке 100.08.002 D стоимость прочих активов.

В разделе "Расходы по активам":

1) в строке 100.08.003 указывается сумма использованных активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

2) в строке 100.08.003 A расходы на оплату труда;

3) в строке 100.08.003 B расходы на арендную плату;

4) в строке 100.08.003 C расходы на приобретение основных средств;

5) в строке 100.08.003 D расходы на приобретение нематериальных активов;

6) в строке 100.08.003 E расходы на приобретение других товаров;

7) в строке 100.08.003 F указываются прочие расходы;

8) в строке 100.08.004 указывается остаток неиспользованных активов, который определяется по следующей формуле: строка 100.08.001 + строка 100.08.002 – строка 100.08.003.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 100.09 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

40. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии

наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

41. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 51 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа J x графа E);

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4

статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса) , в иностранной валюте.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 303 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

Итоговое значение графы L переносится в строку 100.00.048.

Итоговое значение графы O переносится в строку 100.00.058 II.

16) исключен приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

17) исключен приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 41 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 100.10 – Налогообложение некоммерческой организации

42. Данная форма предназначена для отражения сведений об объектах налогообложения некоммерческой организации, соответствующей условиям пункта 1 статьи 289 Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений).

43. В разделе "Доходы":

1) в строке 100.10.001 указывается сумма полученных доходов в виде вознаграждений по депозитам;

2) в строке 100.10.002 указывается сумма полученных доходов в виде гранта;

3) в строке 100.10.003 указывается сумма полученных доходов в виде вступительных взносов;

4) в строке 100.10.004 указывается сумма полученных доходов в виде членских взносов;

5) в строке 100.10.005 указывается сумма полученных доходов в виде взносов участников кондоминиума;

6) в строке 100.10.006 указывается сумма полученных доходов в виде благотворительной помощи;

7) в строке 100.10.007 указывается сумма полученных доходов в виде спонсорской помощи;

8) в строке 100.10.008 указывается сумма денег и другое имущество, полученных на безвозмездной основе;

9) в строке 100.10.009 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;

10) в строке 100.10.010 указывается сумма дохода, полученного по договору на осуществление государственного социального заказа;

11) в строке 100.10.011 указывается общая сумма доходов, определяемая как сумма строк с 100.10.001 по 100.10.010. Данная строка включается в строку 100.00.004;

12) в строке 100.10.012 указывается сумма полученных доходов в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

13) в строке 100.10.013 указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012.

44. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.10.014 указывается сумма расходов на содержание некоммерческой организации. Определяется сложением значений строк с 100.10.014 I по 100.10.014 XXI :

в строке 100.10.014 I указывается сумма расходов на электрическую и тепловую энергию;

в строке 100.10.014 II указывается сумма расходов на финансовые услуги;

в строке 100.10.014 III указывается сумма расходов на арендную плату;

в строке 100.10.014 IV указывается сумма расходов на транспортные услуги;

в строке 100.10.014 V указывается сумма расходов на услуги связи;

в строке 100.10.014 VI указывается сумма расходов на аудиторские (консультационные) услуги;

в строке 100.10.014 VII указывается сумма расходов на охранные услуги;

в строке 100.10.014 VIII указывается сумма расходов на адвокатские услуги;

в строке 100.10.014 IX указывается сумма расходов на нотариальные услуги;

в строке 100.10.014 X указывается сумма расходов на ремонт основных средств;

в строке 100.10.014 XI указывается сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, штрафы и пени;

в строке 100.10.014 XII указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений , уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 100.10.014 XIII указывается сумма штрафов, пеней, неустоек;

в строке 100.10.014 XIV указывается сумма расходов на страхование;

в строке 100.10.014 XV указывается сумма расходов на рекламу;

в строке 100.10.014 XVI указывается сумма прочих расходов;

в строке 100.10.014 XVII указывается сумма расходов на оплату труда;

в строке 100.10.014 XVIII указывается сумма расходов на социальные выплаты;

в строке 100.10.014 IXX указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 100.10.014 IXX A по 100.10.014 IXX E;

в строке 100.10.014 IXX A отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

в строке 100.10.014 IXX B отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату за бронь;

в строках 100.10.014 IXX C и 100.10.014 IXX D отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан;

в строке в строке 100.10.014 IXX E указывается сумма расходов, произведенных налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования);

в строке 100.10.014 XX указывается сумма представительских расходов;

в строке 100.10.014 XXI указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы налогового периода;

2) в строке 100.10.015 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий. Определяется сложением значений строк с 100.10.015 I по 100.10.015 XI:

в строках с 100.10.015 I по 100.10.015 XI указываются суммы расходов по видам мероприятий;

3) в строке 100.10.016 указывается сумма расходов по подготовке и размещению информационных материалов;

4) в строке 100.10.017 указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за налоговый период согласно условиям договора;

5) в строке 100.10.018 указывается сумма расходов в виде благотворительной помощи;

6) в строке 100.10.019 указывается сумма расходов в виде спонсорской помощи;

7) в строке 100.10.020 указывается сумма расходов в виде вступительных взносов;

8) в строке 100.10.021 указывается сумма расходов в виде членских взносов;

9) в строке 100.10.022 указывается сумма расходов в виде денег и другого имущества, переданных на безвозмездной основе;

10) в строке 100.10.023 указывается общая сумма расходов, определенная как сумма строк с 100.10.014 по 100.10.022.

45. В разделе "Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса":

1) в строке 100.10.024 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 5 Налогового кодекса, в общей сумме доходов, определяемый как отношение суммы строки 100.10.012 и суммы строки 100.10.013;

2) в строку 100.10.025 указываются расходы некоммерческой организации и определяется как сумма расходов, указанных в строках 100.00.040 I, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса и 100.10.023;

3) в строке 100.10.026 указываются расходы, подлежащие отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.10.025 и 100.10.024.

46. В разделе "Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов":

в строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов. В данную строку переносится сумма строки 100.00.040 I.

Глава 13. Пояснение по заполнению формы 100.11 – Безвозмездно полученное (переданное) имущество (благотворительная помощь, спонсорская помощь, деньги и другое имущество)

47. Данная форма предназначена для определения суммы доходов некоммерческой организации.

48. В разделе "Расчет":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается БИН юридического лица либо ИИН физического лица, указанного в графе В.

Строка подлежит заполнению при наличии у юридического либо физического лица БИН (ИИН) в соответствии с Законом Республики Казахстан "О национальных реестрах идентификационных номеров";

3) в графе С указывается код страны резидентства согласно пункту 57 настоящих Правил;

4) в графе D указывается регистрационный номер нерезидента в стране его резидентства, безвозмездно передавшего (получившего) имущество;

5) в графе Е указывается код вида безвозмездно полученного (переданного) имущества. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов безвозмездно полученного (переданного) имущества:

1 – благотворительная помощь;

2 – спонсорская помощь;

3 – деньги и другое имущество, полученное (переданное) на безвозмездной основе;

4 – доходы по договору на осуществление государственного социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума;

6) в графе F указывается код имущества, полученного безвозмездно, согласно пункту 59 настоящих Правил. Данная графа не заполняется в случае получения отчислений на безвозмездной основе;

7) в графе G указываются номер и дата документа, подтверждающего безвозмездное получение (передачу) имущества;

8) в графе H указывается сумма (стоимость) безвозмездно полученного имущества;

9) в графе I указывается сумма (стоимость) безвозмездно переданного имущества.

Сноска. Пункт 48 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 14. Пояснение по заполнению формы 100.12 – Доходы, полученные в МФЦА

49. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения КПН в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

50. В разделе "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 100.12.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 100.12.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 100.12.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 100.12.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 100.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом МФЦА, центрального уполномоченного органа по государственному планированию и государственного органа,

осуществляющего руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

6) в строке 100.12.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.001 по 100.12.005.

Сноска. Пункт 50 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

51. В разделе "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 100.12.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 100.12.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 100.12.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 100.12.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг , определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 100.12.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.007 по 100.12.010.

52. В разделе "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 100.12.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

53. В разделе "Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону":

в строке 100.12.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012.".

Глава 15. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений, имущества

54. При заполнении декларации использовать следующую кодировку видов доходов :

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный уполномоченным органом приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 (пятьдесят) и более процентов

стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с

выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1341 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – полученные компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан;

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту - для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента - для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 54 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

55. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378"О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

56. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142 при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства.

57. При заполнении Декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

58. При заполнении кода имущества используется следующая кодировка:

01 – деньги;

02 – финансовые инвестиции;

03 – запасы;

04 – основные средства;

05 – нематериальные активы;

06 – услуги;

07 – работы;

08 – прочее.

Приложение 76 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 76 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата
Цифрами день, месяц, год

6 Код валюты

7 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

8 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 8B):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

9 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X) ☐

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
180.00.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка				
180.00.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг				
180.00.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов				
180.00.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг				
180.00.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом				
180.00.006	ВСЕГО доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 180.00.001 по 180.00.005)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
180.00.007	Доходы от оказания юридических услуг				
180.00.008	Доходы от оказания аудиторских услуг				
180.00.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг				
180.00.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг				
180.00.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 180.00.007 по 180.00.010)				

Раздел. Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
180.00.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»				

2 118000 010009

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

заполняется в случае сдачи декларации по почте

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

2 118000 020008

к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности
"Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 77 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 9 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон), Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (Налоговый кодекс), пунктом 12 Правил налогового администрирования и взаимодействия органов государственных доходов с органами и участниками Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) по вопросам налогообложения, утвержденных совместным приказом Управляющего МФЦА от 22 декабря 2017 года № 48 и Председателя Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года № 596 (далее – Правила налогового администрирования), и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу"(далее – декларация), предназначенной для декларирования доходов, освобождаемых от обложения корпоративным подоходным налогом в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона. Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, при одновременном соблюдении следующих условий:

1) являются участниками МФЦА, прошедшими государственную регистрацию и осуществляющими деятельность в Республике Казахстан только на территории МФЦА;

2) получают исключительно доходы, освобождаемые в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона;

3) не являются доверительными управляющими в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При составлении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

4. В Правилах применяются следующие арифметические знаки:"+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком либо его представителем на бумажном носителе на казахском и (или) русском и (или) английском языках в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса и пунктом 7 Правил налогового администрирования.

8. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой фамилии, имени и отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и подписью работника органа государственных доходов (или иного уполномоченного работника), принявшего декларацию, и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

9. При заполнении кода валюты необходимо использовать кодировку валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378).

10. При заполнении кода страны необходимо использовать кодировку стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378.

Глава 2. Пояснение по заполнению раздела "Общая информация о налогоплательщике"

11. В строке 1 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика.

12. В строке 2 указывается отчетный налоговый период (год), за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

13. В строке 3 указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

14. В строке 4 указывается вид декларации с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса.

15. В строке 5 указываются номер и дата уведомления в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса.

16. Исключен приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. В строке 6 указывается код валюты, в которой ведется налоговый учет и составлена декларация, согласно пункту 10 Правил.

Сноска. Пункт 17 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В строке 7 указывается признак резидентства:

1) ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

2) ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 18 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. В строке 8 указываются реквизиты нерезидента, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан:

1) в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 11 Правил;

2) в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента.

Сноска. Пункт 19 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. В строке 9 указывается наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 20 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 3.Пояснение по заполнению раздела "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона"

21. В строке 180.00.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

22. В строке 180.00.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

23. В строке 180.00.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

24. В строке 180.00.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

25. В строке 180.00.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, предусмотренные в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона и определяемые совместным актом МФЦА, центрального уполномоченного органа по государственному планированию и государственного органа, осуществляющего руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет.

26. В строке 180.00.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 180.00.001 по 180.00.005.

Глава 4. Пояснение по заполнению раздела "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона"

27. В строке 180.00.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

28. В строке 180.00.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

29. В строке 180.00.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

30. В строке 180.00.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.

31. В строке 180.00.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 180.00.007 по 180.00.010.

Глава 5. Пояснение по заполнению раздела "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона"

32. В строке 180.00.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

Глава 6. Пояснение по заполнению раздела "Ответственность налогоплательщика"

33. В поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя или соответствующего уполномоченного лица налогоплательщика.

34. В поле "подпись" ставится подпись руководителя или соответствующего уполномоченного лица налогоплательщика.

35. В поле "Дата подачи декларации" указывается дата представления декларации в Экспат-центр, или почтовую или иную организацию связи.

36. В поле "Код органа государственных доходов" указывается код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика.

37. В поле "Место Печати" ставится печать налогоплательщика.

38. В поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию.

39. Дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса.

40. Входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов.

41. Дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

42. Пункты 39, 40, 41 и 42 настоящей главы заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 78
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов

Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 78 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Наименование налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей) /Фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика)

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика(налогового агента, агента или плательщика социальных платежей)(укажите в соответствующей X ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
B налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса ☐
C учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
D налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента ☐
E налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета ☐

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8 Код валюты

9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент ☐ B нерезидент ☐

10 Общая численность работников (человек) 1 мес. 2 мес. 3 мес.
в том числе иностранцев и лиц без гражданства 1 мес. 2 мес. 3 мес.

11 Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да ☐ нет ☐

12 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05

13 Количество приложений 200.03 12 Количество приложений 200.04

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование		
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (млрд. млн. тыс.)		
	1 мес I	Итого за отчетный квартал IV	
	2 мес II		
	3 мес III		
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)		
	1 мес I	Итого за отчетный квартал IV	
	2 мес II		
	3 мес III		

2 120000 010002

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.00.003 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников

1 мес I — 2 мес II — 3 мес III — Итого за отчетный квартал IV

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

1 мес I — 2 мес II — 3 мес III — Итого за отчетный квартал IV

200.00.005 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

1 мес I — 2 мес II — 3 мес III — Итого за отчетный квартал IV

200.00.006 Сумма социального налога с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса

1 мес I — 2 мес II — 3 мес III — Итого за отчетный квартал IV

200.00.007 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса

1 мес I — 2 мес II — 3 мес III — Итого за отчетный квартал IV

200.00.008 Сумма социальных отчислений с доходов работников

1 мес I — 2 мес II — 3 мес III — Итого за отчетный квартал IV

200.00.009 Сумма социальных отчислений в свою пользу

1 мес I — 2 мес II — 3 мес III — Итого за отчетный квартал IV

2120000020001

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.00.010 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

200.00.011 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование с доходов работников

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

200.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя/вкладчика / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код органа государственных доходов - бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям

Место печати (за исключением юридических лиц относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Входящий номер документа

Место штампа

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год

2 120000 030000

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ, ОТЧИСЛЕНИЙ И (ИЛИ) ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки | Наименование

200.01.001 Начисленные доходы (млрд. млн. тыс.)

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

в том числе за отчетный квартал:

A доходы работников

B дивиденды

C выигрыши

D вознаграждения

E доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

200.01.002 Доходы работников, освобождаемых от налогообложения в рамках МФЦА

200.01.003 Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов

I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.01.004 Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам

200.01.005 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала

200.01.006 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала

200.01.007 Выплачено доходов

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.01.008 Облагаемый доход

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы

200.01.009 Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.01.010 Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

2 120001 010001

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | год

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы

200.01.011 Заявляемый доход в свою пользу

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов

200.01.012 Численность работников-инвалидов

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

200.01.013 Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

200.01.014 Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

200.01.015 Доходы работника, облагаемые социальным налогом

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Социальные отчисления

200.01.016 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.017 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование

200.01.018 Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.019 Доходы физических лиц, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.020 Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

2120001020000

форма 200.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Код страны гражданства	E Признак резидентства	F Код страны резидентства
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2120002010000

форма 200.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	G Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	H Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
		Вид № Дата
0 0 0 0 0 1		

2120002020009

форма 200.02 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A	I	J	K	L	M	N	O
№	Код вида дохода	Вид международного договора	Наименование международного договора	Код страны, с которой заключен международный договор	Является работником участника или органа МФЦА	Является физ лицом структурного подразделения	Ставка налога
0 0 0 0 0 1							%

2120002030008

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	P Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)	Q Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	R Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	S Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)
000001				



Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	T Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	U Суммы взносов на ОСМС исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	V Стандартные налоговые вычеты	W Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)
000001				



форма 200.02 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	X Прочие налоговые вычеты	Y Суммы прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	Z Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	AA Сумма задолженности за отчетный квартал (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 120002 060005

форма 200.02 стр.07

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AB Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)	AC Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет (млрд. млн. тыс.)	AD Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)	AE Сумма взносов на ОСМС подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 120002 070004

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AF Доходы, не облагаемые социальным налогом (в соответствии с подпунктами 41.5) пункта 3 статьи 494 Налогового кодекса)	AG Доходы, облагаемые социальным налогом	AH Социальный налог, исчисленный с выплаченных доходов	AI Сумма социальных отчислений
000001	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.



Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AJ Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет	AK Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AL Сумма отчислений на ОСМС
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001			

2120002080003

ИСЧИСЛЕНИЕ СУММЫ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА
И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПО СТРУКТУРНОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ
(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 БИН налогового агента

2 Наименование налогового агента

3 Код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента

4 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

5 Вид налоговой отчетности (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного вида по уведомлению):

A номер

B дата (Цифрами день,месяц,год)

7 БИН филиала/представительства

8 Наименование филиала / представительства

9 Код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала / представительства

10 Общая численность работников (человек): по филиалу/представительству 1 мес. ☐☐☐ 2 мес. ☐☐☐ 3 мес. ☐☐☐

в том числе, иностранцев и лиц без гражданства 1 мес. ☐☐☐ 2 мес. ☐☐☐ 3 мес. ☐☐☐

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование		
200.03.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет		
	1 мес I (млрд. млн. тыс.)	Итого за отчетный квартал	IV (млрд. млн. тыс.)
	2 мес II		
	3 мес III		
200.03.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению		
	1 мес I (млрд. млн. тыс.)	Итого за отчетный квартал	IV (млрд. млн. тыс.)
	2 мес II		
	3 мес III		
200.03.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению		
	1 мес I (млрд. млн. тыс.)	Итого за отчетный квартал	IV (млрд. млн. тыс.)
	2 мес II		
	3 мес III		

2 120003 010009

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.03.004 Сумма социального налога

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.005 Сумма социальных отчислений

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.006 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.007 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Ответственность налогового агента

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной налоговой отчетности.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя Подпись

Дата подачи

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код органа государственных доходов - бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям

Место печати (за исключением юридических лиц относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего форму Подпись

Входящий номер документа

Дата приема

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи формы по почте)

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

2 120003 020008

ИСЧИСЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ, РАБОТАЮЩИМИ ПО КОНТРАКТУ

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Численность работников (человек), в том числе:

	тыс.	работников - иностранных специалистов тыс.	работников - иностранных рабочих тыс.
1 месяц			
2 месяц			
3 месяц			

4 Реквизиты контракта: A № контракта ____ B Дата заключения ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Цифрами день, месяц, год

Раздел. Социальный налог за работников

Код строки	Наименование
200.04.001	Доходы работников, за исключением доходов работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, облагаемые социальным налогом

1 мес. I ☐☐☐,☐☐☐,☐☐☐,☐☐ (млрд., млн., тыс.)

2 мес. II ☐☐☐,☐☐☐,☐☐☐,☐☐

3 мес. III ☐☐☐,☐☐☐,☐☐☐,☐☐

Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐,☐☐☐,☐☐☐,☐☐

200.04.002	Ставка налога, %	1 мес. I ☐☐,☐	2 мес. II ☐☐,☐	3 мес. III ☐☐,☐

200.04.003	Сумма исчисленного социального налога за работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих (200.04.001 x 200.04.002)		

1 мес. I ☐☐☐,☐☐☐,☐☐☐,☐☐ (млрд., млн., тыс.)

2 мес. II ☐☐☐,☐☐☐,☐☐☐,☐☐

3 мес. III ☐☐☐,☐☐☐,☐☐☐,☐☐

Итого за отчетный квартал IV ☐☐☐,☐☐☐,☐☐☐,☐☐

2120004010008

форма 200.05 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Статус физического лица	E Категория	F Является работником участника или органа МФЦА	G Является работником структурного подразделения
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)					

2120005010007

форма 200.05 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	H Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)	I Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	J Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	K Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				



форма 200.05 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	L Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	M Стандартные налоговые вычеты	N Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	O Прочие налоговые вычеты
0 0 0 0 0 1				



форма 200.05 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	P Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	Q Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	R Сумма задолженности за отчетный квартал	S Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 1				

2120005040004

форма 200.05 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	T Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	U Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	V Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)	W Доходы, не облагаемые социальным налогом в виде выплат за счет средств грантов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 1				

2120005050003

форма 200.05 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

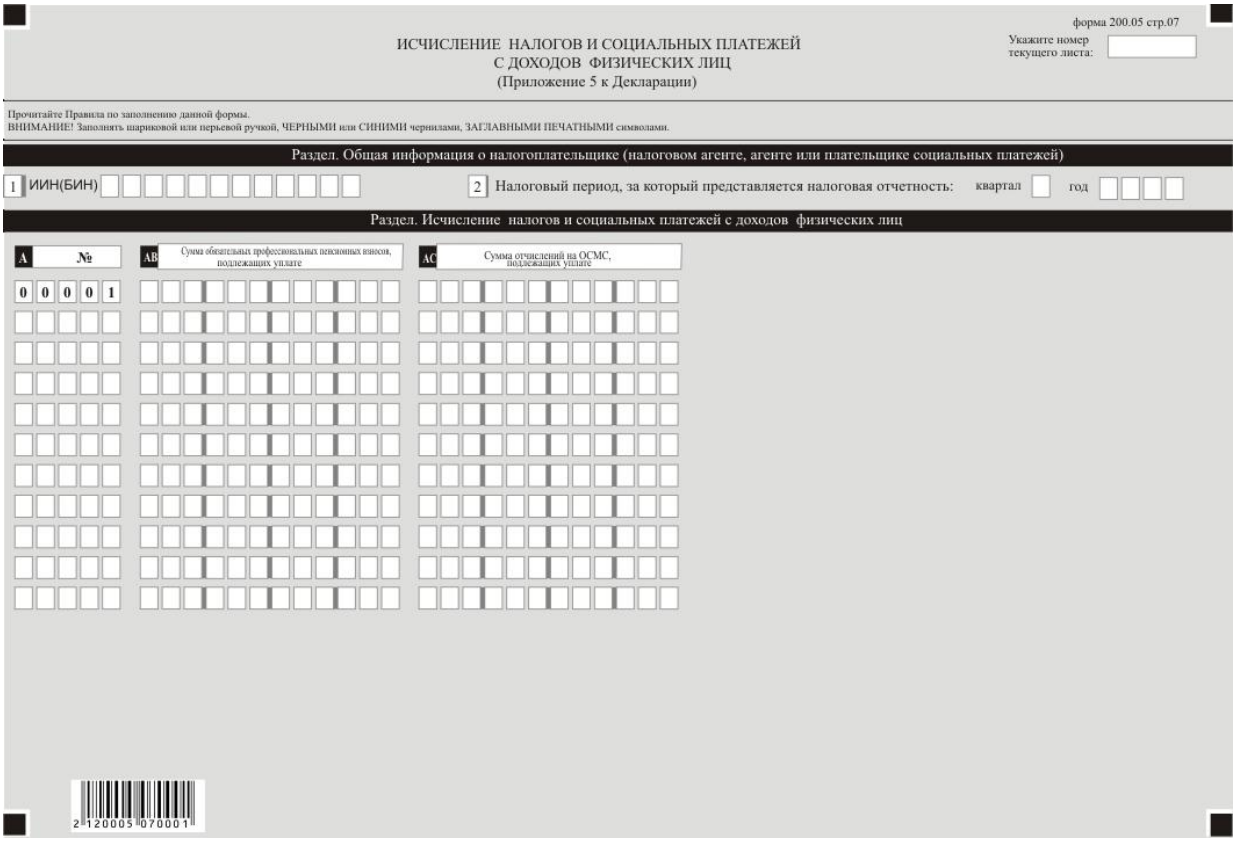
1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	X Доходы, облагаемые социальным налогом	Y Социальный налог, исчисленный с выплаченных доходов	Z Сумма отчислений на ГФСС	AA Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет
0 0 0 0 1				

2 120005 060002



форма 200.05 стр.07

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

А №	АВ Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	АС Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
0 0 0 0 1		

2 120005 070001

Приложение 79
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности
"Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 79 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый

кодекс), Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Правила определяют порядок составления формы налоговой отчетности " Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), социального налога, а также для исчисления, удержания (начисления) и перечисления сумм обязательных пенсионных взносов (далее – обязательные пенсионные взносы), обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд (далее – ЕНПФ), начисления и перечисления сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (далее – социальные отчисления) и отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование (далее – ОСМС).

Декларация составляется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации), плательщиками единого платежа согласно главам 35 и 36 раздела 8, главе 74 раздела 19, разделу 19 и разделу 19 раздела 24-1 Налогового кодекса, агентами по уплате обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя и плательщиками социальных отчислений в соответствии с Социальным кодексом, плательщиками взносов и (или) отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой, по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, взносам на ОСМС в свою пользу в размерах, установленных Социальным кодексом и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Структурные подразделения, признанные по решению юридического лица самостоятельными плательщиками социального налога согласно пункту 3 статьи 482 Налогового кодекса, признаются налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу.

Налогоплательщик, осуществляющий деятельность в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и деятельность, налогообложение которой производит в общеустановленном порядке, представление декларации производит раздельно по каждому виду деятельности в соответствии с пунктом 1 статьи 207 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 30 июня 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 200.00) и приложений к ней (формы с 200.01 по 200.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 200.00)

14. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) Индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей)/фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика) – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица-доверительного управляющего;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей).

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C, D, E и F:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

C – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

D – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

E – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

F – плательщик единого платежа в соответствии со статьей 776-1 Налогового кодекса.

Если налогоплательщик, отметивший ячейку 6B одновременно относится к категории 6A, 6C или 6D, 6F, то отмечает обе ячейки 6B и 6A, 6B и 6C или 6D; 6B и 6F.

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты – в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

Данный код валюты не распространяется на социальные платежи, которые отражаются в соответствующих строках декларации и приложений к ней в тенге;

9) признак резидентства:

ячейка A отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка B отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) общая численность работников (человек) – численность работников, в том числе иностранцев и лиц без гражданства которым начислены доходы в отчетном квартале.

При предоставлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период;

11) наличие структурных подразделений, не признанных по решению юридического лица-резидента налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу.

При наличии у юридического лица-резидента структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, отмечается соответствующая ячейка. Обязательно для заполнения одной из ячеек;

12) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

13) количество приложений 200.03.

Указывается количество приложений 200.03, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу;

14) количество приложений 200.04.

Указывается количество приложений 200.04, которое соответствует количеству контрактов, заключенных с Республикой Казахстан в установленном Налоговым кодексом порядке;

15) количество приложений 200.06.

Указывается количество приложений 200.06, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, и налогового агента (в том числе структурного подразделения, признанного налоговым агентом).

Сноска. Пункт 14 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам и подлежащей перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного квартала налоговым агентом (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы ИПН в составе единого платежа и суммы ИПН, подлежащей уплате в бюджет по доходам

работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III;

2) строки 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов работников и физических лиц по договорам гражданско-правового характера и подлежащих перечислению в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм обязательных пенсионных взносов в составе единого платежа и сумм обязательных пенсионных взносов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III;

3) строки 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III;

4) строки 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III;

5) строки 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса за каждый месяц отчетного квартала, и уменьшенного на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы социального налога, подлежащей уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Данные строки не заполняются налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

Исчисление социального налога, подлежащего уплате производится по каждому работнику.

Строка 200.00.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III;

6) при представлении декларации налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет, отражается в строке 200.00.006 с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса (при заполнении ячейки 6 В).

Строки 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III предназначены для отражения суммы социального налога за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.006 IV предназначена для отражения итоговой общей суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III;

7) строки 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса, уменьшенного на сумму социальных отчислений и уплачиваемого налогоплательщиком за себя и за работников за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III;

8) строки 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Социальным кодексом, для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм социальных отчислений в составе единого платежа и суммы социальных отчислений, подлежащих перечислению за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III;

9) строки 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III;

10) строки 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за исключением сумм отчислений на ОСМС в составе единого платежа и сумм отчислений на ОСМС, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы отчислений на ОСМС за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III;

11) строки 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС с доходов работников в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за исключением сумм взносов на ОСМС в составе единого платежа и сумм взносов на ОСМС, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме, а также для отражения суммы взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким взносам осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры.

Строка 200.00.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов на ОСМС за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III;

12) строки 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента) и лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.012 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов на ОСМС в свою пользу за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III;

13) строки 200.00.013 I, 200.00.013 II и 200.00.013 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных пенсионных взносов работодателя в составе единого платежа и сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.013 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.013 I, 200.00.013 II и 200.00.013 III.

14) строки 200.00.014 I, 200.00.014 II и 200.00.014 III предназначены для отражения плательщиком суммы единого платежа, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" за каждый месяц отчетного квартала в соответствии со статьей 776-4 Налоговым кодексом, Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов, и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 200.00.014 IV предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.014 I, 200.00.014 II и 200.00.014 III.

Сноска. Пункт 15 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя/Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Вкладчика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами/вкладчика, в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой указываются его фамилия, имя, отчество (при его наличии) в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи декларации – текущая дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента;

4) код органа государственных доходов – бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям – код органа государственных доходов по месту нахождения (жительства) налогового агента, вкладчика (плательщика);

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию, а также его подпись;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 200.01 – Исчисление индивидуального подоходного налога и социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС

Сноска. Глава 3 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данное приложение предназначено для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства, а также по отражению сумм доходов для исчисления ИПН, социального налога, сумм социальных платежей, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме, за исключением суммы доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа.

17. В разделе "Индивидуальный подоходный налог":

1) строки 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного квартала, в том числе, доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статье 341 Налогового кодекса.

Строка 200.01.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III. Строка 200.01.001 IV включает, в том числе, сумму строк 200.01.001 A и 200.01.001 B.

Строка 200.01.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III. Строка 200.01.001 IV включает, в том числе сумму строк 200.01.001 A, 200.01.001 B, 200.01.001 C, 200.01.001 D и 200.01.001 E.

Строка 200.01.001 A предназначена для отражения суммы доходов, начисленных работникам за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 B предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 C предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 D предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 E предназначена для отражения суммы начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный квартал;

2) 200.01.002 предназначена для отражения суммы доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пунктам 6 и 7 статьи 6 Конституционного закона.

Строка 200.01.002 включает в себя в том числе, сумму доходов, отраженных в графе Р в форме 200.02, по иностранцам и лицам без гражданства, являющимися работниками участника или органа МФЦА, освобождаемых от налогообложения, согласно пунктам 6 и 7 статьи 6 Конституционного закона;

3) строки 200.01.003 I, 200.01.003 II и 200.01.0003III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.003 I, 200.01.003 II и 200.01.003 III;

4) строка 200.01.004 предназначена для отражения суммы задолженности по доходам, начисленным, но не выплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец отчетного квартала, без учета обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, взносов на ОСМС и ИПН;

5) строка 200.01.005 предназначена для отражения суммы ИПН по доходам, начисленным, но не выплаченным на начало отчетного квартала;

6) строка 200.01.006 предназначена для отражения суммы ИПН по доходам, начисленным, но не выплаченным на конец отчетного квартала;

7) строки 200.01.007 I, 200.01.007 II и 200.01.007 III предназначены для отражения суммы доходов, выплаченных физическим лицам в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.007 I, 200.01.007 II и 200.01.007 III.

8) строки 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III предназначены для отражения суммы облагаемого дохода в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III.

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы":

1) строки 200.01.009 I, 200.01.009 II и 200.01.009 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.009 I, 200.01.009 II и 200.01.009 III;

2) строки 200.01.010 I, 200.01.010 II и 200.01.010 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.010 I, 200.01.010 II и 200.01.010 III;

3) строки 200.01.011 I, 200.01.011 II и 200.01.011 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные пенсионные взносы работодателя за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III;

Сноска. Пункт 18 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. Раздел "Численность и расходы по оплате труда работников с инвалидностью" заполняется специализированными организациями, в которых работают лица с инвалидностью с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующими условиям пункта 3 статьи 290 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) строки 200.01.012 I, 200.01.012 II и 200.01.012 III предназначены для отражения численности работников с инвалидностью за каждый месяц отчетного квартала;

2) строки 200.01.013 I, 200.01.013 II и 200.01.013 III предназначены для отражения удельного веса численности работников с инвалидностью в общей численности работников за каждый месяц отчетного квартала;

3) строки 200.01.014 I, 200.01.014 II и 200.01.014 III предназначены для отражения удельного веса расходов по оплате труда работников с инвалидностью в общих расходах по оплате труда за каждый месяц отчетного квартала.

Сноска. Пункт 19 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. Раздел "Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса" заполняется юридическими лицами-резидентами Республики Казахстан, а также нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса, являющимися налоговыми агентами.

В данном разделе:

1) строки 200.01.015 I, 200.01.015 II и 200.01.015 III предназначены для отражения доходов, являющихся объектом обложения социальным налогом за каждый месяц отчетного квартала.

Индивидуальные предприниматели (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лица, занимающиеся частной практикой, указывают численность работников, включая в том числе себя.

Строка 200.01.015 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.015 I, 200.01.015 II и 200.01.015 III.

21. В разделе "Социальные отчисления":

1) строки 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III предназначены для отражения расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов, с включением в расходы работодателя выплачиваемого в виде доходов физическим лицам денежного содержания военнослужащих, сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов в каждом месяце отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.017 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III;

2) строки 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления социальных отчислений в свою пользу в каждом месяце отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.01.017 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III.

Сноска. Пункт 21 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. В разделе "Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование":

1) строки 200.01.018 I, 200.01.018 II и 200.01.018 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.018 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.018 I, 200.01.018 II и 200.01.018 III;

2) строки 200.01.019 I, 200.01.019 II и 200.01.019 III предназначены для отражения суммы дохода работника, а также физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким доходам взносов осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры. в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.019 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.019 I, 200.01.019 II и 200.01.019 III;

3) строки 200.01.021 I, 200.01.021 II и 200.01.021 III предназначены для отражения суммы доходов, применяемых для исчисления взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента) и лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.01.021 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.021 I, 200.01.021 II и 200.01.021 III.

Сноска. Пункт 22 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 200.02 – Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства

Сноска. Глава 4 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для отражения налоговым агентом сумм доходов, начисленных, в том числе работникам – иностранцам и лицам без гражданства, сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, за исключением плательщиков единого платежа с доходов работников иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан, а также отражению исчисленных сумм ИПН, социального налога, сумм социальных платежей с таких доходов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Форма составляется по итогам квартала и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

23. В разделе "Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном квартале;

3) в графе С указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе Е указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии. Код оффшорных стран указан в пункте 38 Правил;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 34 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 35 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе P, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению в случае, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 23 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M отмечается если иностранец или лицо без гражданства, в соответствии со статьей 6 Конституционного закона является работником участника или органа МФЦА;

14) в графе N отмечается если иностранец или лицо без гражданства, осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица, не признанного налоговым агентом. Подлежит заполнению если заполнено приложение 200.03 за структурное подразделение;

15) в графе O указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

16) в графе P указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

17) в графе Q указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

18) в графе R указывается сумма доходов, не подлежащих налогоообложения, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

19) в графе S указывается сумма доходов, не подлежащих налогоообложения, в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

20) в графе T указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с Социальным кодексом и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

21) в графе U указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

22) в графе V указываются стандартные налоговые вычеты;

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумма стандартных налоговых вычетов

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

24) в графе X указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

25) в графе Y указывается сумму прочих налоговых вычетов

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

26) в графе Z указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный квартал;

27) в графе AA указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный квартал;

28) в графе AB указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов;

29) в графе AC указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

30) в графе AD указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

31) в графе AE указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

32) в графе AF указываются суммы доходов, не облагаемые социальным налогом, в соответствии с подпунктом 4) и 5) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса;

33) в графе AG указываются доходы, облагаемые социальным налогом

34) в графе AH указывается сумма исчисленного с начисленных доходов социального налога;

35) в графе AI указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

36) в графе AJ указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет;

37) в графе AK указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

38) в графе AL указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Сноска. Пункт 23 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 200.03 – Исчисление суммы индивидуального подоходного налога и социального налога по структурному подразделению

Сноска. Глава 5 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для исчисления юридическим лицом-налоговым агентом суммы ИПН, социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС, за исключением указанных сумм ИПН и социальных платежей в составе единого платежа, подлежащих уплате по филиалу/представительству, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, с доходов, начисленных физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства.

24. Форма составляется юридическим лицом по каждому филиалу/ представительству в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса.

25. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) БИН налогового агента.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН доверительного управляющего;

2) наименование налогового агента – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего;

3) код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета юридического лица;

4) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

5) вид налоговой отчетности.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) БИН филиала/представительства;

8) наименование филиала/представительства – наименование филиала/ представительства в соответствии с учредительными документами;

9) код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала/ представительства – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала/представительства;

10) Общая численность работников (человек) по филиалу/представительству – численность работников, в том числе работников иностранцев и лиц без гражданства, которым начислены доходы в отчетном квартале. При представлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период.

26. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 200.03.001 I, 200.03.001 II и 200.03.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.03.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.001 I, 200.03.001 II и 200.03.001 III;

2) строки 200.03.002 I, 200.03.002 II и 200.03.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов

физических лиц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.002 I, 200.03.002 II и 200.03.002 III;

3) строки 200.03.003 I, 200.03.003 II и 200.03.003 III предназначены для отражения суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/ представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.003 I, 200.03.003 II и 200.03.003 III;

4) строки 200.03.004 I, 200.03.004 II и 200.03.004 III предназначены для отражения суммы социального налога по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.03.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.004 I, 200.03.004 II и 200.03.004 III;

5) строки 200.03.005 I, 200.03.005 II и 200.03.005 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений по филиалу/представительству в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.005 I, 200.03.005 II и 200.03.005 III;

6) строки 200.03.006 I, 200.03.006 II и 200.03.006 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.03.006 IV предназначена для отражения итоговой суммы отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.006 I, 200.03.006 II и 200.03.006 III;

7) строки 200.03.007 I, 200.03.007 II и 200.03.007 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании с доходов работников в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, а также для отражения суммы взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким взносам осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры, в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.03.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.007 I, 200.03.007 II и 200.03.007 III.

Сноска. Пункт 26 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

27. В разделе "Ответственность налогового агента":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными и (или) распорядительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи – дата представления формы 200.03 в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу, по месту регистрационного учета филиала/представительства;

4) код органа государственных доходов – бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по месту нахождения филиала/ представительства;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего форму" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего форму 200.03;

6) дата приема – дата представления формы 200.03 в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер формы 200.03, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 200.04 – Исчисление социального налога налогоплательщиками, работающими по контракту

28. Данная форма предназначена для исчисления социального налога налогоплательщиками, работающими по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса (далее – контракты). Форма составляется по каждому контракту отдельно.

29. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей"):

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

3) в строке "Численность работников (человек), в том числе" указывается численность работников, с выделением работников-иностранных специалистов и работников-иностранных рабочих;

4) в строке "Реквизиты контракта" указываются реквизиты контракта:

А – номер контракта;

В – дата заключения контракта.

30. Раздел "Социальный налог за работников" предназначен для исчисления социального налога за работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих:

1) строки 200.04.001 I, 200.04.001 II и 200.04.001 III предназначены для отражения суммы облагаемых доходов работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.04.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.04.001 I, 200.04.001 II и 200.04.001 III;

2) строки 200.04.002 I, 200.04.002 II и 200.04.002 III предназначены для отражения размера ставки социального налога за работников, установленной в соответствии с контрактом;

3) строки 200.04.003 I, 200.04.003 II и 200.04.003 III предназначены для отражения суммы социального налога за работников, исчисленного за каждый месяц отчетного квартала, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, определяемой путем умножения соответствующих сумм строк 200.04.001 и 200.04.002.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 200.05 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц

31. Данная форма предназначена для исчисления налогов и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

32. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

33. В разделе "Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном квартале;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/ контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 - физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше;

В случае если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой.

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью.

В случае, если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую.

6) в графе F отмечается если физическое лицо в соответствии со статьей 6 Конституционного закона является работником участника или органа МФЦА;

7) в графе G отмечается если физическое лицо осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица. не признанном налоговым агентом. Подлежит заполнению если заполнено приложение 200.03 за структурное подразделение;

8) в графе H указывается начисленные физическим лицам доходы;

9) в графе I указывается корректировка согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

10) в графе J указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

11) в графе K указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Социальным кодексом;

12) в графе L указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

13) в графе M указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

15) в графе O указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма прочих налоговых вычетов.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

17) в графе Q указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;

18) в графе R указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный квартал;

19) в графе S указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

20) в графе T указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

21) в графе U указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

22) в графе V указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

23) в графе W указываются суммы доходов, не облагаемые социальным налогом, в виде выплат на оплату труда работникам за счет средств грантов;

24) в графе X указываются доходы, облагаемые социальным налогом;

25) в графе Y указывается сумма исчисленного с начисленных доходов социального налога;

26) в графе Z указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

27) в графе AA указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет;

28) в графе AB указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

29) в графе АС указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Сноска. Пункт 33 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 8. Коды видов доходов, стран и международных договоров

34. Данная форма предназначена для исчисления единого платежа с доходов работников, в том числе с доходов работников иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан, а также с доходов работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, в соответствии с главой 89-1 раздела 24-1 Налогового кодекса.

Форма составляется плательщиком единого платежа (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса). При этом юридическое лицо (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса) заполняет форму за себя и по каждому филиалу/ представительству, не признанному налоговым агентом по ИПН и самостоятельным плательщиком по социальному налогу в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 34 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

35. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

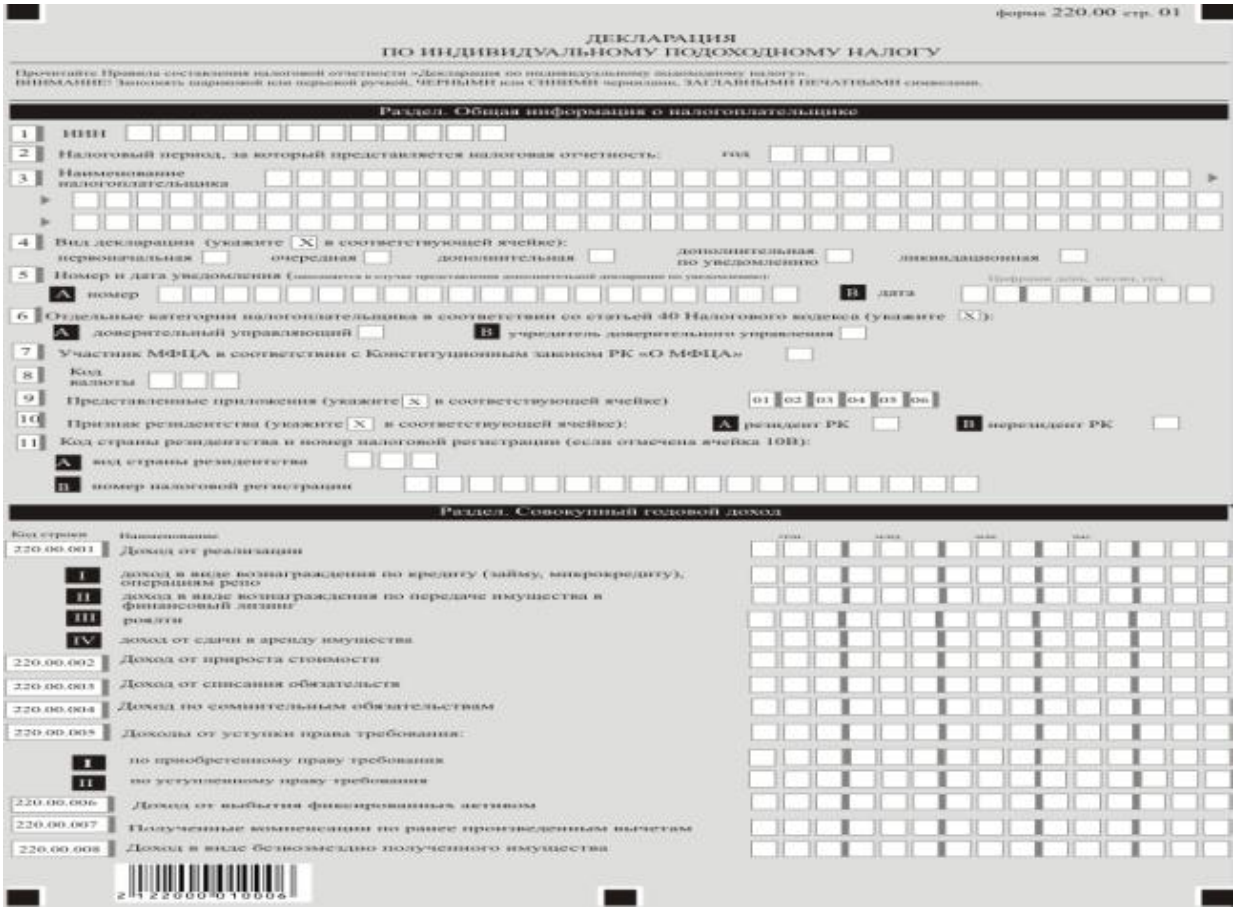
2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

3) БИН филиала/представительства.

Сноска. Пункт 35 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 80
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 80 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).



форма 220.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
3 Наименование налогоплательщика
4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке): первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная
5 Номер и дата уведомления
A номер B дата
6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X):
A доверительный управляющий B учредитель доверительного управления
7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»
8 Код налоги
9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06
10 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК B нерезидент РК
11 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 10B):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	год	год	год	год
220.00.001	Доход от реализации				
I	доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо				
II	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг				
III	роялти				
IV	доход от сдачи в аренду имущества				
220.00.002	Доход от прироста стоимости				
220.00.003	Доход от списания обязательств				
220.00.004	Доход по сомнительным обязательствам				
220.00.005	Доходы от уступки права требования:				
I	по приобретенному праву требования				
II	по уступленному праву требования				
220.00.006	Доход от выбытия финансовых активов				
220.00.007	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам				
220.00.008	Доход в виде безвозмездно полученного имущества				

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.00.009	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы				
220.00.010	Доходы, не отраженные в строках 220.00.001 - 220.00.009				
I					
II					
III					
IV					
V					
220.00.011	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 220.00.001 по 220.00.010)				

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

220.00.012	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:				
I					
II					
220.00.013	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса				
220.00.014	Корректировка дохода физического лица в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, в том числе:				
I					
220.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (220.00.011 - 220.00.012 + ИЛИ - 220.00.013 - 220.00.014)				

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.00.016	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (220.00.016I - 220.00.016II + 220.00.016III + 220.00.016IV + 220.00.016V - 220.00.016VI - 220.00.016VII - 220.00.016VIII - 220.00.016IX)				
I	запасы на начало налогового периода всего				
II	запасы на конец налогового периода всего				
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:				
A	запасы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				
E	маркетинговые услуги				
F	дизайнерские услуги				
G	инжиниринговые услуги				
H	прочие услуги и работы				
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами				

2 122000 020005

ИИН

форма 220.00 стр. 03

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	тенге												
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации													
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 268 Налогового кодекса													
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды													
220.00.017	Штрафы, пени, неустойки													
220.00.018	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса													
220.00.019	Отчисления в ГФСС, ФСМС													
220.00.020	Вычеты по вознаграждению													
220.00.021	Суммы представительских расходов													
220.00.022	Сомнительные требования													
220.00.023	Вычеты по фиксированным активам (220.02.009)													
220.00.024	Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов													
220.00.025	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности													
220.00.026	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования													
220.00.027	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса													
220.00.028	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы													
220.00.029	Вычет налогов и платежей в бюджет													
220.00.030	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках, в том числе:													
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса													
II	в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса													
220.00.031	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам													
220.00.032	Налоговые вычеты физического лица в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, в том числе:													
I	в виде обязательных пенсионных взносов													
II	стандартные налоговый вычеты —													
III	прочие налоговые вычеты —													
220.00.033	Другие вычеты													
220.00.034	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма с 220.00.034I по 220.00.034II)													
I	Вычеты (сумма с 220.00.016 по 220.00.033)													
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты участниками МФЦА													

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

220.00.035	Корректировка доходов и вычетов (220.00.035 I - 220.00.035 II)													
I	Корректировка доходов													
II	Корректировка вычетов													

2122000030004

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.00.036	Корректировка доходов				
220.00.037	Корректировка вычетов				

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

220.00.038	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037)	
220.00.039	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 220.04)	
220.00.040	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:	
I	доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 220.03)	
II	доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА»	
220.00.041	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (220.00.038 - 220.00.040)	
220.00.042	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 220.06)	
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса	
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса	
220.00.043	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (220.00.042 I - 220.00.045 B)	
220.00.044	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
220.00.045	Убыток, подлежащий переносу (220.00.041 + 220.00.044 + 220.02.008 I)	
A	Убытки, подлежащие переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса (кроме пункта 1 данной статьи)	
B	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса	
220.00.046	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:	
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса	–
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса	–
220.00.047	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (220.00.041 - 220.00.046)	
220.00.048	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
220.00.049	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.047 - 220.00.048)	

Раздел. Расчет налогового обязательства

220.00.050	Ставка ИПН (%)	,
220.00.051	ИПН с налогооблагаемого дохода (220.00.049 x 220.00.050)	

ИИН

форма 220.00 стр. 05

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	тенге	тиын
220.00.052	Исчисленная сумма ИПН (220.00.051 - 220.00.052 I - 220.00.052 II - 220.00.052 IV - 220.00.052 V)		
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 220.04)		
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы O формы 220.06)		
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша		
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов		
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде		
220.00.053	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.043 x220.00.050)		
220.00.054	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.042 II x 220.00.050)		
220.00.055	ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статья 223 Налогового кодекса (220.00.053 - 220.00.052 II)		
220.00.056	ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статья 223 Налогового кодекса (220.00.052 + 220.00.054)		
220.00.057	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов		

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика — Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию — Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

Место штампа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

2012000058002

форма 220.01 стр.01

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A	B	C	D	E
№	БИН/ ИИН	Код страны резидентства	Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	Код вида расхода*
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 122000 101001

форма 220.01 стр.02

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМИ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A	F	G
№	Сумма (трлн. млрд. млн. тыс.)	Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Указывается код вида расхода:
1 - финансовые услуги
2 - рекламные услуги
3 - консультационные услуги
4 - маркетинговые услуги
5- дизайнерские услуги
6 - инжиниринговые услуги
7 - прочие

2 122001 020004

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тгн.	млрд.	млн.	тыс.
220.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тгн.	млрд.	млн.	тыс.
220.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				

2122002010004

1 ИИН 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	тенге	тиын
220.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
220.02.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
220.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
220.02.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
220.02.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
220.02.011	Итого вычетов по фиксированным активам		
I	I группы		
II	II группы		
III	III группы		
IV	IV группы		
220.02.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса		

2122002020003

форма 220.03 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДЗНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ
(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения (тнн, млрд, млн, тыс)
00000001		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

2 122003 010003

форма 220.04 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте) (тнн, млрд, млн, тыс)
00000001				ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)	

2 122004 010002

форма 220.04 стр.02

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G Сумма подоходного налога, подлежащего зачету
	трлн. млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 0 0 1	

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.	
220.05.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.05.019 - 220.05.020)					
220.05.022	Ставка ИПН (%)					,
220.05.023	ИПН с налогооблагаемого дохода (220.05.021 х 220.05.022)					
220.05.024	Исчисленная сумма ИПН (220.05.023 - 220.05.024 I- - 220.05.024 III- 220.05.024 IV - 220.05.024V)					
I	Зачет иностранного налога					
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК					
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша					
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов					
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде					
220.05.025	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.015 х220.05.022)					
220.05.026	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.014 II х 220.05.022)					
220.05.027	ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.025 - 220.05.024 II)					
220.05.028	ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.024 + 220.05.026)					

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

форма 220.06 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия по акциям
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2122006010000

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

форма 220.06 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд млн тыс)	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду (млрд млн тыс)	I Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд млн тыс)
000001				

2122006020009

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

форма 220.06 стр.03

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №	I-1 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-2 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-3 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-4 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)
000001				

2122006030008

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

форма 220.06 стр.04

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

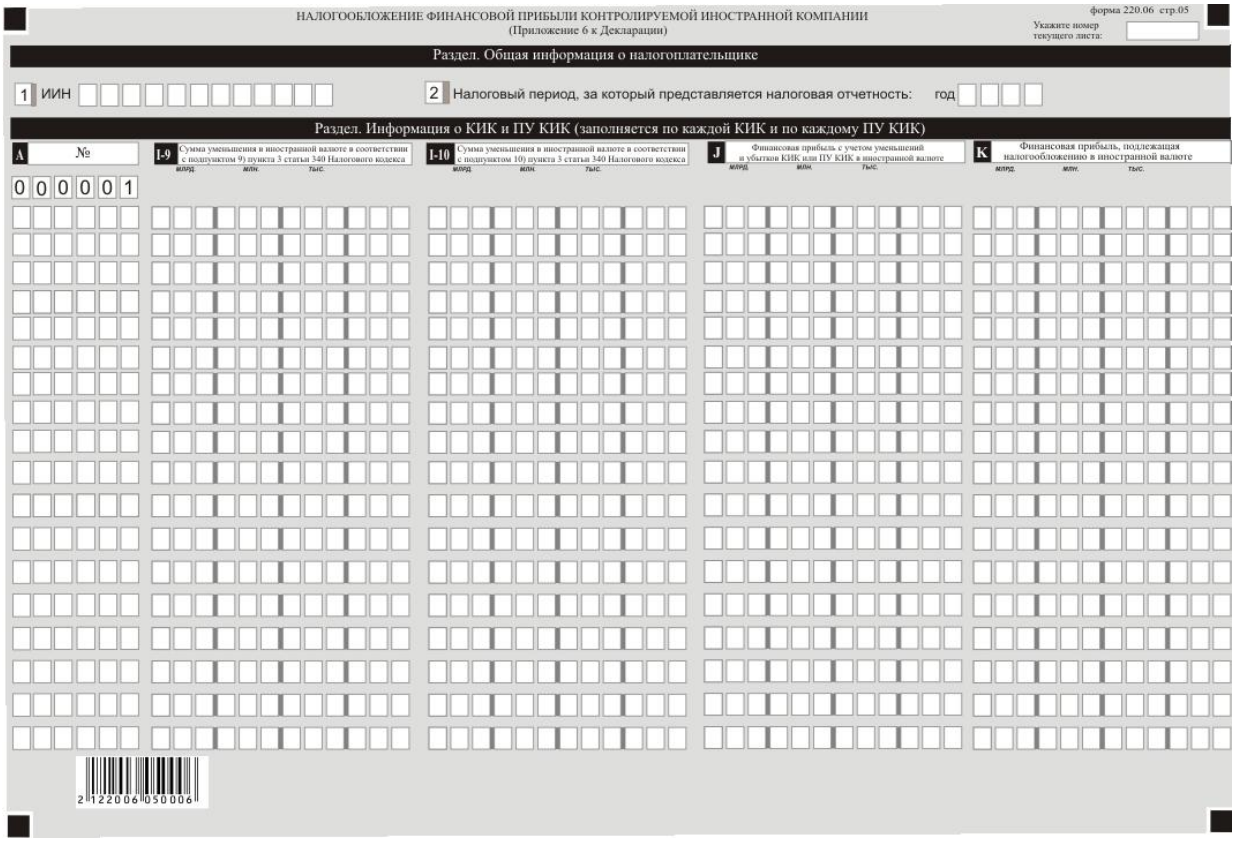
1 ИИН

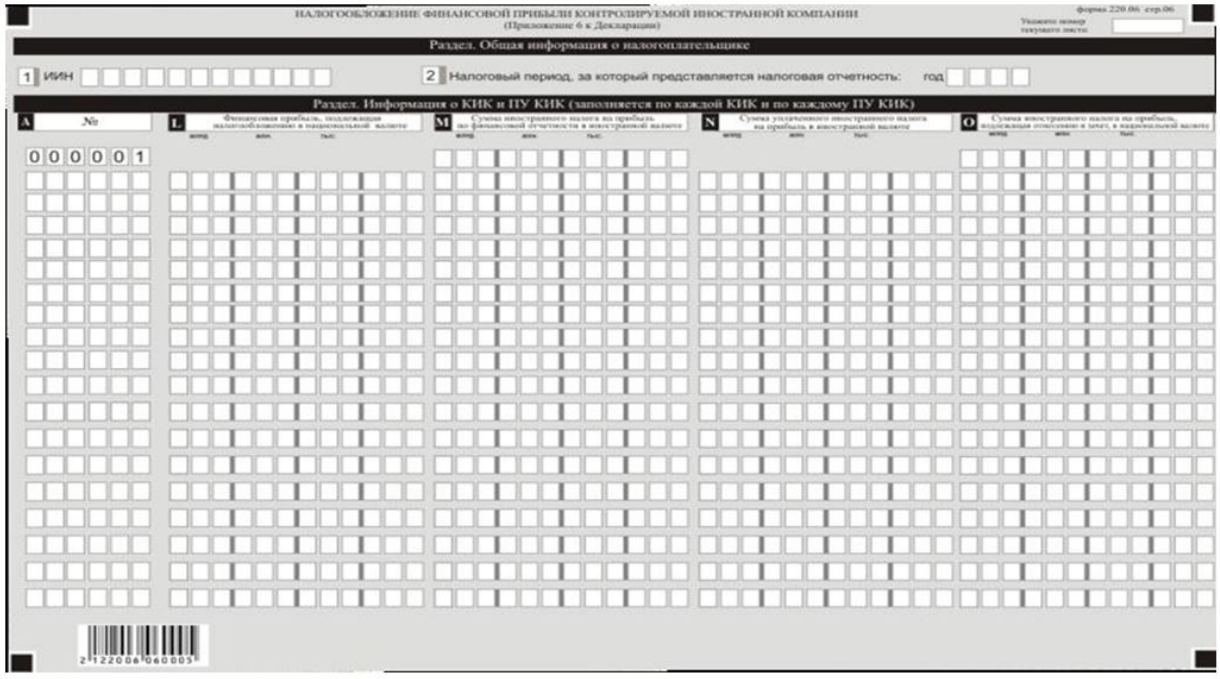
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №	I-5 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-6 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-7 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-8 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)
000001				

2122006040007


НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)
форма 220.06 стр.05
Укажите номер текущего листа:
Раздел. Общая информация о налогоплательщике
1 ИИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
I-9 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса
I-10 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса
J Финансовая прибыль с учетом уменьшений и убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте
K Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте
млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1


НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)
форма 220.06 стр.06
Укажите номер текущего листа:
Раздел. Общая информация о налогоплательщике
1 ИИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
L Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте
M Сумма иностранного налога на прибыль по финансовой отчетности в иностранной валюте
N Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль в иностранной валюте
O Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте
млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1

Прил

Приложение 81
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –

Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 81 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН).

Декларация составляется физическими лицами-индивидуальными предпринимателями, осуществляющими исчисление и уплату налогов в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса и крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса, а также физическими лицами-нерезидентами в соответствии с главой 30 Налогового кодекса.

По доходам индивидуального предпринимателя, у которого при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов заявлено место осуществления деятельности на территории города районного значения, села, поселка, сельского округа, индивидуальный подоходный налог полежит уплате в бюджет соответствующего местного самоуправления.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 220.00) и приложений к ней (формы с 220.01 по 220.06), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" - плюс, "-" - минус, "х" - умножение, "/" - деление, "=" - равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Пункт 14 - в редакции приказа и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 220.00)

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

1) индивидуальный-идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

4) вид декларации:

соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления:

строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты согласно пункту 38 настоящих Правил;

9) представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

10) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

11) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 39 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

Сноска. Пункт 15 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 220.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 220.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;

в строке 220.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

в строке 220.00.001 III указывается доход в виде роялти;

в строке 220.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества;

2) в строке 220.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;

3) в строке 220.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 220.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 220.00.005 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 220.00.005 I и 220.00.005 II;

в строке 220.00.005 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 220.00.005 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

6) в строке 220.00.006 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

7) в строке 220.00.007 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса;

8) в строке 220.00.008 указывается доход в виде безвозмездного полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса;

9) в строке 220.00.009 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса;

10) в строке 220.00.010 указывается сумма доходов налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом и не отраженных в строках 220.00.001 – 220.00.009;

в строках 220.00.010 I – 220.00.010 V указывается положение Налогового кодекса, соответствующее доходу, включаемому в совокупный годовой доход, а также сумма такого дохода.

11) в строке 220.00.011 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк с 220.00.001 по 220.00.010.

17. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 220.00.012 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса.

2) в строках 220.00.012 I – 220.00.012 II указывается положение Налогового кодекса , в соответствии с которым производиться корректировка совокупного подоходного налога, а также сумма такой корректировки.

3) в строке 220.00.013 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 220.00.014 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса и сумма такой корректировки.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

5) в строке 220.00.015 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок (220.00.011-220.00.012 + или - 220.00.013-220.00.014).

18. В разделе "Вычеты":

1) в строке 220.00.016 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как 220.00.016 I – 220.00.016 II + 220.00.016 III + 220.00.016 IV + 220.00.016 V – 220.00.016 VI – 220.00.016 VII – 220.00.016 VIII – 220.00.016 IX;

в строке 220.00.016 I указывается балансовая стоимость запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по

бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 220.00.016 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 220.00.016 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 220.00.016 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

Определяется сложением значений строк с 220.00.016 III A по 220.00.016 III H (220.00.016 III A + 220.00.016 III B + 220.00.016 III C + 220.00.016 III D + 220.00.016III E + 220.00.016 III F + 220.00.016 III G + 220.00.016 III H):

в строке 220.00.016 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 220.00.016 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 220.00.016 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 220.00.016 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 220.00.016 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 220.00.016 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 220.00.016 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 220.00.016 III H указываются стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 220.00.016 по 220.00.033 декларации;

в строке 220.00.016 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 220.00.016 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 220.00.016 VI указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 220.00.016 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 220.00.016 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 220.00.016 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 220.00.016 по 220.00.033 декларации;

в строке 220.00.016 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов , признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 220.00.17 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса ;

3) в строке 220.00.018 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 220.00.019 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

5) в строке 220.00.020 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 220.00.021 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

7) в строке 220.00.022 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

8) в строке 220.00.023 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 220.02.011 и 220.02.012;

9) в строке 220.00.024 указываются вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса;

10) в строке 220.00.025 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса;

11) в строке 220.00.026 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования, в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

12) в строке 220.00.027 указываются вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса;

13) в строке 220.00.028 указываются вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

14) в строке 220.00.029 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

15) в строке 220.00.030 указывается вычет сумм компенсаций при служебных командировках, в том числе:

в строке 220.00.030 I расходы по компенсациям при служебных командировках, в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса;

в строке 220.00.030 II расходы в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса;

16) в строке 220.00.031 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

17) в строке 220.00.032 указываются суммы налоговых вычетов в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, в том числе:

I – в виде обязательных пенсионных взносов;

II – стандартные налоговые вычеты.

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В случае, если Декларация заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

III – указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

18) в строке 220.00.033 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;

19) в строке 220.00.034 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 220.00.034 I или строки 220.00.034 II.

в строке 220.00.034 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 220.00.016 по 220.00.033.

в строке 220.00.034 II указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты участниками МФЦА.

19. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 220.00.035 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.035 I и 220.00.035 II (220.00.035 I – 220.00.035 II):

в строке 220.00.035 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 220.00.035 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

20. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

в строке 220.00.036 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 220.00.037 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

Сноска. Пункт 20 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 220.00.038 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 1220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037);

2) в строке 220.00.039 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В

данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 220.04. Строка 220.00.039 носит справочный характер;

3) в строке 220.00.040 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 220.00.040 I сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 220.00.040 II сумма дохода, освобожденного в соответствии с Конституционным законом;

4) в строке 220.00.041 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 220.00.041 определяется 220.00.038 – 220.00.040;

5) в строке 220.00.042 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 220.06;

в строке 220.00.042 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 220.00.042 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

6) в строке 220.00.043 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 220.00.042 I и 220.00.045 B (220.00.042 I - 220.00.045 B). Если строка 220.00.045 B больше строки 220.00.042 I, в строке 220.00.043 указать ноль.

7) в строке 220.00.044 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

8) в строке 220.00.045 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 220.00.044 имеет отрицательное значение, строка 220.00.045 определяется как сумма модуля строки 220.00.041, и строк 220.00.044, 220.02.008 I. Если строка 220.00.041 имеет положительное значение, в строку 220.00.044 переносится строка сумма строк 220.00.043 и 220.02.008 I;

9) в строке 220.00.045 A указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса, за исключением переносимого убытка , указанного в пункте 1 статьи 300 Налогового кодекса;

10) в строке 220.00.045 B указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии с частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

11) в строке 220.00.046 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса.

12) в строке 220.00.046 А указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса;

13) в строке 220.00.046 В указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса;

14) в строке 220.00.047 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.041 и 220.00.046 (220.00.041 – 220.00.046). В случае если строка 220.00.046 больше строки 220.00.041, в строке 220.00.047 указывается ноль;

15) в строке 220.00.048 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

16) в строке 220.00.049 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.00.047 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 220.00.047 и 220.00.048 (220.00.047 – 220.00.048). Если строка 220.00.048 больше строки 220.00.047, в строке 220.00.049 указывается ноль;

Сноска. Пункт 21 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 220.00.050 указывается ставка ИПН в соответствии с пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик применяет коэффициент "0" к ставке ИПН, то в строке 220.00.050 указывается "0";

2) в строке 220.00.051 указывается сумма ИПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 220.00.049 и 220.00.050 (220.00.049 х 220.00.050) ;

3) в строке 220.00.052 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.051, 220.00.052 I, 220.00.052 III, 220.00.052 IV, 220.00.052 V, (220.00.052 – 220.00.052 I – 220.00.052 III – 220.00.052 IV – 220.00.052 V). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.00.052 указывается ноль:

в строке 220.00.052 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 220.04;

в строке 220.00.052 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы О формы 220.06;

в строке 220.00.052 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 220.00.052 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 220.00.052 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

4) в строке 220.00.053 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.043 и 220.00.050 (220.00.043 х 220.00.050);

5) в строке 220.00.054 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.042 II и 220.00.050 (220.00.042 II х 220.00.050);

6) в строке 220.00.055 итоговая сумма ИПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.053 и 220.00.052 II (220.00.053 – 220.00.052 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.00.055 указывается ноль;

7) в строке 220.00.056 указывается итоговая сумма исчисленного ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 220.00.052 и 220.00.054 (220.00.052 + 220.00.054);

8) в строке 220.00.057 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов.

Сноска. Пункт 22 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

23. Налогоплательщики, которые обязаны вести раздельный налоговый учет в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, составляют Декларацию (форма 220.00) и приложения к ней (формы 220.01 – 220.06, кроме формы 220.05) в целом по всем видам деятельности на основе данных раздельного налогового учета и не

применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 220.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

Значения по строке 220.05.001 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.015.

Значения по строке 220.05.001 I всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.001.

Значения по строке 220.05.002 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.016.

Значения по строке 220.05.003 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.017.

Значения по строке 220.05.004 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.018.

Значения по строке 220.05.005 I всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.019.

Значения по строке 220.05.005 II всех приложений формы 220.05 складываются, итоговая сумма указывается в строке 220.00.026.

Значения по строке 220.05.006 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.041 I.

Значения по строке 220.05.007 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.041 II.

Значения по строке 220.05.008 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.042.

Значения по строке 220.05.009 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.043.

Значения по строке 220.05.010 не подлежат переносу в строку 220.00.044, при этом, в случае заполнения формы 220.05 строка 220.00.025 формы 220.00 не заполняется.

Значения по строке 220.05.011 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.045.

Значения по строке 220.05.012 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.046.

Значения по строке 220.05.013 не подлежат переносу в строку 220.00.047, при этом, в случае заполнения формы 220.05 строка 220.00.047 формы 220.00 не заполняется.

Значения по строке 220.05.014 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.048.

Значения по строке 220.05.015 всех не подлежит переносу в строку 220.00.049, при этом, в случае заполнения формы 220.05 строка 220.00.049 формы 220.00 не заполняется.

Значения по строке 220.05.016 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.050.

Значения по строке 220.05.017 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.051.

Значения по строке 220.05.018 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052.

Значения по строке 220.05.019 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.053.

Значения по строке 220.05.020 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.054.

Значения по строке 220.05.021 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.055.

Значения по строке 220.05.023 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.057.

Значения по строке 220.05.024 всех приложений формы 220.05 складываются и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052.

Значения по строке 220.05.024 I всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 I.

Значения по строке 220.05.024 II всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 II.

Значения по строке 220.05.024 III всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 III.

Значения по строке 220.05.024 IV всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 IV.

Значения по строке 220.05.024 V всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 V.

Значения по строке 220.05.024 VI всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 VI.

При этом другие строки формы 220.00, которые не дублируются в форме 220.05, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности.

Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии со статьей 194 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 220.00) в целом по своей деятельности и деятельности, осуществляемым им в

рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 220.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

24. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 220.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

25. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

26. В разделе "Расходы":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН)/ индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе С указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 39 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе C кода страны резидентства;

5) в графе E указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

"1" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"3" – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"4" – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 220.02 – Вычеты по фиксированным активам

27. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

28. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 220.02.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 220.02.001 I по 220.02.001 IV:

в строке 220.02.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 220.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 220.02.002 I по 220.02.002 IV:

в строке 220.02.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.02.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.02.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.02.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 220.02.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 220.02.003 I по 220.02.003 IV:

в строке 220.02.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.02.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.02.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.02.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 220.02.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.004 I по 220.02.004 IV:

в строке 220.02.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 220.02.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 220.02.005 I по 220.02.005 IV:

в строке 220.02.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 220.02.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.006 I по 220.02.006 IV:

в строке 220.02.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.02.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.02.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.02.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

7) в строке 220.02.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.007 I по 220.02.007 IV:

в строке 220.02.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 220.02.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 220.02.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 220.02.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 220.02.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.008 I по 220.02.008 IV:

в строке 220.02.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп, выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 220.02.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи Налогового кодекса;

в строке 220.02.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 220.02.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

9) в строке 220.02.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.009 I по 220.02.009 IV:

в строке 220.02.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 220.02.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 220.02.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 220.02.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

10) в строке 220.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 220.02.010 I по 220.02.010 IV:

в строке 220.02.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 220.02.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 220.02.011 I по 220.02.011 IV :

в строке 220.02.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 220.02.006 I, 220.02.007 I, 220.02.009 I и 220.02.010 I (220.02.006 I + 220.02.007 I + 220.02.009 I + 220.02.010 I);

в строке 220.02.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 220.02.006 II, 220.02.007 II, 220.02.008 II, 220.02.009 II и 220.02.010 II (220.02.006 II + 220.02.007 II + 220.02.008 II + 220.02.009 II + 220.02.010 II) ;

в строке 220.02.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 220.02.006 III, 220.02.007 III, 220.02.008 III, 220.02.009 III и 220.02.010 III (220.02.006 III + 220.02.007 III + 220.02.008 III + 220.02.009 III + 220.02.010 III);

в строке 220.02.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 220.02.006 IV, 220.02.007 IV, 220.02.008 IV, 220.02.009 IV и 220.02.010 IV (220.02.006 IV + 220.02.007 IV + 220.02.008 IV + 220.02.009 IV + 220.02.010 IV);

12) в строке 220.02.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 220.03 – доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

29. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Налогового

кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора.

30. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 40 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе С указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 39 настоящих Правил;

5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 220.04 – Доходы из иностранных источников, с суммы уплаченного иностранного налога и зачета

31. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса.

32. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны согласно пункту 39 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны – источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе С указывается код вида дохода, указанного в графе Е, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 37 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе Е, согласно пункту 38 настоящих Правил.

В случае, если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве,

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве,

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, начисленных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

7) в графе G указывается сумма иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате ИПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму ИПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 313 Налогового кодекса;

Итоговые значения строк графы F, соответствующих кодам видов доходов "2010", " 2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190" переносятся в строку 220.00.001.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 220.00.002.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 220.00.004.

Итоговое значение графы F переносится в строку 220.00.039.

Итоговое значение графы I переносится в строку 220.00.052 I.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 220.05 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению ИПН по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета

33. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению ИПН по выделяемым категориям, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного налогового учета в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Заполнение данной формы осуществляется:

1) отдельно по каждому признаку видов деятельности;

2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по ИПН – по деятельности по доверительному управлению отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом или иному случаю возникновения доверительного управления имуществом и прочей деятельности.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым осуществляется ведение раздельного учета:

признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением ИПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением ИПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 3 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению ИПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 4 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению ИПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

В строке 4 отражается значение, соответствующее деятельности по которой ведется раздельный учет:

1 – по совместной деятельности;

2 – по доверительному управлению;

3 – по доходам некоммерческой организации, определенным пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

4 – по перевозке груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан;

5 – по электронной торговле товарами;

6 – по деятельности по показу фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;

7 – по деятельности ИП, являющегося правообладателем фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;

8 – по приоритетным видам деятельности, осуществляемым на территории специальной экономической зоны;

9 – по деятельности, по которой налогообложение осуществляется в общеустановленном порядке.

34. В разделе "Показатели":

1) в строке 220.05.001 указывается совокупный годовой доход:

в строке 220.05.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 220.05.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

3) в строке 220.05.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 220.05.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 220.05.001 и 220.05.002, увеличенная на строку 220.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 220.05.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) (220.05.001 – 220.05.002) + (–) 220.05.003);

5) в строке 220.05.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты;

в строке 220.05.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса;

в строке 220.05.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

6) в строке 220.05.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

7) в строке 220.05.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

8) в строке 220.05.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 220.05.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

10) в строке 220.05.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 220.05.004 – 220.05.005 + 220.05.006 – 220.05.007 + 220.05.008 – 220.05.009;

11) в строке 220.05.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 220.05.011 носит справочный характер;

12) в строке 220.05.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 220.05.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами;

в строке 220.05.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана";

13) в строке 220.05.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 220.05.013 определяется как разница строк 220.05.010 минус строка 220.05.012 (220.05.010 – 220.05.012);

14) в строке 220.05.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса;

в строке 220.05.014 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 220.05.014 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

15) в строке 220.05.015 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 220.05.014 I и 220.05.017 I (220.05.014 I - 220.05.017 I). Если строка 220.00.045 В больше строки 220.00.042 I, в строке 220.00.043 указать ноль;

16) в строке 220.05.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением

активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

17) в строке 220.05.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 220.02.008 I;

в строке 220.05.017 I указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии с частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

18) в строке 220.05.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса;

19) в строке 220.05.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.015 и 220.05.018 (220.05.015 – 220.05.018). В случае, если строка 220.05.018 больше строки 220.05.015, в строке 220.05.019 указывается ноль;

20) в строке 220.05.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

21) в строке 220.05.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.05.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 220.05.019 и 220.05.020 (220.05.019 – 220.05.020). Если строка 220.05.020 больше строки 220.05.019, в строке 220.05.021 указывается ноль;

22) в строке 220.05.022 указывается ставка ИПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

23) в строке 220.05.023 указывается сумма ИПН с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 220.05.021 и 220.05.022 (220.05.021 х 220.05.022);

24) в строке 220.05.024 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.023, 220.05.024 I, 220.05.024 III, 220.05.024 IV, 220.05.024 V (220.05.023 – 220.05.024 I – 220.05.024 III – 220.05.024 IV – 220.05.024 V). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.05.024 указывается ноль;

в строке 220.05.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 220.05.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса;

в строке 220.05.024 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 220.05.024 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 220.05.024 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

25) в строке 220.05.025 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.05.015 и 220.05.022 (220.05.015 х 220.05.022);

26) в строке 220.05.026 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.05.014 II и 220.05.022 (220.05.014 II х 220.05.022);

27) в строке 220.05.027 итоговая сумма ИПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.025 и 220.05.024 II (220.05.025 – 220.05.024 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.05.027 указывается ноль;

28) в строке 220.05.028 указывается итоговая сумма исчисленного ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 220.05.024 и 220.05.026 (220.05.024 + 220.05.026).

Сноска. Пункт 34 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 220.06 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

35. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или ИПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в

Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

36. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 38 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

Резидент не вправе применять положения пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа I х графа E);

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у

налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса) , в иностранной валюте.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

Итоговое значение графы L переносится в строку 220.00.042. Итоговое значение графы O переносится в строку 220.00.052 II.

16) исключен приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования);

17) исключен приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 36 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 9. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений, имущества

37. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1341 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2460 – доход в виде стипендии, получаемой от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 37 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

38. При заполнении кода валюты используется цифровая кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

39. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142, при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства.

40. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Приложение 82 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 82 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

форма 240.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер
B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):
A физическое лицо, получившее имущественный и другие доходы (за исключением трудового иммигранта-резидента) ☐
B трудовой иммигрант-резидент ☐
C лицо, занимающееся частной практикой ☐
D физическое лицо, имеющее имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан ☐
E физическое лицо, имеющее деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан ☐

7 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент ☐ B нерезидент ☐

8 Признак гражданства: A код страны гражданства B лицо без гражданства ☐

9 Период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в РК:
A дата начала выполнения работ, оказания услуг (Цифрами день,месяц,год)
B дата завершения выполнения работ, оказания услуг (Цифрами день,месяц,год)

10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации:
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

11 Представленные приложения

Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

Код строки	Наименование	млрд.		млн.		тыс.					
240.00.001	Имущественный доход										
	I Доход от прироста стоимости, в том числе:										
	A доход от реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан										
	B доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан										
	II Доход от прироста стоимости при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал										
	III Доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами										
	IV Доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом доме (здании) по договору о долевом участии в жилищном строительстве										
	V Доход от прироста стоимости при реализации указанных в статье 334 Налогового кодекса прочих активов										
240.00.002	Другие доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов), в том числе:										
	I Доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе:										
	A доход по трудовым (коллективным) договорам										
	B доход по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ										
	C доход в виде выигрышей										

2 324000 010004

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

		млд.	млн.	тыс.
D	доход в виде дивидендов			
E	доход в виде вознаграждения			
F	доход в виде стипендии			
G	доход в виде страховых выплат			
H	доход в виде пенсионных выплат			
I	другие доходы, полученные за пределами Республики Казахстан			
II	доходы домашнего работника, полученные не от налогового агента			
III	доходы граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера			
IV	доходы медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами			
V	доходы от личного подсобного хозяйства, по которым не было произведено удержание ИПН			
VI	иные доходы, полученные иностранцем или лицом без гражданства			
240.00.003	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговая сумма графы K формы 240.04)			
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса			
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса			

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)

240.00.004	Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002)	
240.00.005	Корректировка дохода, в том числе:	
I	в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса ...	
II	в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса ...	
III	в соответствии с международными договорами (итоговая сумма графы E формы 240.03)	
IV	доход, освобождаемый в соответствии с пунктом 7 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан «О МФЦА»	
240.00.006	Налоговые вычеты, в том числе:	
I	стандартные налоговые вычеты ...	
II	прочие налоговые вычеты ...	
240.00.007	Облагаемая сумма дохода (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006 + 240.00.003 II)	
240.00.008	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога	
I	Сумма ИПН, облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса	
240.00.009	Зачет иностранного налога (итоговая сумма графы G формы 240.02)	
240.00.010	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговая сумма графы L формы 240.04)	
240.00.011	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.008 - 240.00.008I - 240.00.009)	
240.00.012	Сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет, для КИК и ПУ КИК определенные подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (240.00.008 I - 240.00.010)	
240.00.013	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента

240.00.014	Доходы, подлежащие налогообложению	
240.00.015	Налоговый вычет в виде 14-кратного размера месячного расчетного показателя	
240.00.016	Облагаемая сумма дохода (240.00.014 - 240.00.015)	
240.00.017	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (240.00.016x10%)	
240.00.018	Зачет предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу (4 МРП)	

2 524000 020003

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента

240.00.019	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.017 - 240.00.018)	
240.00.020	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой

240.00.021	Всего доходов (итоговая сумма строки 01В формы 240.01)	
240.00.022	Сумма исчисленного налога (итоговая сумма строки 02В формы 240.01)	

Раздел. Имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан

240.00.023 Имущество (недвижимое имущество, ценные бумаги, доля участия в уставном капитале юридического лица), находящееся за пределами Республики Казахстан

A вид имущества	B Код страны	C Идентификационный номер	D место нахождения имущества

Раздел. Деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящиеся за пределами Республики Казахстан

240.00.024 A Наименование банковского учреждения	B Код страны	C Код валюты	D Сумма (млрд. млн. тыс.)

2 324000 030002

ИИН ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц ☐☐ год ☐☐☐☐

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика — Подпись

Дата подачи декларации ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов ☐☐☐☐

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Ф.И.О. должностного лица, принявшего Декларацию — Подпись

Дата приема декларации ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа ☐☐☐☐☐☐

Дата почтового штемпеля ☐☐.☐☐.☐☐☐☐

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

2 324000 030002

ДОХОДЫ ЛИЦ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: A месяц B год

3 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

4 Категория налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A частный нотариус
B частный судебный исполнитель
C адвокат
D профессиональный медиатор

Раздел. Всего доходов

A №	B Сумма
01	Всего доходов от осуществления деятельности за год, в том числе по месяцам:

I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII (млрд. млн. тыс.)

Раздел. Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет.

A №	B Сумма
02	Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, в том числе по месяцам:

I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII (млрд. млн. тыс.)

2 324001 010003

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте) (трлн. млрд. млн. тыс.)
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 324002 010019

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G Сумма подоходного налога, подлежащего зачету (трил. млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1	

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период,за который представляется налоговая отчетность : A месяц B год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной(налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия или контроля
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 124004 010006

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду (млрд. млн. тыс.)	I Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 124004 020005

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №	I-1 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	I-2 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	I-3 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	I-4 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 124004 030004

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №	I-5 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	I-6 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	I-7 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	I-8 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 124004 040003

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	I-9	I-10	J	K
№	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд, млн, тыс.)	Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте (млрд, млн, тыс.)	Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте (млрд, млн, тыс.)
000001				

2 124004 050002

Укажите номер текущего листа:

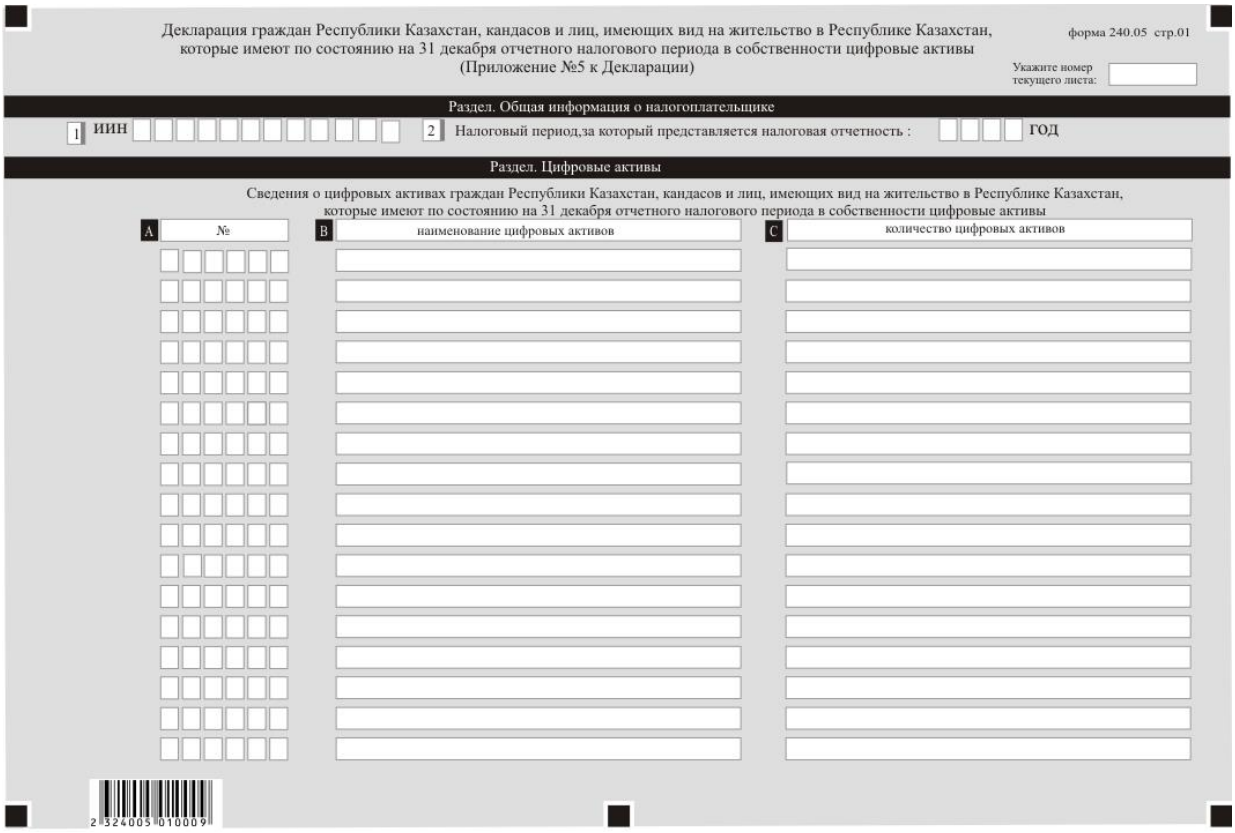
ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A	L
№	Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте (млрд, млн, тыс.)
000001	

2 124004 060001



Декларация граждан Республики Казахстан, кандасов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода в собственности цифровые активы
(Приложение №5 к Декларации)

форма 240.05 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период,за который представляется налоговая отчетность : ГОД

Раздел. Цифровые активы

Сведения о цифровых активах граждан Республики Казахстан, кандасов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода в собственности цифровые активы

A №	B наименование цифровых активов	C количество цифровых активов

2324005010009

Приложение 83
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 83 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу" (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН. Декларация составляется следующими физическими лицами:

получившими имущественный доход, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, а также другие доходы;

получившими доходы из источников за пределами Республики Казахстан;

трудовыми иммигрантами-резидентами;

занимающимися частной практикой;

имеющими деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, за исключением физических лиц, у которых возникает обязательство по представлению декларации об активах и обязательствах (форма 250.00);

имеющими на праве собственности недвижимое имущество, ценные бумаги, долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, за исключением физических лиц, у которых возникает обязательство по представлению декларации об активах и обязательствах (форма 250.00);

нерезидентами в соответствии с разделом 19 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация составляется в соответствии со статьей 659, разделами 8 и 9, статьями 204 и 205, разделом 19 Налогового кодекса. Декларация состоит из самой декларации (форма 240.00) и приложений к ней (формы с 240.01 по 240.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа) органа государственных доходов;

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 240.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

Налоговым периодом для представления декларации является налоговый год. Если продолжительность периода составляет менее календарного года, то в ячейке "месяц"

указывается количество месяцев, за которые представляется декларация, а в ячейке " год" указывается текущий налоговый год;

Если продолжительность периода составляет полный календарный год, то ячейка " месяц" не заполняется, а в ячейке "год" указывается налоговый год, за который представляется декларация;

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика – физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C, D и E:

A – физическое лицо, получившее имущественный и другие доходы (за исключением трудового иммигранта-резидента);

B – трудовой иммигрант-резидент;

C – лицо, занимающееся частной практикой;

D – физическое лицо, имеющее деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей 2 000-кратный размер месячного расчетного показателя;

E – физическое лицо, имеющее имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

7) признак резидентства.

Заполняется физическими лицами резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, при этом:

ячейка A отмечается гражданином Республики Казахстан, иностранцем или лицом без гражданства, который является резидентом Республики Казахстан;

ячейка B отмечается иностранцем или лицом без гражданства, который является нерезидентом Республики Казахстан;

8) признак гражданства.

в ячейке A указывается код страны гражданства гражданина Республики Казахстан и иностранца, являющегося резидентом Республики Казахстан, в соответствии с пунктом 33 настоящих Правил;

ячейка B отмечается лицом без гражданства, являющимся резидентом Республики Казахстан;

9) период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в Республике Казахстан.

Заполняется в случае, если декларация составляется нерезидентом, при этом:

в строке А указывается дата начала выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан нерезидентом, определяемая в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса;

в строке В указывается дата фактического завершения выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан нерезидентом по одному или нескольким контрактам (договорам, соглашениям), заключенным нерезидентом, в соответствии с которым (-ми) выполняются работы, оказываются 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) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента, в соответствии с пунктом 33 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

11) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

Сноска. Пункт 14 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 06.12.2022 № 1235 (вводится в действие с 01.01.2023).

15. В разделе "Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента) заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6А в разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) строка 240.00.001 предназначена для отражения суммы имущественного дохода, полученного в Республике Казахстан и за ее пределами, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан. Данная строка определяется как сумма строк 240.00.001I, 240.00.001II, 240.00.001III, 240.00.001IV, 240.00.001V, 240.00.001VI (240.00.001 I + 240.00.001 II + 240.00.001 III + 240.00.001IV + 240.00.001V + 240.00.001VI).

В строке 240.00.001 I А отражается доход от реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, указанного в статье 331 Налогового кодекса;

В строке 240.00.001I В отражается доход от реализации имущества, полученного из источников за пределами Республики Казахстан согласно статье 332 Налогового кодекса.

При этом в строку 240.00.001I В переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода "2060", в строку 240.00.001 II переносятся также итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода "2140";

В строке 240.00.001II отражается доход от прироста стоимости при передаче имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал, указанного в статье 333 Налогового кодекса;

В строке 240.00.001III отражается доход, полученный физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами;

В строке 240.00.001 IV отражается доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом доме (здании) по договору о долевом участии в жилищном строительстве ;

В строке 240.00.001 V отражается доход от прироста стоимости при реализации указанных в статье 334 Налогового кодекса прочих активов индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса либо для крестьянских или фермерских хозяйств.

2) строка 240.00.002 предназначена для отражения суммы других доходов, за исключением доходов, полученных трудовым иммигрантом-резидентом (должна быть не менее суммы строк 240.00.002 I, 240.00.002 II и 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V и 220.00.002 VI), в том числе:

строка 240.00.002 I предназначена для отражения суммы доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых согласно статьям 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, за исключением строк, соответствующих кодам видов дохода "2060", "2140":

строка 240.00.002 I A предназначена для отражения суммы доходов по трудовым (коллективным) договорам, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 I B предназначена для отражения суммы доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 I C предназначена для отражения суммы доходов в виде выигрышей, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 I D предназначена для отражения суммы доходов в виде дивидендов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 I E предназначена для отражения суммы доходов в виде вознаграждения, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 I F предназначена для отражения суммы доходов в виде стипендии, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 I G предназначена для отражения суммы доходов в виде страховых выплат, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 I H предназначена для отражения суммы доходов в виде пенсионных выплат, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 I I предназначена для отражения суммы других, не указанных в графах 240.00.002 I A - 240.00.002 I H, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;

строка 240.00.002 II предназначена для отражения суммы доходов домашних работников, полученных не от налогового агента, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса;

строка 240.00.002 III предназначена для отражения суммы доходов, полученных гражданами Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, согласно подпунктам 6) и 7) пункта 1 статьи 363 Налогового кодекса;

строка 240.00.002 IV предназначена для отражения суммы доходов медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса;

строка 240.00.002 V предназначена для отражения суммы доходов от личного подсобного хозяйства, учтенного в книге похозяйственного учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежащие налогообложению, по которым не было произведено удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений лицом, занимающимся личным подсобным хозяйством, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса;

строка 240.00.002 VI предназначена для отражения суммы иных доходов, полученных иностранцем или лицом без гражданства из источников в Республике Казахстан согласно статьям 338, 644 Налогового кодекса;

3) строка 240.00.003 предназначена для отражения суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенной согласно статьям 297 и 340 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы К формы 240.04;

в строке 240.00.003 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 240.00.003 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 15 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)":

1) строка 240.00.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, подлежащих налогообложению, определяемой как сумма строк 240.00.001 и 240.00.002 (240.00.001 + 240.00.002);

2) строка 240.00.005 предназначена для отражения общей суммы корректировки доходов;

строка 240.00.005 I предназначена для отражения доходов, исключенные из доходов , подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса и их суммы;

строка 240.00.005 II предназначена для отражения доходов, исключенные из доходов, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса и их суммы;

строка 240.00.005 III предназначена для отражения суммы доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в графе Е формы 240.03;

строка 240.00.005 IV предназначена для отражения суммы доходов, освобождаемых в соответствии с пунктом 7 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан " О Международном финансовом центре "Астана";

3) строка 240.00.006 предназначена для отражения суммы налоговых вычетов в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, при условии, если такие вычеты не были произведены при определении дохода, облагаемого у источника выплаты, в том числе:

строка 240.00.006 I предназначена для отражения стандартных налоговых вычетов и их суммы;

строка 240.00.006 II предназначена для отражения прочих налоговых вычетов и их суммы;

4) строка 240.00.007 предназначена для отражения облагаемой суммы доходов, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 357 Налогового кодекса (240.00.004 – 240.00.005 – 240.00.006 + 240.00.003 II);

5) строка 240.00.008 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН;

строка 240.00.008 I предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН, облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом корректировок;

6) строка 240.00.009 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с доходов из иностранных источников, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 240.02;

7) строка 240.00.010 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, определяемой в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 240.04;

При этом, резидент не вправе применять положения пункта 2 статьи 359 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

8) строка 240.00.011 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по имущественному и другим доходам, определяемой как разница строк 240.00.008, 240.00.008 I и 240.00.009 (240.00.008 – 240.00.008 I - 240.00.009);

9) строка 240.00.012 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по доходам КИК и ПУ КИК определенные подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, определяемой как разница строк 240.00.008 I и 240.00.010 (240.00.008 I – 240.00.010);

10) в строке 240.00.013 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица.

Сноска. Пункт 16 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. Раздел "Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента" заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6 В в разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) строка 240.00.014 предназначена для отражения общей суммы доходов, подлежащих налогообложению, полученных трудовым иммигрантом за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 360 Налогового кодекса;

2) строка 240.00.015 предназначена для отражения суммы налогового вычета в виде минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, исчисленную за каждый месяц выполнения работ (оказания услуг) соответствующего периода, указанного в разрешении иностранному работнику на осуществление трудовой деятельности у физических лиц;

3) строка 240.00.016 предназначена для отражения облагаемой суммы доходов трудового иммигранта-резидента, определяемой как разница строк 240.00.014 и 240.00.015 (240.00.014-240.00.015);

4) строка 240.00.017 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН, определяемой по ставке 10 % к строке 240.00.015 (240.00.016*10 %);

5) строка 240.00.018 предназначена для отражения трудовым иммигрантом, уплаченного предварительного платежа по ИПН, исчисленного в размере 2-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый месяц выполнения трудовым иммигрантом-резидентом работ (оказания услуг);

6) строка 240.00.019 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по доходам трудового иммигранта-резидента, определяемой как разница строк 240.00.017 и 240.00.018 (240.00.017 – 240.00.018);

7) в строке 240.00.020 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица.

18. Раздел "Исчисление налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой" заполняется лицами, отметившими ячейку 6 С в разделе "Общая информация о налогоплательщике".

В данном разделе:

1) строка 240.00.021 предназначена для отражения суммы доходов, полученных лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в строке 01 В формы 240.01;

2) строка 240.00.022 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН за налоговый период. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в строке 02 В формы 240.01.

19. Исключен приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19-1. Раздел "Деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящиеся за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей 2 000-кратный размер месячного расчетного показателя" заполняется физическим лицом, имеющим по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей 2 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 31 декабря отчетного налогового периода, и отметившим ячейку 6 D в разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) строка 240.00.023 A предназначена для отражения наименований иностранных банков, находящихся за пределами Республики Казахстан, в которых физические лица имеют деньги;

2) строка 240.00.023 B предназначена для отражения кода страны, в которой создан (зарегистрирован) иностранный банк, указанный в графе A согласно пункту 33 настоящих Правил;

3) строка 240.00.023 C предназначена для отражения кода валюты, согласно пункту 32 настоящих Правил, в которых размещены деньги физических лиц в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан;

4) строка 240.00.023 D предназначена для отражения суммы денег, имеющихся на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Правила дополнены пунктом 19-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 06.12.2022 № 1235 (вводится в действие с 01.01.2023).

20. Раздел "Имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан" заполняется физическим лицом, имеющим по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода имущество за пределами Республики Казахстан заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6 E в разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) строка 240.00.024 A предназначена для отражения вида имущества, находящегося на праве собственности за пределами Республики Казахстан, (жилые и нежилые здания и помещения, в том числе квартира, дом, гараж, дачное строение, земельные участки, ценные бумаги, доля участия в юридическом лице);

2) строка 240.00.024 B предназначена для отражения кода страны, в которой расположено недвижимое имущество, а также юридическое лицо, ценные бумаги, доли

участия в котором принадлежит на праве собственности налогоплательщику, согласно пункту 33 настоящих Правил;

строка 240.00.024 B предназначена для отражения по:

недвижимому имуществу – кадастрового номера недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, согласно правоустанавливающим документам или номера регистрации недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан в соответствии с законодательством иностранного государства;

ценным бумагам – идентификационного номера эмиссии ценных бумаг или другого номера в соответствии с законодательством иностранного государства;

доле участия в юридическом лице – идентификационного номера лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, в котором имеется доля участия;

3) строка 240.00.024 D предназначена для отражения по:

недвижимому имуществу – места нахождения (адреса) недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан ;

ценным бумагам – места нахождения (адреса) лица, выпустившего ценные бумаги;

доле участия в юридическом лице – места нахождения (адреса) лица, в котором доля участия принадлежит налогоплательщику, с указанием размера такой доли участия в процентах.

21. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения (жительства) налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лиц, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 240.01 – Доходы лиц, занимающиехся частной практикой

22. Данная форма предназначена для отражения доходов лицами, занимающимися частной практикой, определяемых в соответствии со статьей 336 Налогового кодекса, за исключением аналогичных видов доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан, и заполняется лицами, отметившими ячейки 6 С разделе " Общая информация о налогоплательщике".

Раздел "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в строке 1 указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается индивидуальный идентификационный номер доверительного управляющего;

2) в строке 2 указывается налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

Налоговым периодом для представления декларации является налоговый год. Если продолжительность периода составляет менее календарного года, то в ячейке "месяц" указывается количество месяцев, за которые представляется декларация, а в ячейке " год" указывается текущий налоговый год;

Если продолжительность периода составляет полный календарный год, то ячейка " месяц" не заполняется, а в ячейке "год" указывается налоговый год, за который представляется декларация;

3) в строке 3 указывается бизнес-идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица;

4) в строке 4 указывается категория налогоплательщика: частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат и профессиональный медиатор.

23. В разделе "Всего доходов":

строка 01 В предназначена для отражения суммы доходов, полученных лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период, в том числе за каждый месяц налогового периода.

24. В разделе "Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет":

строка 02 В предназначена для отражения суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период, в том числе за каждый месяц налогового периода.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 240.02 – Доходы из иностранных источников, суммы уплаченного иностранного налога и зачета

25. Данная форма предназначена для определения доходов из источников в иностранных государствах, в том числе, доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и зачета в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса. В данном приложении не отражаются финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК.

26. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны, в которой расположен нерезидент, выплачивающий налогоплательщику-резиденту доход, подлежащий налогообложению в Республике Казахстан, согласно пункту 33 настоящих Правил;

3) в графе С указывается код вида дохода, начисленного налогоплательщику-резиденту в течение отчетного налогового периода в иностранном государстве, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, согласно подпункту 2) пункта 31 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщику-резиденту в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе Е, согласно пункту 32 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы доходов по каждой валюте;

5) в графе Е указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщику-резиденту в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, включая доходы из источников в государствах с льготным налогообложением, в иностранной валюте.

В случае если налогоплательщику-резиденту начисляют в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, подлежащих получению в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе Е, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного

в последний рабочий день, предшествующий дате, начиная с которой доход подлежит получению;

7) в графе G указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате ИПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пункта 1 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму ИПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 240.00.001 I A.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2140", переносятся в строку 240.00.001 II.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 240.00.002 I.

Итоговое значение графы G переносится в строку 240.00.009.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 240.03 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

27. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан, в соответствии с пунктом 5 статьи 2 и статьями 666, 669 Налогового кодекса.

28. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида международного договора согласно пункту 34 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе C указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны согласно пункту 33 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

5) в графе E указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Итоговое значение графы E формы 240.03 переносится в строку 240.00.005 II.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 240.04 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

29. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 340 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

30. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 33 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 32 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан в иностранной валюте, которая определяется как произведение графы E и величины, которая определяется как разница между графами G, H и I ((графа G – графа H – графы I) x графа E);

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе J и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

12) в графе L указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 2 статьи 359 Налогового кодекса.

В данной графе указывается наименьшая из следующих величин:

налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), уплаченная сумма налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса).

В данной графе указывается сумма налога на прибыль, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце четвертом настоящего подпункта – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

Итоговое значение графы K переносится в строку 240.00.003.

Итоговое значение графы L переносится в строку 240.00.010.

13) исключен приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Пункт 30 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 7. Коды видов доходов, валют, стран и международных договоров

31. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 (пятьдесят) и более процентов

стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица - резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с

выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры;

1280 – доходы в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1341 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, в том числе от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2460 – доходы в виде стипендии, получаемой от нерезидента;

2470 – другие доходы полученные в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, в том числе возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 31 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

32. При заполнении кода валюты используется кодировка валют согласно приложению 23 "Классификатор валют", утвержденное решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378).

33. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378, кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142, при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории

административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства.

34. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 240.05 – Налогообложение цифровых активов

Сноска. Правила дополнены главой 8 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

35. Данная форма предназначена для отражения информации о цифровых активах гражданами Республики Казахстан, кандасами и лицами, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода в собственности цифровые активы.

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

1) в строке 1 указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается индивидуальный идентификационный номер доверительного управляющего;

2) в строке 2 указывается налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

Налоговым периодом для представления декларации является календарный год. В ячейке "год" указывается год, за который представляется декларация.

В разделе "Цифровые активы" налогоплательщик указывает следующие данные:

в графе "А" "порядковый номер строки";

в графе "В" "наименование цифровых активов";

в графе "С" "количество цифровых активов".

Приложение 84
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 84 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии), или наименование плательщика НДС

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
B дата ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
C налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:
по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса ☐
по иной деятельности ☐
D Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

7 Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса
A № контракта ☐☐☐☐☐☐ B Дата заключения ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Цифрами день,месяц,год)

8 Код валюты ☐☐☐

9 Метод отнесения в зачет НДС (укажите X в соответствующей ячейке): пропорциональный ☐ через ведение раздельного учета ☐

10 Серия и номер Свидетельства по НДС ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам ☐

11 Представленные приложения 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 способ выписки счетов-фактур (укажите X в соответствующей ячейке): на бумажном носителе ☐ в электронном виде ☐

13 способ получения счетов-фактур (укажите X в соответствующей ячейке): на бумажном носителе ☐ в электронном виде ☐

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборотов по реализации, без НДС (млрд, млн, тыс.)	B Сумма НДС (млрд, млн, тыс.)
300.00.001	Оборот по реализации,облагаемый НДС, в т.ч.		
I	*с выпиской счетов-фактур*		
II	*без выписки счетов-фактур*		
300.00.002	Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке *(300.01.004+300.06.005 A)*		
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота *(300.06.004A, 300.06.004B)*		
300.00.004	Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК		
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС *(300.02.009+300.06.006 A)*		
300.00.006	Общий оборот *(300.00.001A+ 300.00.002+ 300.00.003 A+ 300.00.004 +300.00.005)*, в т.ч.:		
I	Сумма облагаемого оборота *(300.00.001A+300.00.002+ 300.00.003 A)*		
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте *((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100)*		целых ☐ сотых ☐ %

2 130000 010001

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по реализации, без НДС	B Сумма НДС
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте *(300.00.002/(300.00.001А+300.00.002+300.00.003А))х100)*		целых , сотых %
300.00.009	Доля облагаемого оборота в общем обороте, расчитанная без учета оборотов, по которым применяется пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам		целых , сотых %
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001 В)		
300.00.012	Всего начислено НДС *(300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)*		

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС	B Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
I	*по счетам-фактурам*		
II	*по иным документам*		
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента *(300.05.G000001, 300.05.M000001)*		
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен		
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары и формы 328.00), в т. ч.:		
I	*Импорт из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза*		
II	*Импорт из государств-членов Евразийского экономического союза*		
300.00.017	Освобожденный импорт товаров *(300.02.014)*		
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)		
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты *(сумма итоговой строки 00000001 графы Е формы 300.03)*		
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.021	Всего приобретено *(300.00.013А+ 300.00.014А+ 300.00.015+300.00.016I А + 300.00.016II А+300.00.017+ 300.00.020А+ 300.00.029А)*		
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет *(300.06.010 В)*		
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 *(300.00.013В+300.00.014В+300.00.016 I В + 300.00.016 II В+300.00.019+300.00.020В+300.00.022)*		
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, в т. ч.:		
I	*по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет*		
II	*по товарам, работам, услугам, по которым применяется метод через ведение раздельного учета*		
III	*по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов*		
300.00.025	Сумма разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
I	*при пропорциональном методе (300.00.023х300.00. 007) или (300.00.023)*		
II	*при раздельном методе (300.00.023)*		
III	*при пропорциональном методе с ведением раздельного учета по отдельным оборотам ((300.00.024Iх300.00.009)+(300.00.024IIх 300.00.007) + 300.00.024II)*		

2 130000 020000

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
IV	*при применении положений статьи 411 Налогового кодекса (дополнительная сумма НДС, относимого в зачет) (300.00.012 - 300.00.025 I-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70% или (300.00.012- 300.00.025 II-300.00.027 I-300.00.029 B)x 70% или (300.00.012 - 300.00.025 III-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70%*		
300.00.026	Сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
I	*при пропорциональном методе (300.00.023-300.00.025 I)*		
II	*через ведение раздельного учета*		
III	*при пропорциональном и раздельном методе (300.00.024 - 300.00.025 III)*		
300.00.027	Сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
I	*сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса*		
II	*сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода*		
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)		
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета *(300.04.001 A, 300.04.001 B)*		

Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период

Код строки	Наименование	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:	
I	сумма НДС, подлежащая уплате (300.00.012-300.00.025 I-300.00.029 B- 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 II-300.00.029 B-300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III-300.00.029 B- 300.00.025 IV)	
II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 II+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 III+300.00.029 B-300.00.012)	
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса	

Раздел. Требование о возврате суммы превышения НДС

300.00.032 Требую осуществить возврат суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в том числе:

I В связи с использованием контрольного счета НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса (укажите X при согласии) ☐

II В связи с применением упрощенного порядка возврата в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите X при согласии) ☐

III Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения суммы НДС: с ☐☐☐☐☐☐☐☐ по ☐☐☐☐☐☐☐☐

Цифрами день,месяц,год — Цифрами день,месяц,год

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации ☐☐☐☐☐☐☐☐

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов ☐☐☐☐

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Входящий номер документа ☐☐☐☐☐☐

Место штампа

Дата приема декларации ☐☐☐☐☐☐☐☐

Цифрами день,месяц,год

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) ☐☐☐☐☐☐☐☐

Цифрами день,месяц,год

2130000030009

ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

Код строки	Наименование	B Сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке (млрд. млн. тыс.)
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:	
I	в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза	
II	в Российскую Федерацию	
III	в Республику Беларусь	
IV	в Республику Армения	
V	в Кыргызскую Республику	
300.01.002	Международные перевозки	
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке	

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке

		(млрд. млн. тыс.)
300.01.005	По экспортированным товарам	
300.01.006	По международным перевозкам	
300.01.007	По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке	
300.01.008	Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке	

Сумма строки 300.01.004 B переносится в строку 300.00.002
Сумма строки 300.01.008 B переносится в строку 300.00.028

2130001010000

ОБОРОТЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, И ИМПОРТ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Обороты по реализации, освобожденные от НДС

Код строки	Наименование	В	Сумма оборота (млрд. млн. тыс.)
300.02.001	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС, в том числе:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.002	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС в соответствии с международными договорами		
300.02.003	Обороты, связанные с международными перевозками		
300.02.004	Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями		
300.02.005	Обороты по реализации финансовых операций, освобожденные от НДС		
300.02.006	Передача имущества в финансовый лизинг		
300.02.007	Обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию РК с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса		
300.02.008	Обороты по вознаграждению, выплачиваемому лизингополучателем-налогоплательщиком РК лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга		
300.02.009	Итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС		

Раздел. Импорт, освобожденный от НДС

Код строки	Наименование	В	Сумма оборота (млрд. млн. тыс.)
300.02.010	Импорт, освобожденный от НДС, в том числе:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.011	Импорт, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами		
300.02.012	Ввоз товаров, импортируемых в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса		
300.02.013	Импорт товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса		
300.02.014	Итого импорт, освобожденный от НДС		

Сумма строки 300.02.009 В переносится в строку 300.00.005
Сумма строки 300.02.014 В переносится в строку 300.00.017

2 130002 010009

форма 300.03 стр. 01

ИМПОРТ ТОВАРОВ, ПО КОТОРЫМ ИЗМЕНЕН СРОК УПЛАТЫ НДС
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

A №	B Справочный номер декларации на товары	C Сумма НДС согласно декларации на товары	D Срок платежа
0 0 0 0 0 0 0 1 ИТОГО	ДД ММ ГГ	млрд. млн. тыс.	Цифрами день, месяц, год

форма 300.03 стр. 02

Укажите номер текущего листа:

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

A №	E Уплачено НДС в отчетном налоговом периоде	F Уплачено НДС в предыдущие налоговые периоды	G Задолженность по НДС (C-(E+F))
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Сумма итоговой строки 00000001 графы E переносится в строку 300.00.019

ИМПОРТ ТОВАРОВ, НДС ПО КОТОРЫМ УПЛАЧИВАЕТСЯ МЕТОДОМ ЗАЧЕТА
(Приложение № 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета

Код строки	Описание импорта товаров	A Облагаемый импорт (млрд. млн. тыс.)	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
300.04.001	Итого импорт товаров методом зачета, в том числе:		
I	Оборудование		
II	Сельскохозяйственная техника		
III	Грузовой подвижной состав автомобильного транспорта		
IV	Вертолеты и самолеты		
V	Локомотивы железнодорожные и вагоны		
VI	Морские суда		
VII	Запасные части		
VIII	Пестициды (ядохимикаты)		
IX	Племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения		
X	Крупный рогатый скот живой		

Сумма строки 300.04.001A переносится в строку 300.00.029A
Сумма строки 300.04.001B переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029B

форма 300.05 стр. 01

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A Номер	B Ф.И.О. или наименование нерезидента	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Номер и дата контракта (договора)
				№ Цифрами день, месяц, год
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			



форма 300.05 стр. 02

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A Номер	F Код вида облагаемого оборота	G Облагаемый оборот за отчетный налоговый период	H Сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период	I Сумма НДС, уплаченного в бюджет за отчетный налоговый период
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				



РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A	J	K	L	M
Номер	Облагаемый оборот за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, подлежащего уплате за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, уплаченного в бюджет за предыдущие налоговые периоды	ИТОГО уплачено НДС (300.05.J000001+300.05.L000001)
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
00001				

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.0014A
Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.0014B

КОРРЕКТИРОВКА РАЗМЕРА ОБЛАГАЕМОГО И ОСВОБОЖДЕННОГО ОБОРОТОВ, А ТАКЖЕ СУММЫ НДС, ОТНЕСЕННОГО В ЗАЧЕТ

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Корректировка размера облагаемого оборота

Код строки	Наименование	A Сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС (млрд. млн. тыс.)	B Сумма корректировки НДС (млрд. млн. тыс.)
300.06.001	Корректировка размера облагаемого оборота (за исключением облагаемого по нулевой ставке), в т.ч.:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.06.002	Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям		
300.06.003	Увеличение размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям		
300.06.004	Итого сумма корректировки		
300.06.005	Итого сумма корректировки размера, облагаемого оборота по нулевой ставке		

Раздел. Корректировка размера освобожденного оборота

Код строки	Наименование	A Сумма корректировки освобожденного оборота, без НДС (млрд.)
300.06.006	Корректировка размера освобожденного оборота, в т.ч.:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	

Раздел. Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет

Код строки	Наименование	B Сумма корректировки НДС (млрд. млн. тыс.)
300.06.007	Корректировка суммы НДС, относенного в зачет, в т.ч.:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	
300.06.008	Корректировка сумм НДС, отнесенного в зачет по сомнительным обязательствам, при списании обязательств	
300.06.009	Увеличение суммы НДС, отнесенного в зачет в связи с оплатой по сомнительному обязательству	
300.06.010	Итого сумма корректировки	

Сумма строки 300.06.005А переносится в строку 300.00.002
Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003А
Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В
Сумма строки 300.06.006 учитывается в строке 300.00.005
Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022

2130006010005

форма 300.07 стр. 01

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА
(Приложение 7 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	B Статус поставщика	C ИИН (БИН) покупателя	D № счета-фактуры	E Дата выписки счета - фактуры	F Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		Цифрами день,месяц,год	

2 130007 010004

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	G Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	H Сумма НДС, указанного в счете-фактуре	I Сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

2 130007 020003

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	J Вид полезного ископаемого	K Объем полезного ископаемого	L Единицы измерения
0 0 0 0 0 0 1			

2 130007 030002

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР (ДОКУМЕНТОВ НА ВЫПУСК ТОВАРОВ ИЗ ГОСМАТРЕЗЕРВА)
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА
(Приложение 8 к Декларации)

форма 300.08 стр. 01

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A №	B Статус поставщика	C ИИН (БИН) поставщика	D № счета - фактуры (документа)	E Дата выписки счета - фактуры	F Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		Цифрами день,месяц,год	

2 130008 010003

форма 300.08 стр. 02

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A №	G Всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС	H Сумма НДС, указанного в счете-фактуре (документе)	I Сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

2 130008 020002

форма 300.08 стр. 03

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	J Вид полезного ископаемого	K Объем полезного ископаемого	L Единицы измерения
0 0 0 0 0 0 0 1			



СВЕДЕНИЯ ПО СУММАМ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫМ К ВОЗВРАТУ
(Приложение № 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
300.09.001	Предъявлено к возврату, в том числе: (300.09.001 I+300.09.001. II+300.09.001 III+300.09.001. IV+300.09.001 V +300.09.001 VI)			

I по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, в том числе по налоговым периодам:

Период (год)	I квартал (млрд. / млн. / тыс.)	II квартал (млрд. / млн. / тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. / млн. / тыс.)	IV квартал (млрд. / млн. / тыс.)

II в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период (год)	I квартал (млрд. / млн. / тыс.)	II квартал (млрд. / млн. / тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. / млн. / тыс.)	IV квартал (млрд. / млн. / тыс.)

2130009010002

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки | Наименование

III в связи с уплатой НДС за нерезидента, в том числе по налоговым периодам:

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

IV в связи с использованием контрольного счета в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

2 130009 020001

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	
V	в связи с применением упрощенного порядка возврата в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:	

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

Код строки	Наименование	
VI	в связи с применением пункта 5 статьи 429 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:	

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032

2130009030000

Приложение 85
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 85 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет"(Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость" (далее – НДС) (далее – декларация), предназначенной для исчисления сумм НДС в соответствии с разделом 10 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 300.00), приложений к ней (формы с 300.01 по 300.09), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа) органа государственных доходов;

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает электронное уведомление системой приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов.

12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января по 31 декабря 2021 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 12-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Пункт 13 - в редакции приказа и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 300.00)

14. В разделе "Общая информация о плательщике НДС" налогоплательщик обязательно отражает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика НДС – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя. Строка подлежит обязательному заполнению.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным периодом для представления декларации в соответствии со статьей 423 Налогового кодекса является календарный квартал. Строка подлежит обязательному заполнению;

4) вид декларации.

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от вида налоговой отчетности в соответствии со статьей 206 Налогового кодекса.

При снятии с регистрационного учета по НДС представление декларации с видом " ликвидационная" является обязательным;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C, D;

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:

ячейка "по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса";

ячейка "по иной деятельности";

D – участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана".

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от того по какой деятельности представляется декларация;

7) строка заполняется недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, предусмотренного статьей 722 Налогового кодекса.

Строка заполняется в случае, если налогоплательщик является недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса, при этом в ячейках 8 А и В обязательно указывается номер и дата заключения соглашения (контракта) (номер контракта, дата заключения). По контрактам, не соответствующим условиям пункта 1 статьи 722 Налогового кодекса, данная строка не заполняется.

По каждому соглашению (контракту), установленному пунктом 1статьи 722 Налогового кодекса, составляется отдельная декларация;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

9) метод отнесения в зачет НДС. Обязательной отметке подлежит одна из соответствующих ячеек.

Соответствующая ячейка заполняется исходя из выбранного в соответствии со статьей 407 Налогового кодекса метода отнесения НДС в зачет.

Ячейка "пропорциональный" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал пропорциональный метод отнесения в зачет НДС.

Ячейка "через ведение раздельного учета" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал метод отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета.

Ячейка "пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам" отмечается в том случае, если налогоплательщик согласно статье 407 Налогового кодекса использует одновременно пропорциональный и методы отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета по отдельным оборотам;

10) серия и номер свидетельства по НДС. Указывается серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС. Строка подлежит обязательному заполнению;

11) представленные приложения. Обязательной отметке подлежат ячейки, соответствующие представленным приложениям;

12) способ выписки счет-фактуры. В зависимости от способа выписки счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. В случае если в налоговом периоде счета-фактуры выписываются и на бумажном носителе и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки;

13) способ получения счет-фактуры. В зависимости от способа получения счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. В случае, если в налоговом периоде счета-фактуры получены и на бумажном носителе и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки.

Сноска. Пункт 14 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Начисление НДС":

1) в строке 300.00.001 А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, за исключением оборотов, облагаемых НДС по нулевой ставке в соответствии с Налоговым кодексом;

2) в строке 300.00.001 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 А.

Недропользователи, осуществляющие деятельность по соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, применяют к соответствующим строкам ставку налога в соответствии с соглашением (контрактом);

3) в строке 300.00.001 I А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым произведена выписка счетов-фактур;

4) в строке 300.00.001 I В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 I А;

5) в строке 300.00.001 II А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым выписка счета-фактуры не требуется в соответствии с Налоговым кодексом;

6) в строке 300.00.001 II В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 II А;

7) в строке 300.00.002 указывается оборот по реализации за отчетный налоговый период, облагаемый НДС по нулевой ставке. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.01.004 приложения 300.01 с учетом строки 300.06.005 А приложения 300.06;

8) в строке 300.00.003 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 А. Данная строка имеет положительное или отрицательное значение;

9) в строке 300.00.003 В указываются сумма корректировки НДС за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 В. Данная строка имеет положительное или отрицательное значение;

10) в строке 300.00.004 А указываются обороты по реализации товаров, работ и услуг, осуществленные плательщиком НДС в течение налогового периода, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса не является Республика Казахстан;

11) в строке 300.00.005 А указываются общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС. Также, в данной строке указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.009. В случае, если в отчетном налоговом периоде произведена корректировка размера освобожденного оборота, то в данной строке указывается сумма с учетом произведенной корректировки , отраженной в строке 300.06.006 А;

12) в строке 300.00.006 указывается общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течение налогового периода, включающая в себя также сумму корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, 300.00.004 и 300.00.005(300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А + 300.00.004 + 300.00.005);

13) в строке 300.00.006 I указывается сумма облагаемого оборота по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течении налогового периода. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002 , 300.00.003 А (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А);

14) в строке 300.00.007 указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации, определяемая как отношение суммыстрок 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А к строке 300.00.006, в процентах (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А / 300.00.006 х 100 %). В случае отсутствия облагаемых и необлагаемых оборотов по реализации строка 300.00.007 не заполняется;

15) в строке 300.00.008 указывается доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте, определяемая как отношение строки 300.00.002 к суммам строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А в процентах (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А)) х 100 %). Данная строка не заполняется при отрицательном значении величины строки 300.00.002;

16) в строке 300.00.009, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации в случае, когда налогоплательщиком применяются одновременно пропорциональный метод и метод с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам в соответствии со статьями 407, 408 и 409 Налогового кодекса. При этом обороты по реализации товаров, работ, услуг, по которым при приобретении был применен раздельный метод отнесения в зачет, не учитываются при определении удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота;

17) в строке 300.00.010 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

18) в строке 300.00.011 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением сумм НДС, указанных в строке 300.00.010. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.04.001 В;

19) в строке 300.00.012 указывается общая сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 300.00.001 В, 300.00.003 В, 300.00.010, 300.00.011 (300.00.001 В + 300.00.003 В + 300.00.010 + 300.00.011).

16. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет" плательщики НДС, применяющие метод отнесения в зачет через ведение раздельного учета, при заполнении строк с 300.00.013 В по 300.00.022 В (кроме строки 300.00.015) отражают суммы НДС по товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота.

В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет":

1) в строке 300.00.013 А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

2) в строке 300.00.013 В указывается общая сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

3) в строке 300.00.013 I А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным счетам-фактурам;

4) в строке 300.00.013 I В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 I А;

5) в строке 300.00.013 II А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным документам, за исключением счетов-фактур;

6) в строке 300.00.013 II В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 II А;

7) в строке 300.00.014 А указывается сумма облагаемого оборота по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса признается Республика Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой графе 300.05.G000001;

8) в строке 300.00.014 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.014 А. В строку 300.00.014 В переносится сумма, отраженная в строке 300.05.M000001;

9) в строке 300.00.015 указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, а также сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС;

10) в строке 300.00.016 I А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза , за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А, 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 385 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в декларации (-ях) на товары;

11) в строке 300.00.016 I В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам согласно декларации (-ий) на товары. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

12) в строке 300.00.016 II А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса;

13) в строке 300.00.016 II В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза и отраженной в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, налог на добавленную стоимость на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, согласно заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке

указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

14) в строке 300.00.017 указывается стоимость импортируемых товаров, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса или в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.014;

15) в строке 300.00.018 указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса на основании представленной в таможенный орган декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

16) в строке 300.00.019 указывается сумма фактически уплаченного в налоговом периоде НДС по импортируемым товарам, по которым был изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

17) в строке 300.00.020 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

18) в строке 300.00.020 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

19) в строке 300.00.021 указывается общая сумма оборота по приобретению товаров , работ, услуг, определяемая как сумма строк 300.00.013 А, 300.00.014 А, 300.00.015, 300.00.016 I А, 300.00.016 II А, 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А (300.00.013 А + 300.00.014А + 300.00.015 + 300.00.016 I А + 300.00.016 II А + 300.00.017 + 300.00.020 А + 300.00.029 А);

20) в строке 300.00.022 указывается корректировка суммы НДС, относимого в зачет , которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. Строка может иметь отрицательное значение. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.010 В;

21) в строке 300.00.023 указывается общая сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, за исключением указанной в строке 300.00.024. Определяется как сумма строк 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В, 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022, (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В + 300.00.022). Данная строка не заполняется налогоплательщиком, применяющим пропорциональный метод отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, который заполняет строку 300.00.024;

22) в строке 300.00.024, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, в случае

применения налогоплательщиком пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, а именно:

налогоплательщиками при наличии оборотов, освобожденных от НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 396 Налогового кодекса, в случае применения пропорционального метода отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, согласно пунктам 2 и 3 статьи 407 Налогового кодекса. Данная строка состоит из строк 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III;

23) в строке 300.00.024 I указывается сумма НДС, относимого в зачет по пропорциональному методу при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

24) в строке 300.00.024 II указывается сумма НДС, относимого в зачет по методу отнесения в зачет через ведение раздельного учета при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

25) в строке 300.00.024 III указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

26) в строке 300.00.025 указывается сумма разрешенного зачета НДС за налоговый период, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III и 300.00.025 IV подлежит заполнению одна из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС, а также дополнительно заполняется строка 300.00.025 IV при применении положении статьи 411 Налогового кодекса;

27) в строке 300.00.025 I В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет, определяемая по следующей формуле (300.00.023 х 300.00.007). В случае, если за налоговый период оборот по реализации отсутствует, то сумма разрешенного зачета переносится из строки 300.00.023;

28) в строке 300.00.025 II В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета. Сумма разрешенного зачета определяется в размере НДС, относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота с учетом корректировки. В данную строку переносится сумма строки 300.00.023;

29) в строке 300.00.025 III В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле: ((300.00.024 I х 300.00.009) + (300.00.024 III х 300.00.007) + 300.00.024 II);

30) в строке 300.00.025 IV В указывается дополнительная сумма зачета по НДС, относимого в зачет и определяется по следующей формуле (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70 % или (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70 % или (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70 %. Данная строка заполняется исключительно налогоплательщиками, указанными в статье 411 Налогового кодекса;

31) в строке 300.00.026 указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III, подлежит заполнению одна из строк в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС;

32) в строке 300.00.026 I указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет и определяется по формуле (300.00.023 – 300.00.025 I);

33) в строке 300.00.026 II указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета ;

34) в строке 300.00.026 III указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле (300.00.024 – 300.00.025 III);

35) в строке 300.00.027 указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. Строка состоит из строк 300.00.027 I и 300.00.027 II;

36) в строке 300.00.027 I указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившегося на начало налогового периода нарастающим итогом. Строка заполняется налогоплательщиками, предусмотренными статье 411 Налогового кодекса;

37) в строке 300.00.027 II указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода;

38) в строке 300.00.028 указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Строка не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.01.008;

39) в строке 300.00.029 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением стоимости импортируемых товаров, указанных в строке 300.00.020 А. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 А;

40) в строке 300.00.029 В указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым налог уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением НДС по импортируемым товарам, указанного в строке 300.00.020 В. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 В.

17. В разделе "Расчеты по НДС за налоговый период":

В строке 300.00.030 указывается исчисленная сумма НДС за отчетный налоговый период, которая состоит из строк 300.00.030 I и 300.00.030 II:

1) в строке 300.00.030 I указывается сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период. Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет как разница строк 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 В – 300.00.025 IV);

при методе отнесения в зачет через ведение раздельного учета как разница строк 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 В – 300.00.025 IV);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам как разница строк 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 В – 300.00.025 IV) ;

2) в строке 300.00.030 II указывается превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, за отчетный налоговый период.

Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет по формуле (300.00.025 I + 300.00.029 В – 300.00.012);

при методе отнесения в зачет через ведение раздельного учета по формуле (300.00.025 II + 300.00.029 В – 300.00.012);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам по формуле (300.00.025 III + 300.00.029 В – 300.00.012);

3) в строке 300.00.031 указывается уменьшение суммы НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса. Данная строка заполняется в случае списания превышения НДС в соответствии с пунктом 8 статьи 429 Налогового кодекса.

18. В разделе "Требование о возврате суммы превышения НДС":

1) в строке 300.00.032 указывается требование о возврате суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса. Данная строка не заполняется в случае, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная

", "дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса;

2) ячейка в строке 300.00.032 I отмечается налогоплательщиком, использующим контрольный счет НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса;

3) ячейка в строке 300.00.032 II отмечается в случае, если у налогоплательщика имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса;

4) в строке 300.00.032 III указывается налоговый период, за который плательщиком НДС подается настоящее требование о возврате суммы превышения НДС. Данная строка подлежит обязательному заполнению, если заполнена строка 300.00.032.

19. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его фамилия, имя, отчество (при его наличии), в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 300.01 – Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

20. Данная форма предназначена для детального отражения информации об оборотах, облагаемых НДС по нулевой ставке, а также о суммах НДС, отнесенных в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Приложение 300.01 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "01".

21. В разделе "Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке" отражаются обороты, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с главами 44 и 50 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.001 В указывается оборот по реализации товаров на экспорт. Данная строка включает в себя строки 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В и 300.01.001 V В;

2) в строке 300.01.001 I В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

3) в строке 300.01.001 II В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию;

4) в строке 300.01.001 III В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Беларусь;

5) в строке 300.01.001 IV В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Армения;

6) в строке 300.01.001 V В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Кыргызскую Республику;

7) в строке 300.01.002 В указывается оборот по реализации услуг по международным перевозкам;

8) в строке 300.01.003 В указывается прочая реализация облагаемая по нулевой ставке. Данная строка включает в себя строки с 300.01.003 I В по 300.01.003 V В;

9) в строках 300.01.003 I, 300.01.003 II, 300.01.003 III , 300.01.003 IVB и 300.01.003 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации облагается по нулевой ставке НДС;

10) в строках 300.01.003 I В, 300.01.003 II В, 300.01.003 III В, 300.01.003 IV В и 300.01.003 V В указывается сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке;

11) в строке 300.01.004 В указывается итоговый оборот по реализации, облагаемый НДС по нулевой ставке, определяемый как сумма строк с 300.01.001 по 300.01.003.

22. Раздел "Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке" не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.005 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации товаров на экспорт;

2) в строке 300.01.006 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации услуг по международным перевозкам;

3) в строке 300.01.007 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке;

4) в строке 300.01.008 В указывается итоговая сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Данная строка определяется как сумма строк с 300.01.005 В по 300.01.007 В.

Сумма строки 300.01.004 В переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.01.008 В переносится в строку 300.00.028.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 300.02 – Обороты по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденные от налога на добавленную стоимость

23. Данная форма предназначена для детального отражения оборотов по реализации товаров, работ, услуг и импорта, освобожденных от НДС в соответствии с главой 45 и 50 Налогового кодекса.

24. Приложение 300.02 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "02".

25. В разделе "Обороты по реализации, освобожденные от НДС":

1) в строке 300.02.001 В указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 394 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В и 300.02.001 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.001 I по 300.02.001 V;

2) в строках 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV и 300.02.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В и 300.02.001 V В указывается сумма освобожденного оборота;

4) в строке 300.02.002 В указывается оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами, предусматривающими такое освобождение;

5) в строке 300.02.003 В указываются обороты, связанные с международными перевозками и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 395 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.004 В указываются обороты, связанные с землей и жилыми зданиями, и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 396 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.005 В указываются обороты по реализации финансовых операций , освобожденные от НДС в соответствии со статьей 397 Налогового кодекса и (или) с пунктом 8-2 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан "О Международном финансовом центре Астана";

8) в строке 300.02.006 В указываются обороты по передаче имущества в финансовый лизинг, освобожденные от НДС в соответствии со статьей 398 Налогового кодекса;

9) в строке 300.02.007 В указываются обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, включая его восстановление, замену составных частей в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса;

10) в строке 300.02.008 В указываются обороты по вознаграждению, выплачиваемого лизингополучателем-налогоплательщиком Республики Казахстан лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга;

11) в строке 300.02.009 В указывается итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.001 В по 300.02.008 В.

26. В разделе "Импорт, освобожденный от НДС":

1) в строке 300.02.010 В указывается импорт, освобожденный от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В и 300.02.010 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.010 I по 300.02.010 V;

2) в строках 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV и 300.02.010 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым импорт освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В и 300.02.010 V В указывается сумма освобожденного импорта;

4) в строке 300.02.011 В указывается сумма импорта товаров, освобожденного в соответствии с международными договорами;

5) в строке 300.02.012 В указывается сумма освобожденного импорта товаров, ввезенных в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.013 В указывается сумма освобожденного импорта товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.014 В указывается итоговая сумма импорта освобожденного от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.010 В по 300.02.013 В.

Сумма строки 300.02.009 В переносится в строку 300.00.005.

Сумма строки 300.02.014 В переносится в строку 300.00.017.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 300.03 – Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость

27. Данная форма заполняется как при составлении декларации за налоговый период, в котором осуществлен импорт товаров, и изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса.

28. Приложение 300.03 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "03".

29.В разделе "Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается справочный номер декларации на товары;

3) в графе С указывается сумма НДС согласно декларации на товары;

4) в графе D указывается срок (измененный), для погашения налога, установленного в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

5) в графе Е указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в отчетном налоговом периоде по импортируемым товарам;

6) в графе F указывается сумма НДС, уплаченная в предыдущие налоговые периоды по импортируемым товарам. В данную графу переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках графы Е за предыдущий налоговый период в соответствии со справочным номером декларации на товары, отраженным в графе В;

7) в графе G указывается сумма задолженности по НДС, подлежащему уплате в бюджет. Данная сумма определяется как разница соответствующих строк графы С к сумме строк граф Е и F;

8) сумма итоговой строки 00000001 графы Е переносится в строку 300.00.019.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 300.04 – Импорт товаров, налог на добавленную стоимость по которым уплачивается методом зачета

30. Данная форма предназначена для детального отражения информации по импорту товаров (в том числе из государств-членов Евразийского экономического союза), осуществленному в течение налогового периода, по которым НДС уплачивается методом зачета, предусмотренным статьями 427 и 428 Налогового кодекса.

31. Приложение 300.04 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "04".

32. В разделе "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета ":

1) в строке 300.04.001 А указывается сумма облагаемого импорта, НДС по которому уплачивается методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I А, 300.04.001 II А, 300.04.001 III А, 300.04.001 IV А, 300.04.001 V А, 300.04.001 VI А, 300.04.001 VII А, 300.04.001 VIII А, 300.04.001 IX А и 300.04.001 X А;

2) в строке 300.04.001 I А указывается сумма импортированного оборудования;

3) в строке 300.04.001 II А указывается сумма импортированной сельскохозяйственной техники;

4) в строке 300.04.001 III А указывается сумма импортированного грузового подвижного состава автомобильного транспорта;

5) в строке 300.04.001 IV А указывается сумма импортированных самолетов и вертолетов;

6) в строке 300.04.001 V А указывается сумма импортированных локомотивов железнодорожных и вагонов;

7) в строке 300.04.001 VI А указывается сумма импортированных морских судов;

8) в строке 300.04.001 VII А указывается сумма импортированных запасных частей;

9) в строке 300.04.001 VIII А указывается сумма импортированных пестицидов (ядохимикатов);

10) в строке 300.04.001 IX А указывается сумма импортированных племенных животных всех видов и оборудования для искусственного осеменения;

11) в строке 300.04.001 X А указывается сумма импортированного крупного рогатого скота живого;

12) в строке 300.04.001 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I В, 300.04.001 II В, 300.04.001 III В, 300.04.001 IV В, 300.04.001 V В, 300.04.001 VI В, 300.04.001 VII В, 300.04.001 VIII В, 300.04.001 IX В и 300.04.001 X В;

13) в строке 300.04.001 I В указывается сумма НДС по импортированному оборудованию;

14) в строке 300.04.001 II В указывается сумма НДС по импортированной сельскохозяйственной технике;

15) в строке 300.04.001 III В указывается сумма НДС по импортированному грузовому подвижному составу автомобильного транспорта;

16) в строке 300.04.001 IV В указывается сумма НДС по импортированным самолетам и вертолетам;

17) в строке 300.04.001 V B указывается сумма НДС по импортированным локомотивам железнодорожным и вагонам;

18) в строке 300.04.001 VI B указывается сумма НДС по импортированным морским судам;

19) в строке 300.04.001 VII B указывается сумма НДС по импортированным запасным частям;

20) в строке 300.04.001 VIII B указывается сумма НДС по импортированным пестицидам (ядохимикатам);

21) в строке 300.04.001 IX B указывается сумма НДС по импортированным племенным животным всех видов и оборудованиям для искусственного осеменения;

22) в строке 300.04.001 X B указывается сумма НДС по импортированному крупному рогатому скоту живому.

Сумма строки 300.04.001 A переносится в строку 300.00.029 A.

Сумма строки 300.04.001 B переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029 B.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 300.05 – Работы, услуги, приобретенные от нерезидента

33. В разделе "Работы и услуги, приобретенные от нерезидента":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является Республика Казахстан;

3) в графе C указывается код страны резиденства нерезидента.

При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378, кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142). Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень , утвержденный Приказом № 142 при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) в графе E указывается номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и плательщиком НДС;

6) в графе F указывается код вида облагаемого оборота по реализации работ и услуг , приобретенных от нерезидента согласно пункту 36 настоящих Правил, работы и услуги приобретенные от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается сумма облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента за отчетный период. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период по обороту, указанному в графе G. Данная графа подлежит обязательному заполнению, если заполнена графа G;

9) в графе I указывается сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе G. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

10) в графе J указывается сумма облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным от нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная графа заполняется в том случае, если НДС, подлежащий к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

11) в графе K указывается сумма НДС, подлежащего уплате за нерезидента, по обороту, указанному в графе J;

12) в графе L указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе J. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

13) в графе M указывается общая сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента, определяемая как сумма граф I и L.

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.014 A.

Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.014 B.

34. Коды видов облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента:

3010 – оборот от выполнения работ, оказания услуг связанные непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Казахстан;

3020 – оборот от выполнения работ, оказания услуг связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3030 – оборот от оказания услуг относящимся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта и фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3040 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по передачи прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;

3050 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению доступа к интернет-ресурсам;

3060 – оборот от выполнения работ, оказания услуг консультационных, аудиторских, инжиниринговых, дизайнерских, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных услуг, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;

3070 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению персонала;

3080 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по сдаче в имущественный наем (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);

3090 – оборот от оказания услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

3110 – оборот от оказания услуги связи;

3120 – оборот от согласия ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;

3130 – оборот от оказания услуги радио и телевизионные услуги;

3140 – оборот от оказания услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;

3150 – прочие работы и услуги, которые выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 300.06 – Корректировка размера, облагаемого и освобожденного оборотов, а также суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет

35. Данная форма предназначена для детального отражения корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС, произведенной в отчетном налоговом периоде. Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. Также в данной форме отражаются сведения по корректировке суммы НДС, отнесенного в зачет, произведенной в соответствии со статьями 404 и 405 Налогового кодекса.

36. Приложение 300.06 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "06".

В случае если в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота, не указана сумма НДС, то данная сумма определяется путем применения ставки налога к сумме корректировки размера облагаемого оборота.

37. В разделе "Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборота":

1) в строке 300.06.001 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.001 I по 300.06.001V;

2) в строке 300.06.001 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту;

3) в строках 300.06.001 I по 300.06.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка облагаемого оборота;

4) в строках 300.06.001 I А по 300.06.001 V А указывается сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС;

5) в строках 300.06.001 I В по 300.06.001 V В указывается сумма корректировки НДС;

6) в строке 300.06.002 А указывается корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям;

7) в строке 300.06.002 В указывается сумма корректировки НДС по сомнительным требованиям;

8) в строке 300.06.003 А указывается сумма корректировки оборота при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

9) в строке 300.06.003 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

10) в строке 300.06.004 А указывается итоговая сумма корректировки размера облагаемого оборота, за исключением суммы корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке, и определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 А по 300.06.003 А по облагаемым оборотам, за исключением оборотов, облагаемых по нулевой ставке;

11) в строке 300.06.004 В указывается итоговая сумма корректировки НДС по облагаемым оборотам, которая определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 В по 300.06.003 В по облагаемым оборотам;

12) в строке 300.06.005 А указывается итоговая сумма корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке;

13) в строке 300.06.006 А указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.006 I по 300.06.006V;

14) в строках 300.06.006 I по 300.06.006 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка освобожденного оборота;

15) в строках 300.06.006 I А по 300.06.006 V А указывается сумма корректировки освобожденного оборота.

38. В разделе "Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет":

1) в строке 300.06.007 В указывается сумма корректировки зачета по НДС по товарам, работам, услугам, по которым в предыдущие налоговые периоды НДС был отнесен в зачет, и которые в отчетном налоговом периоде были использованы не в целях облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.007 I по 300.06.007 V;

2) в строках 300.06.007 I по 300.06.007 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка;

3) в строках 300.06.007 I В по 300.06.007 V В указывается сумма корректировки НДС;

4) в строке 300.06.008 В указывается сумма корректировки по сомнительным обязательствам, при списании обязательств;

5) в строке 300.06.009 В указывается сумма корректировки НДС, в связи с оплатой по сомнительным обязательствам;

6) в строке 300.06.010 В указывается итоговая сумма корректировки НДС. Данная строка определяется как сумма строк с 300.06.007 В по300.06.009 В.

Сумма строки 300.06.005 А переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003 А.

Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В.

Сумма строки 300.06.006 А учитывается в строке 300.00.005.

Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 300.07 – Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

39. Данная форма предназначена для детального отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о счетах-фактурах, выписанных по реализованным товарам, работам, услугам на бумажном носителе.

В случае если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по реализованным товарам, работам, услугам) отражаются

счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. В случае если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по реализованным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

40. Приложение 300.07 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "07".

41. В данной форме отражаются счета-фактуры, дата совершения оборота по реализации по которым приходится на отчетный налоговый период.

Реестр по реализованным товарам, работам, услугам представляется по выписанным счетам-фактурам, в том числе выписанных комиссионерами, комитентами , доверителями, поверенными, в случаях, установленных главой 47 Налогового кодекса , экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

42. Не отражаются в Реестре по реализованным товарам, работам, услугам счета-фактуры, выписанные в адрес нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал и представительство, а также выписываемые в адрес физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей.

43. В разделе "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика. Данная графа заполняется в случае реализации товаров, работ, услуг по договорам комиссии, поручения, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности, в случае реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях. Если поставщиком является комитент указывается статус "К"; комиссионер – указывается статус "М"; доверитель – указывается статус "Д"; поверенный – указывается статус "П"; экспедитор – указывается статус "Э"; лизингодатель – указывается статус "Л". Если реализация товаров, работ, услуг осуществляется в рамках договоров о совместной деятельности поставщиком-участником (-ами) договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается статус "С". Если реализуются периодические печатные издания или иная продукция средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, то указывается статус "И";

3) в графе С указывается ИИН (БИН) (при его наличии) покупателя либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами порядковый номер счета-фактуры, (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать номеру, отраженному в счете-фактуре.

Количество ячеек для указания номера счета-фактуры при предоставлении реестра счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода в электронном виде не ограничивается;

5) в графе E указывается дата выписки счета-фактуры или дополнительного счета-фактуры, выписанного в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса при корректировке размера облагаемого или освобожденного оборота, а также дата выписки исправленного счета-фактуры;

6) в графе F указывается признак:

"1" – если счет-фактура выписан исключительно в целях осуществления иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если счет-фактура выписан исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается всего стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета НДС.

При этом налогоплательщики, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленных статьей 376 Налогового кодекса, в данной графе указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции.

Комиссионеры, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленной статьей 416 Налогового кодекса, указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, выписанном комиссионером, исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой комиссионерами осуществляется их реализация покупателю.

Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H отражается сумма НДС, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период.

При передаче имущества в финансовый лизинг в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 11 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в рамках договора о совместной деятельности в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящаяся на данного участника договора о совместной деятельности.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, когда осуществляется реализация участнику (участникам) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящегося на каждого участника договора о совместной деятельности. При этом в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности допустимо указание в Реестре одного счета-фактуры в нескольких строках.

Графа I подлежит обязательному заполнению в случае, если по соответствующей строке заполнена графа H Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения реализованного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K, L заполняются в случае, если счет-фактура выписан для реализации полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

44. Внесение изменений и дополнений в Реестры производится, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в случае обнаружения ошибки в любой из граф B, C, D, E, F, G, H и I раздела " Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее указанного ошибочного счета-фактуры. Для удаления ошибочного счета-фактуры в дополнительном Реестре указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B C, D, E и F, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится счет-фактура с правильными реквизитами и суммами;

4) в случае дополнения Реестра за налоговый период новыми строками указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся дополнения.

45. Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, и L раздела "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B, C, D, E, F, J, K и L, а в графах, G, H и I указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

46. При применении подпунктов 3) и 4) пункта 46 и подпунктов 2) и 3) пункта 47 Правил следует учесть, что если представляется первая дополнительная декларация после представления очередной декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра к очередной декларации.

Если представляется дополнительная декларация к очередной декларации, к которой уже представлялись дополнительные декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра, представленного к последней дополнительной декларации.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 300.08 – Реестр счетов-фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

47. Форма 300.08 предназначена для отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о полученных на бумажном носителе счетах-фактурах (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по товарам, работам, услугам, приобретенным на территории Республики Казахстан.

В случае если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в Реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. В случае если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

48. Приложение 300.08 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "08".

49. Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам представляется также комиссионерами, комитентами, поверенными, доверителями, экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

Не отражаются в Реестре счета-фактуры по товарам, работам, услугам, приобретенным от нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал, представительство.

50. В разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика в случае приобретения товаров, работ, услуг по договорам комиссии, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности.

Если поставщиком по счету-фактуре является комитент, указывается отметка "К"; если экспедитор – указывается отметка "Э"; если лизингодатель – указывается отметка

"Л". В случае если приобретение товаров, работ, услуг осуществляется от поставщика – участника договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается отметка "С";

3) в графе C указывается ИИН (БИН) (при его наличии) поставщика либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами номер счета-фактуры (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать порядковому номеру, указанному в счете-фактуре или указывается номер документа на выпуск товаров из госматрезерва.

Количество ячеек для указания порядкового номера счета-фактуры (документа) при предоставлении в электронном виде реестра счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода не ограничивается;

5) в графе E указывается дата выписки счета-фактуры (документа);

6) в графе F указывается признак:

"1" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно в целях иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

"3" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре подлежит распределению между деятельностью, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса и иной деятельностью;

7) в графе G указывается всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС. Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H указывается сумма НДС, указанная в счете-фактуре (документе). Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет по указанному счету-фактуре (документу).

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе отражается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 1 статьи 417 Налогового кодекса, когда товары, работы, услуги приобретаются от участника (участников) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма НДС,

подлежащего отнесению в зачет, от каждого участника договора о совместной деятельности. При этом в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности допустимо указание в Реестре одного счета-фактуры в нескольких строках.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 3 статьи 417 Налогового кодекса, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности приобретаются товары, работы, услуги в рамках такой деятельности, в данной графе указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет данным участником договора о совместной деятельности.

Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения приобретенного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K и L заполняются в случае, если счет-фактура выписан при приобретении полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

13) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

14) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН)(при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

15) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K и L раздела "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф

B, C, D, E, F, J, K и L, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

51. Порядок внесения изменений и дополнений в ранее представленный Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, аналогичен порядку внесения изменений в Реестр по реализованным товарам, работам, услугам, согласно пунктам 46, 47 и 48 настоящих Правил.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 300.09 – Сведения по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным к возврату

52. Данная форма предназначена для детального отражения сведений по суммам НДС, предъявленным к возврату в соответствии со статьями 429, 430, 431, 432, 433, 434 Налогового кодекса.

53. Приложение 300.09 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "09".

54. Данная форма не заполняется в случае, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", " дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса.

55. В разделе "Сумма НДС, предъявленная к возврату" отражаются суммы НДС, заявленные налогоплательщиком, в разрезе налоговых периодов в течение срока исковой давности.

В данном разделе:

1) в строке 300.09.001 указывается сумма превышения НДС, предъявленная к возврату. Данная строка включает в себя сумму строк с 300.09.001 I по 300.09.001 VI;

2) в строке 300.09.001 I указывается сумма превышения НДС, предъявленная к возврату, образовавшаяся по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, за исключением сумм превышения НДС по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, указанных в строках 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка также заполняется в случае отказа от применения порядка возврата НДС в соответствии со статьями 433 и 434 Налогового кодекса;

3) в строке 300.09.001 II указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, за исключением сумм превышение НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

4) в строке 300.09.001 III указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с уплатой НДС за нерезидента, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности ;

5) в строке 300.09.001 IV указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с использованием контрольного счета НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка заполняется в случае, если отмечена ячейка 300.00.032 I;

6) в строке 300.09.001 V указывается сумма превышения НДС, в случае применения статьи 434 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка заполняется в случае, если отмечена ячейка 300.00.032 II;

7) в строке 300.09.001 VI указывается сумма превышения НДС, подлежащая возврату в соответствии с пунктом 5 статьи 429 Налогового кодекса, оставшаяся после применения упрощенного порядка возврата НДС, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032.

Приложение 86
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 86 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

форма 701.01 стр. 01

РАСЧЕТ
ТЕКУЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид расчета (укажите x в соответствующей ячейке): первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению): A номер B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

D недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции,в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенному до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса ☐

7 Номер и дата заключения контракта, если отмечена строка 6 D
A Номер B Дата

8 Код валюты

9 Количество листов Приложения к Расчету 701.01

Раздел. Исчисление текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество

A Код бюджетной классификации	B Наименование налога	C Сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 февраля (млрд. млн. тыс.)	D Сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 мая (млрд. млн. тыс.)
104302	Земельный налог		
104101	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей		



форма 701.01 стр. 02

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество

A Код бюджетной классификации	E Сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 августа (млрд. млн. тыс.)	F Сумма текущих платежей, подлежащих уплате не позднее 25 ноября (млрд. млн. тыс.)	G Сумма текущих платежей, подлежащих уплате за налоговый период (млрд. млн. тыс.)
104302			
104101			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Дата подачи расчета (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет / Подпись

Входящий номер документа

Дата приема расчета (Цифрами день,месяц,год)

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи расчета по почте) (Цифрами день,месяц,год)

Место штампа



ПРИЛОЖЕНИЕ
к Расчету 701.01

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление текущих платежей по земельному налогу

A №	B БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов	C Сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 февраля (млн. тыс.)	D Сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 мая (млн. тыс.)	E Сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 августа (млн. тыс.)
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			

Укажите номер текущей страницы

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление текущих платежей по земельному налогу

A №	F Сумма текущих платежей, подлежащая уплате не позднее 25 ноября (млн. тыс.)	G Сумма текущих платежей, подлежащих уплате за налоговый период (млн. тыс.)
000001 ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		

Приложение 87
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 87 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

форма 710.00

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на игорный бизнес».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Наименование юридического лица

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ B дата ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день,месяц,год

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Категория плательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A плательщик налога на игорный бизнес в соответствии со статьей 534 Налогового кодекса ☐ B плательщик налога на добавленную стоимость ☐

8 Код валюты ☐☐☐ 9 Количество приложений ☐☐☐

Раздел. Налог на игорный бизнес

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
710.00.001	Сумма налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет (710.01.007C по всем формам 710.01)			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Дата подачи декларации ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов ☐☐☐☐

Код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика ☐☐☐☐

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа ☐☐☐☐☐☐

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день,месяц,год

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС
(Приложение 1 к Декларации)

форма 710.01 стр. 01
Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 МРП (тыс.)

4 Наличие объектов (укажите X в соответствующей ячейке): A по объектам облагаемым по установленной ставке B по объектам облагаемым в размере ½ от установленной ставки

Раздел. Исчисление налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет

Код строки	Виды объектов обложения	A Количество объектов по установленной ставке	A1 Ставка, МРП	B Количество объектов по 1/2	B1 Ставка в размере ½ от установленной ставки, МРП	C Сумма налога на игорный бизнес, в тенге
		(тыс.)		(тыс.)		(млрд. млн. тыс.)
710.01.001	Игровой стол					
I	1 месяц					
II	2месяц					
III	3месяц					
710.01.002	Игровой автомат					
I	1 месяц					
II	2месяц					
III	3месяц					
710.01.003	Касса тотализатора					
I	1 месяц					
II	2месяц					
III	3месяц					
710.01.004	Электронная касса тотализатора					
I	1 месяц					
II	2месяц					
III	3месяц					
710.01.005	Касса букмекерской конторы					
I	1 месяц					
II	2месяц					
III	3месяц					
710.01.006	Электронная касса букмекерской конторы					
I	1 месяц					
II	2месяц					
III	3месяц					
710.01.007	Налог на игорный бизнес - всего					

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС
(Приложение 1 к Декларации)

форма 710.01 стр. 02
Укажите номер текущего листа:

Раздел. Налог на добавленную стоимость

Код строки	наименование показателей	Сумма
710.01.008	Облагаемый оборот	
710.01.009	Налог на добавленную стоимость с облагаемого оборота	
710.01.010	Налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет (710.01.009*85%)	
710.01.011	Исчисленная сумма налога на добавленную стоимость (710.01.009 - 710.01.010)	

Приложение 88
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на игорный бизнес (форма 710.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 88 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на игорный бизнес (форма 710.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на игорный бизнес" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на игорный бизнес, а также по налогу на добавленную стоимость. Декларация составляется:

юридическими лицами, осуществляющими деятельность в сфере игорного бизнеса, в соответствии со статьей 534 Налогового кодекса, а также по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьями 82 и 83 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 710.00) и приложения к ней (форма 710.01), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложение к декларации составляется в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к декларации не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 710.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер юридического лица;

2) Наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, квартал и год (указывается арабскими цифрами);

4) вид декларации – первоначальная, очередная, дополнительная, дополнительная по уведомлению, ликвидационная.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления – заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению.

Ячейки А и В заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В;

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) категория плательщика.

А – плательщик налога на игорный бизнес в соответствии со статьей 534 Налогового кодекса;

В – налогоплательщик, по которому произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьями 82 и 83 Налогового кодекса.

В случае, если налогоплательщик одновременно является плательщиком налога на игорный бизнес и плательщиком налога на добавленную стоимость отмечаются обе ячейки А и В;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) количество представленных приложений.

15. В разделе "Налог на игорный бизнес":

1) в строке 710.00.001 указывается общая сумма исчисленного налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, которая переносится из строки 710.01.007 С по всем формам 710.01;

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности;

3-1) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика – указывается код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 710.01

17. Форма 710.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы налога на игорный бизнес по всем объектам обложения (при их наличии), определенным статьей 535 Налогового кодекса, за налоговый период (квартал).

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 3 указывается месячный расчетный показатель (далее – МРП) – месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующего на 1 число налогового периода;

2) ячейка 4А отмечается при наличии объектов обложения, находившихся в эксплуатации полный месяц, введенных до 15 числа включительно и выбывших после 15 числа;

3) ячейка 4В отмечается при наличии объектов обложения, введенных в эксплуатацию после 15 числа и выбывших до 15 числа включительно.

По каждой отмеченной ячейке заполняется отдельное приложение по форме 710.01.

19. Раздел "Исчисление налога на игорный бизнес, подлежащего уплате в бюджет" состоит из строк 710.01.001 – игровой стол, 710.01.002 – игровой автомат, 710.01.003 – касса тотализатора, 710.01.004 – электронная касса тотализатора, 710.01.005 – касса букмекерской конторы, 710.01.006 – электронная касса букмекерской конторы, 710.01.007 – налог на игорный бизнес – всего.

В данных строках отражаются:

1) в графе А – количество объектов обложения за каждый месяц налогового периода, исчисляющих по установленной ставке;

2) в графе А1 – ставка налога на игорный бизнес в МРП, применяемая к соответствующему виду объекта обложения, определяемая в соответствии со статьей 536 Налогового кодекса;

3) в графе В – количество объектов обложения за каждый месяц налогового периода , исчисляющих в размере ½ от установленной ставке;

4) в графе В 1 – ставка налога на игорный бизнес в МРП, применяемая к соответствующему виду объекта обложения, определяемая в соответствии со статьей 536 Налогового кодекса и исчисляющая в размере ½ от установленной ставке;

По объектам, находившимся в эксплуатации полный месяц, введенным до 15 числа месяца включительно, выбывшим после 15 числа месяца, ставка налога в тенге определяется как произведение установленной ставки налога в МРП по каждому объекту обложения и размера МРП, указанного в ячейке "МРП" раздела "Общая информация о налогоплательщике".

По объектам, введенным в эксплуатацию после 15 числа месяца и выбывшим до 15 числа месяца включительно, ставка налога в тенге определяется как ½ произведения установленной ставки налога в МРП по каждому объекту обложения и размера МРП, указанного в ячейке "МРП" раздела "Общая информация о налогоплательщике";

5) в графе С – сумма налога на игорный бизнес в тенге, по объекту обложения за каждый месяц налогового периода, определяемая как произведение соответствующих строк графы А и А1 + графы В и В1.

К примеру, по игровым столам заполнение соответствующих строк по указанным графам производится следующим образом (всего 6 игровых столов, в том числе 3 введены в эксплуатацию до 15 числа месяца, 2 – произведено выбытие до 15 числа месяца и 1 - выбытие после 15 числа месяца).

В строке 710.01.001 А указывается количество игровых столов за каждый месяц налогового периода, исчисляющих по установленной ставке. (4 игровых столов).

В строке 710.01.001 А1 указывается соответствующая ставка налога в МРП, применяемая к игровым столам - 1660 МРП.

В строке 710.01.001 В указывается количество игровых столов за каждый месяц налогового периода, исчисляющих в размере ½ от установленной ставке. (2 игровых столов).

В строке 710.01.001 В1 указывается соответствующая ставка налога в МРП, применяемая к игровым столам и исчисляющая в размере ½ от установленной ставке – (1660 МРП / 2=830 МРП).

В строке 710.01.001 С указывается сумма налога за каждый месяц налогового периода, определяемая путем применения соответствующей ставки налога к количеству игровых столов за каждый месяц налогового периода как произведение строк 710.01.001 А и 710.01.001 В (710.01.001 А х 710.01.001 А1 х 1 МРП) + (710.01.001 В х 710.01.001 В1 х 1 МРП).

По другим видам объектов (игровым автоматам, кассам тотализатора, электронным кассам тотализатора, электронным кассам букмекерских контор, кассам букмекерских контор) заполнение строк производится аналогично заполнению по игровым столам;

6) в строке 710.01.007 С указывается общая сумма исчисленного налога на игорный бизнес по всем видам объектов, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяемая суммированием строк с 710.01.001 С по 710.01.006 С.

20. В разделе "Налог на добавленную стоимость по игорному бизнесу":

в строке 710.01.008 указывается облагаемый оборот, определяемый в размере дохода, полученного за налоговый период в результате осуществления деятельности по оказанию услуг казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы ;

в строке 710.01.009 указывается налог на добавленную стоимость по облагаемому обороту, отраженному в строке 710.01.008;

в строке 710.01.010 указывается налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет и определяемый в размере 85 % от суммы налога на добавленную стоимость по облагаемому обороту, указанному в строке 710.01.009;

в строке 710.01.011 указывается, исчисленная сумма налог на добавленную стоимость, которая определяется как разница строк 710.01.009 и 710.01.010.

Приложение 89
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 89 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

РЕЕСТР
ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ПОЛЬЗОВАНИЯ)

Форма 871.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Реестр договоров аренды (пользования)».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

3 Ф.И.О. (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид реестра (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению ☐ ликвидационный ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного реестра по уведомлению):

A номер B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Код валюты

7 Количество представленных приложений

Раздел. Сведения о торговых объектах, в том числе о торговых рынках

871.00.001 Количество торговых объектов, всего

в том числе:

A открытые торговые рынки

B крытые торговые рынки

871.00.002 Количество арендаторов, всего

в том числе:

на торговых объектах

A физических лиц

B индивидуальных предпринимателей

C юридических лиц

из них на открытых торговых рынках

D физических лиц

E индивидуальных предпринимателей

F юридических лиц

на крытых торговых рынках

G физических лиц

H индивидуальных предпринимателей

I юридических лиц

871.00.003 Сумма арендной платы в соответствии с договором аренды (пользования) (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

871.00.004 Фактически уплаченная сумма арендной платы (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

871.00.005 Сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования) (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

871.00.006 Фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном реестре.

Не выходить за ограничительную рамку

Ф.И.О. (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи реестра (Цифрами день, месяц, год)

Код органа государственных доходов

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, принявшего реестр Подпись

Входящий номер документа

Дата приема реестра (Цифрами день, месяц, год)

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи реестра по почте) (Цифрами день, месяц, год)

М.П.

форма 871.01 стр. 01

РЕЕСТР ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ПОЛЬЗОВАНИЯ)
(Приложение)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике и торговом объекте, в том числе о торговом рынке

1 ИИН(БИН) 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование торговой сети

4 Наименование торгового объекта

A Тип торгового объекта (укажите X , если торговый объект является торговым рынком):

5 Категория торгового объекта (укажите X в соответствующей ячейке): стационарный нестационарный

6 Общая площадь, кв.м , 7 Торговая площадь, кв.м , 8 Количество торговых мест

9 Адрес места нахождения торгового объекта

Раздел. Сведения по арендаторам

A №	B ИИН (БИН) арендатора	C статус арендатора*	D номер (при его наличии) договора аренды (пользования)	E дата заключения договора аренды (пользования)	F назначение торгового места, торгового объекта
0001				Цифрами день,месяц,год	

* 1- физическое лицо, незарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя; 2- индивидуальный предприниматель; 3- юридическое лицо.



форма 871.01 стр. 02

РЕЕСТР ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ПОЛЬЗОВАНИЯ)
(Приложение)

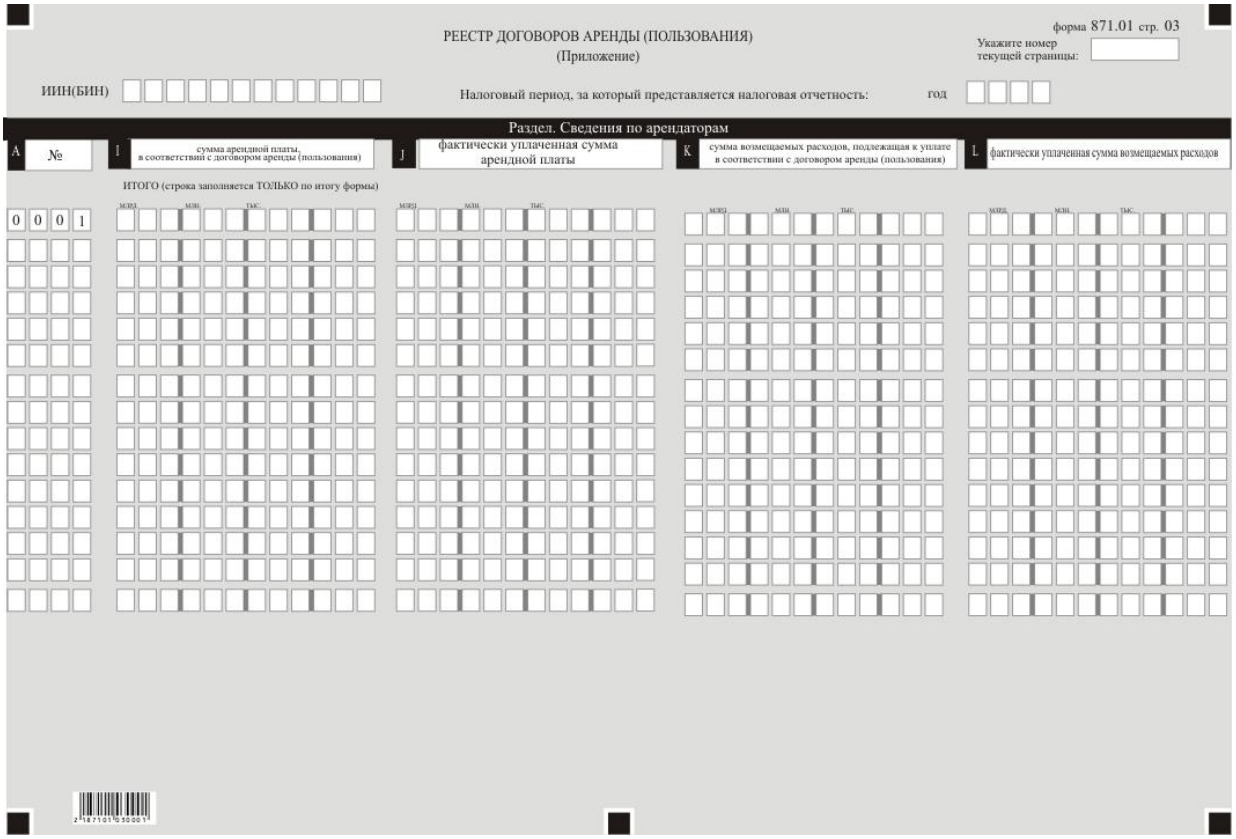
Укажите номер текущей страницы:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по арендаторам

A №	G место нахождения торгового места в торговом объекте	H фактический период аренды (пользования) торгового объекта или места	
0001		Цифрами день ,месяц, год	Цифрами день, месяц, год
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по
		с	по




РЕЕСТР ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ПОЛЬЗОВАНИЯ)
(Приложение)

форма 871.01 стр. 03

Укажите номер текущей страницы:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по арендаторам

A	I	J	K	L
№	сумма арендной платы, в соответствии с договором аренды (пользования)	фактически уплаченная сумма арендной платы	сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования)	фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов
ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				
0001				

Приложение 90
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Реестр договоров аренды (пользования) (форма 871.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 90 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Реестр договоров аренды (пользования) (форма 871.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности

"Реестр договоров аренды (пользования)" (далее – реестр), представляемый налогоплательщиками, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Реестр состоит из самого реестра (форма 871.00) и приложения к нему (формы 871.01), предназначенных для отражения налогоплательщиками, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках, сведений по договорам аренды (пользования) за отчетный период в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Налогового кодекса.

3. При заполнении реестра не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) реестра.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки реестра не заполняются.

6. Приложение к реестру составляется при заполнении строк в реестре, требующих раскрытия соответствующих показателей.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к реестру, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к реестру.

8. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

9. Реестр составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

10. При представлении реестра:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

11. В разделах "Общая информация о налогоплательщике и торговом объекте, в том числе о торговом рынке" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" реестра.

Глава 2. Пояснение по заполнению реестра (форма 871.00)

12. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" указываются:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) – лица, предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика , предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

4) вид реестра.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения реестра к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются в случае представления реестра по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты – в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

7) количество представленных приложений.

13. В разделе "Сведения о торговых объектах, в том числе о торговых рынках":

1) в строке 871.00.001 указывается количество всего торговых объектов.

Ячейка А заполняется в случае, если в том числе имеется открытый торговый рынок;

Ячейка В заполняется в случае, если в том числе имеется крытый торговый рынок;

2) в строке 871.00.002 указывается количество арендаторов торговых объектов, торговых мест в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

В строках А, В и С указывается количество арендаторов-физических лиц, незарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, (из них в строках D. E и F указывается количество арендаторов на открытых торговых рынках и в строках G H и I

указывается количество арендаторов на крытых торговых рынках) осуществляющих торговую деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан "О регулировании торговой деятельности" (далее – Закон о регулировании торговой деятельности);

3) в строке 871.00.003 указывается сумма арендной платы в соответствии с договором аренды (пользования), определяемая как сумма итоговой строки I по всем формам 871.01;

4) в строке 871.00.004 указывается фактически уплаченная сумма арендной платы, определяемая как сумма итоговой строки J по всем формам 871.01;

5) в строке 871.00.005 указывается сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования), определяемая как сумма итоговой строки K по всем формам 871.01;

6) в строке 871.00.006 указывается фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов, определяемая как сумма итоговой строки L по всем формам 871.01.

Сноска. Пункт 13 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

В случае если реестр представляется физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи реестра в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) (при его наличии) должностного лица, принявшего реестр" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего реестр;

5) дата приема реестра должностным лицом органа государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 871.01.

15. Форма 871.01 предназначена для отражения налогоплательщиками, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках, следующих сведений по договорам аренды (пользования) за отчетный период в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Налогового кодекса.

При наличии у налогоплательщика нескольких торговых объектов, в том числе торговых рынков, приложение по форме 871.01 заполняется отдельно по каждому торговому объекту, в том числе торговому рынку.

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике и торговом объекте, в том числе о торговом рынке" указываются:

1) ИИН (БИН) – налогоплательщика, предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

3) наименование торговой сети.

Заполняется в случае, если торговый объект или торговый рынок входит в торговую сеть;

4) наименование торгового объекта. Ячейка А заполняется в случае, если в том числе имеется торговый рынок;

5) категория торгового объекта – соответствующие ячейки в соответствии с подпунктами 16-1 и 16-2 статьи 1 Закона о регулировании торговой деятельности;

6) общая площадь, в квадратных метрах;

7) торговая площадь, в квадратных метрах;

8) количество торговых мест;

9) адрес места нахождения торгового объекта.

17. В разделе "Сведения по арендаторам":

1) в графе А указывается очередной порядковый номер;

2) в графе В указывается ИИН (БИН) арендатора;

3) в графе С указывается один из следующих статусов арендатора:

цифра 1, если арендатором является физическое лицо, незарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;

цифра 2, если арендатором является индивидуальный предприниматель;

цифра 3, если арендатором является юридическое лицо;

4) в графе D указывается номер (при его наличии) договора аренды (пользования);

5) в графе Е указывается дата заключения договора аренды (пользования);

6) в графе F указывается назначение торгового места, торгового объекта (например, ресторан, кафе, промышленные товары и далее);

7) в графе G указывается место нахождения торгового места в торговом объекте (например, ряд, сектор и номер расположения торгового объекта или места);

8) в графе H указывается фактический период аренды (пользования) торгового объекта или места;

9) в графе I указывается сумма арендной платы в соответствии с договором аренды (пользования);

10) в графе J указывается фактически уплаченная сумма арендной платы;

11) в графе K указывается сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования);

12) в графе L указывается фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов.

В графах I, J, K и L строки 0001 указываются итоговые значения суммы арендной платы, подлежащей к уплате в соответствии с договором аренды (пользования), фактически уплаченной суммы арендной платы, суммы возмещаемых расходов, подлежащей к уплате в соответствии с договором аренды (пользования) и фактически уплаченной суммы возмещаемых расходов, соответственно.

Величина итоговых строк 0001 графы I переносится в строку 871.00.003.

Величина итоговой строки 0001 графы J переносится в строку 871.00.004.

Величина итоговой строки 0001 графы K переносится в строку 871.00.005.

Величина итоговой строки 0001 графы L переносится в строку 871.00.006.

Приложение 91 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 91 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

УПРОЩЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Упрощенная декларация субъектов малого бизнеса».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие ☐ год ☐☐☐☐

4 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

D не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Трехкомпонентная интегрированная система (в случае наличия, укажите X в соответствующей ячейке): ☐

A Укажите наименование трехкомпонентной интегрированной системы:

B номер регистрационной карточки

C дата постановки на учет

7 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер

B дата (Цифрами день,месяц,год)

8 Код валюты

9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент Республики Казахстан ☐ B нерезидент Республики Казахстан ☐

10 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке) 01 02

Раздел. Исчисление налогов

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
910.00.001	Доход			
	A доходы, полученные путем безналичных расчетов			
	I в том числе, с применением трехкомпонентной системы			
	B доходы, полученные путем наличных расчетов			
	I в том числе, с применением трехкомпонентной системы			
910.00.002	в том числе доход от корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
910.00.003	Среднесписочная численность работников, в том числе:			
	A пенсионеры			
	B инвалиды			
910.00.004	Среднемесячная заработная плата на одного работника			
910.00.005	Сумма исчисленных налогов (910.00.001 x 3%)			
910.00.006	Корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса			
910.00.007	Сумма налогов после корректировки (910.00.005- 910.00.006)			
910.00.008	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (910.00.007 x 0,5)			
910.00.009	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет ((910.00.007 x 0,5) - 910.00.013 VII - 910.00.021 VII)			
910.00.010	Уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога) за текущий календарный год			
910.00.011	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет 910.00.008 - 910.00.010			

2 29 10 00 10 10 09

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя

910.00.012 Доход для исчисления социальных отчислений

1 мес	I	2 мес	II	3 мес	III	Итого за полугодие VII
4 мес	IV	5 мес	V	6 мес	VI	

910.00.013 Сумма социальных отчислений, к уплате

1 мес	I	2 мес	II	3 мес	III	Итого за полугодие VII
4 мес	IV	5 мес	V	6 мес	VI	

910.00.014 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов

1 мес	I	2 мес	II	3 мес	III	Итого за полугодие VII
4 мес	IV	5 мес	V	6 мес	VI	

910.00.015 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

1 мес	I	2 мес	II	3 мес	III	Итого за полугодие VII
4 мес	IV	5 мес	V	6 мес	VI	

910.00.016 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

1 мес	I	2 мес	II	3 мес	III	Итого за полугодие VII
4 мес	IV	5 мес	V	6 мес	VI	

Раздел. Начисленные доходы физических лиц

Код строки Наименование

910.00.017 Начисленные доходы

1 мес	I	2 мес	II	3 мес	III	Итого за полугодие VII
4 мес	IV	5 мес	V	6 мес	VI	

в том числе за отчетный период:

- A доходы работников
- B дивиденды
- C выигрыши
- D вознаграждения
- E доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

910.00.018 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

910.00.019 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

910.00.020 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

910.00.021 Сумма социальных отчислений, к уплате

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

910.00.022 Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

910.00.023 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

910.00.024 Доходы работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

910.00.025 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

910.00.026 Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

910.00.027 Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

Раздел. Сведения о запасах

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
910.00 028	Запасы:			
A	запасы на начало налогового периода всего			
B	запасы на конец налогового периода всего			
C	приобретено запасов, работ, услуг всего			

Раздел. Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

910.00 029 Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись /

Дата подачи декларации

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов по месту нахождения

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись /

Входящий номер документа

Дата приема декларации

Цифрами день,месяц,год

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

форма 910.01 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Статус физического лица	E Категория	F Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2191001010001

форма 910.01 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	G Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	H Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	I Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	J Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2191001020000

форма 910.01 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	K Стандартные налоговые вычеты	L Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	M Прочие налоговые вычеты	N Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)
000001				

2191001030009

форма 910.01 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	O Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	P Сумма задолженности за отчетный период (млрд. млн. тыс.)	Q Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)	R Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет (млрд. млн. тыс.)
0001				

2191001040008

форма 910.01 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	S Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	T Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению	U Сумма отчислений в ГФСС	V Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 1				

2191001050007

форма 910.01 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	W Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 1	

2191001060006

форма 910.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Код страны гражданства	E Признак резидентства	F Код страны резидентства
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2191002010000

форма 910.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	G Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	H Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
		Вид / № / Дата
000001		

2191002020009

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	1 Код вида дохода	J Вид международного договора	K Наименование международного договора	L Код страны, с которой заключен международный договор	M Ставка налога %	N Начислено доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1						

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	O Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	P Сумма доходов, не подлежащих налогообложению соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка) млрд. млн. тыс.	Q Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса млрд. млн. тыс.	R Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	S Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	T Стандартные налоговые вычеты	U Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	V Прочие налоговые вычеты
000001				



Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	W Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	X Индивидуальный подоходный налог исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	Y Сумма задолженности за отчетный период (млрд. млн. тыс.)	Z Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)
000001				



форма 910.02 стр.07

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AA Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AB Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AC Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению	AD Сумма социальных отчислений
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.



форма 910.02 стр.08

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AE Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AF Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.



Приложение 92
к приказу Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 92 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного и социального налогов, индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты (далее – ИПН) и социальных платежей. Декларация составляется субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

6. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

7. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 910.00)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика (налогового агента);

2) фамилия, имя отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

4) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B, C или D:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

D – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

ячейки C или D отмечаются индивидуальными предпринимателями;

5) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

6) трехкомпонентная интегрированная система. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса поставил на учет в налоговых органах контрольно-кассовую машину с функцией фиксации и передачи данных или установил трехкомпонентную интегрированную систему:

A – указывается наименование трехкомпонентной интегрированной системы и владельца;

B – указывается номер регистрационной карточки;

C – указывается дата постановки на учет трехкомпонентной интегрированной системы;

7) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) признак резидентства.

Ячейка A отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан.

Ячейка B отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

10) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

Сноска. Пункт 8 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9. В разделе "Исчисление налогов":

1) в строке 910.00.001 указывается доход, определяемый в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса.

В строке А отмечаются доходы, полученные путем безналичных расчетов. В том числе, в строке I, отмечаются доходы, полученные с применением трехкомпонентной интегрированной системы, в строке II, отмечаются доходы, полученные от реализации товаров при электронной торговли товарами на электронной торговой площадке;

2) в строке 910.00.002 указывается доход, определяемый в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании");

3) в строке 910.00.003 указывается среднесписочная численность работников за налоговый период, которая определяется по формуле: (A+B+C+D+E+F)/6 месяцев, где A, B, C, D, E и F – количество работников за каждый месяц налогового периода.

В строке 910.00.003 A указывается среднесписочная численность работников-пенсионеров, в строке 910.00.003 B указывается среднесписочная численность работников с инвалидностью.

В случае 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 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период;

5) в строке 910.00.005 указывается сумма налогов, исчисленных по ставке, установленной пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса, определяемая по формуле: 910.00.001 x 3%;

6) в строке 910.00.006 указывается корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса, которая определяется по формуле: 910.00.005 (сумма исчисленных налогов с дохода) x 910.00.003 (среднесписочная численность работников) x 1,5% (процент корректировки).

Данная строка заполняется при условии, если среднемесячная заработная плата одного работника по итогам отчетного периода составляет у индивидуальных предпринимателей не менее 23-кратного, юридических лиц – не менее 29-кратного минимального размера месячного расчетного показателя согласно пункту 2 статьи 687 Налогового кодекса;

7) в строке 910.00.007 указывается сумма налогов после корректировки, которая определяется по формуле: 910.00.005 – 910.00.006;

8) в строке 910.00.008 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по декларации, определяемая по формуле: (910.00.007 x 0,5);

9) в строке 910.00.009 указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет в размере ½ от исчисленной суммы налогов по декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования или суммы социальных отчислений, приходящейся на долю социальных отчислений в едином платеже, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и главой 89-1 Налогового кодекса, определяемая по формуле: (910.00.007 х 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.021 VII – 910.03J).

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом, над суммой социального налога, в строке 910.00.009, в соответствии с пунктом 2 статьи 688 Налогового кодекса, указывается сумма социального налога равная нулю.

10) в строке 910.00.010 указывается уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога) за текущий календарный год;

11) в строке 910.00.011 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле: 910.00.008 – 910.00.010.

Сноска. Пункт 9 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. В разделе "Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя":

1) в строках с 910.00.010 I по 910.00.010 VI указывается доход, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя в соответствии с Социальным кодексом, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.010 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.010 I по 910.00.010 VI;

2) в строках с 910.00.011 I по 910.00.011 VI указывается сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.011 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.011 I по 910.00.011 VI ;

3) в строках с 910.00.014 I по 910.00.014 VI указывается доход, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.014 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.014 I по 910.00.014 VI;

4) в строках с 910.00.015 I по 910.00.015 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.015 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.015 I по 910.00.015 VI;

5) в строках с 910.00.016 I по 910.00.016 VI указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Строка 910.00.016 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.016 I по 910.00.016 VI.

Строки 910.00.016 I по 910.00.016 VII подлежат заполнению с 1 января 2020 года в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

К примеру, в 2020 году заполнение вышеуказанных строк производится следующим образом:

1) по строке 910.00.001 доход за налоговый период индивидуального предпринимателя составил 55 000 000 тенге;

2) по строке 910.00.002 доход, определяемый в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, отсутствует;

3) по строке 910.00.003 среднесписочная численность работников, составила 24 человек, определенная следующим образом:

((25+25+25+25+22+22)/6 месяцев), где 25 человека – количество работников с первого по четвертый месяцы налогового периода, 22 человека – количество работников в пятом и шестом месяцах налогового периода;

4) по строке 910.00.004 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период составила 69 750 тенге, определенная следующим образом:

сумма начисленной заработной платы работников за первый месяц налогового периода составила 1 743 750 тенге (323 750 тенге + 1 120 000 тенге + 300 000 тенге), в том числе:

заработная плата пяти человек по 64 750 тенге составила 323 750 тенге (5 х 64 750 тенге);

заработная плата шестнадцати человек по 70 000 тенге составила 1 120 000 тенге (16 х 70 000 тенге);

заработная плата четырех человек по 75 000 тенге составила 300 000 тенге (4 х 75 000 тенге).

Так, среднемесячная заработная плата на одного работника за первый месяц налогового периода составила 69 750 тенге (1 743 750 /25 человек).

Аналогично определяются среднемесячные суммы заработной платы на одного работника со второго по шестой месяцы налогового периода.

Во втором месяце налогового периода сумма среднемесячной заработной платы на одного работника составила – 64 700 тенге, в третьем – 67 350 тенге, в четвертом и пятом месяцах по 65 700 тенге, в шестом 65 200 тенге.

Тогда среднемесячная сумма заработной платы на одного работника за налоговый период составила 66 400 тенге (69 750 тенге + 64 700 тенге + 67 350 тенге + 65 700 тенге + 65 700 тенге + 65 200 тенге)/6 месяцев.

В данном примере 23-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – Закон о республиканском бюджете), составил 60 973 тенге (23 х 2 651МРП на 2020 год).

Так как среднемесячная заработная плата на одного работника по итогам налогового периода (69 750 тенге) превысила 23-кратный размер месячного расчетного показателя, то производится корректировка сумм налогов, исчисленных за налоговый период, в сторону уменьшения, исходя из среднесписочной численности работников, предусмотренная пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса;

5) по строке 910.00.005 сумма исчисленных налогов в соответствии с пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса составила 1 650 000 тенге (55 000 000 тенге х 3%);

6) по строке 910.00.006 корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса составила 594 000 тенге, определяется следующим образом:

1 650 000 тенге х 24 человек х 1,5% = 594 000 тенге, где 1,5% – процент корректировки суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников;

7) по строке 910.00.007 сумма налогов после корректировки, произведенной в сторону уменьшения, составила 1 056 000 тенге (1 650 000 тенге – 594 000 тенге);

8) по строке 910.00.008 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет составила 528 000 тенге (1 056 000 тенге * 0,5);

9) по строке 910.00.009 сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяется как сумма исчисленного социального налога (910.00.007 х 0,5) минус сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя (910.00.011 VII) минус сумма социальных отчислений за работников (910.00.021 VII) и/или минус сумма социальных отчислений приходящейся на долю социальных отчислений в едином платеже (910.03J) равна 355 190 тенге (1 056 000 х 0,5) – 22 150 – 150 660);

10) в строке 911.00.010 указывается уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы ИПН) за текущий календарный год;

11) по строке 910.00.011 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, составила 468 000 тенге (528 000 тенге – 60 000 тенге). При соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса, в случае постановки на учет в налоговых органах контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и передачи данных или трехкомпонентной интегрированной системы, сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога (за второе полугодие календарного года), подлежит корректировке в сторону уменьшения;

12) по строке 910.00.012 сумма дохода, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя за индивидуального предпринимателя в соответствии Социальным кодексом, составила 420 000 тенге (70 000 тенге х 6 месяцев), где 70 000 тенге – минимальный размер заработной платы на 2023 год, установленный Законом о республиканском бюджете;

13) по строке 910.00.013 сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя составила 62 475 тенге (1 785 000 х 3,5%), где 3,5% – ставка социальных отчислений в 2020 году;

14) по строке 910.00.014 сумма дохода, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя в соответствии с Законом Республики Казахстан "О пенсионном обеспечении" (далее – Закон о пенсионном обеспечении), составила 255 000 тенге (42 500 тенге х 6 месяцев), где 42 500 тенге – минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете;

15) по строке 910.00.015 сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя составила 25 500 тенге (255 000 тенге х 10%), где 10% – ставка обязательных пенсионных взносов;

16) по строке 910.00.016 сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате.

Сноска. Пункт 10 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. В разделе "Начисленные доходы физических лиц"

1) в строках 910.00.017 I по 910.00.17 VI указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый отчетный месяц налогового периода.

строка 910.00.017 VII предназначена для отражения итоговой суммы начисленных доходов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.017 I по 910.00.017 VI;

2) в строке 910.00.017 A предназначена для отражения суммы доходов, начисленных работникам за отчетный период.

3) в строке 910.00.017 B предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

4) в строке 910.00.017 C предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

5) в строке 910.00.017 D предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

6) в строке 910.00.017 E предназначена для отражения суммы начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период;

Сноска. Пункт 11 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

12. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

1) в строках с 910.00.18 I по 910.00.18 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.018 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.018 I по 910.00.018 VI;

2) в строках с 910.00.018 I по 910.00.018 VI указывается сумма единого платежа, подлежащая перечислению за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.018 VII предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа, подлежащая перечислению, определяемая как сумма строк с 910.00.018 I по 910.00.018 VI.

Исчисление единого платежа производится без округления.

3) в строках с 910.00.020 I по 910.00.020 VI указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

При этом социальные отчисления производятся в размере, установленном законодательством об обязательном социальном страховании от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать семикратный размер минимальной заработной платы, устанавливаемой Законом о республиканском бюджете.

В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Строка 910.00.020 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.020 I по 910.00.020 VI;

4) в строках с 910.00.021 I по 910.00.021 VI указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.021 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.021 I по 910.00.021 VI ;

5) в строках с 910.00.022 I по 910.00.022 VI указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.022 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.022 I по 910.00.022 VI.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

6) в строках с 910.00.023 I по 910.00.023 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.023 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.023 I по 910.00.023 VI;

7) в строках с 910.00.024 I по 910.00.024 VI указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении.

Строка 910.00.024 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за полугодие в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, определяемая как сумма строк с 910.00.024 I по 910.00.024 VI;

8) в строках с 910.00.025 I по 910.00.025 VI указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.025 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.025 I по 910.00.025 VI;

9) в строках с 910.00.026 I по 910.00.026 VI указывается сумма доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.026 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.026 I по 910.00.026 VI;

10) в строках с 910.00.027 I по 910.00.027 VI указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 910.00.027 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.027 I по 910.00.027 VI.

Сноска. Пункт 12 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. В разделе "Сведения о запасах":

в строке 910.00.028 указывается стоимость запасов:

в строке А указывается стоимость запасов на начало налогового периода всего;

в строке В указывается стоимость запасов на конец налогового периода всего;

в строке С указывается стоимость приобретенных запасов, работ, услуг, всего.

Данная строка заполняется в случае применения трехкомпонентной интегрированной системы.

14. В разделе "БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов":

1) по строке 910.00.029 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

15. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

В случае если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Местом нахождения юридического лица-резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

Местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, признается место осуществления деятельности в Республике Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в органе государственных доходов;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 910.01 – Исчисление налога и социальных платежей по доходам физических лиц

16. Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

17. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

18. В разделе "Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/ контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами " Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования;

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую.

6) в графе F указывается начисление доходов;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

8) в графе H указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

11) в графе K указывается указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

12) в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

13) в графе M указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

15) в графе O указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;

16) в графе P указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

18) в графе R указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

19) в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

20) в графе T указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

21) в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

22) в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

23) в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Сноска. Пункт 18 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Пояснение по заполнению форма 910.02 – Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства

Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам - иностранцам и лицам без гражданства, сумм исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам полугодия и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

19. В разделе "Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде ;

3) в графе C указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе E указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 20 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 21 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению в случае, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

15) в графе O указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса. В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

17) в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложения, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

18) в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с пенсионным

законодательством Республики Казахстан и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

19) в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

20) в графе T указываются стандартные налоговые вычеты;

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

21) в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов;

22) в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумму прочих налоговых вычетов

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

24) в графе X указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный период;

25) в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

26) в графе Z указываются выплаченные в налоговом периоде доходы иностранцам и лицам без гражданства;

27) в графе AA указываются суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный период;

28) в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

29) в графе AC указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

30) в графе AD указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

31) в графе AE указываются суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за иностранцев и лиц без гражданства в ЕНПФ за каждый месяц отчетного периода, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

32) в графе AF указываются суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Сноска. Пункт 19 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочными операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;

0008 – Республика Вануату;

0009 – Кооперативная Республика Гайана;

0010 – Республика Гватемала;

0011 – Гренада;

0012 – Республика Джибути;

0013 – Доминиканская Республика;

0014 – Содружество Доминики;

0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);

0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг));

0017 – Республика Колумбия;

0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;

0019 – Республика Коста-Рика;

0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);

0021 – Республика Либерия;

0022 – Ливанская Республика;

0023 – Княжество Лихтенштейн;

0024 – Республика Маврикий;

0025 – Исламская Республика Мавритания;

0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);

0027 – Мальдивская Республика;

0028 – Республика Маршалловы острова;

0029 – Княжество Монако;

0030 – Мальта;

0031 – Марианские острова;

0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);

0033 – Республика Союз Мьянма;

0034 – Республика Науру;

0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);

0036 – Федеративная Республика Нигерия;

0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);

0038 – Республика Палау;

0039 – Республика Панама;

0040 – Независимое Государство Самоа;

0041 – Республика Сан-Марино;

0042 – Республика Сейшельские острова;

0043 – Сент-Винсент и Гренадины;

0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Терке и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);

0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);

0048 – Республика Суринам;

0049 – Объединенная Республика Танзания;

0050 – Королевство Тонга;

0051 – Республика Тринидад и Тобаго;

0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;

0053 – Республика Филиппины;

0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);

0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

Сноска. Правила дополнены пунктом 20 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Сноска. Правила дополнены пунктом 21 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 93
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 93 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности (расчета) стоимости патента.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид Расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению/извещению ☐

5 Номер и дата уведомления/извещения (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению/извещению):

A номер B дата

Цифрами день,месяц,год

6 Категория налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

D не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

7 Трехкомпонентная интегрированная система (в случае наличия, укажите X в соответствующей ячейке): ☐

A Укажите наименование трехкомпонентной интегрированной системы:

B номер регистрационной карточки

C дата постановки на учет

8 Код валюты

9 Представление расчета в электронном виде (укажите X в ячейке) ☐

10 Количество приложений

Раздел. Исчисление стоимости патента

911.00.001	Доходы индивидуальных предпринимателей	млн. тыс.
911.00.002	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога 911.00.001 x 1%	
911.00.003	Уменьшение суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы подоходного налога) за календарный год	
911.00.004	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет 911.00.002 - 911.00.003	
911.00.005	Сумма социальных отчислений	
911.00.006	Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов	
911.00.007	Сумма обязательных пенсионных взносов	
911.00.008	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование	

2911911001001

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

911.00.009 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов

Раздел. Сведения о запасах

Код строки	Наименование показателей	млрд.			млн.			тыс.				
911.00 010	Запасы:											
A	запасы на начало налогового периода всего											
B	запасы на конец налогового периода всего											
C	приобретено запасов, работ, услуг всего											

Раздел. Сведения об уплате стоимости патента

911.00.011 Указанная строка заполняется при подаче Расчета стоимости патента в электронном виде

A Наименование	B КБК	C Номер платежного документа	D Дата уплаты	E Сумма
Индивидуальный подоходный налог	101202		Цифрами день,месяц,год	тыс.
Социальные отчисления	902101		Цифрами день,месяц,год	тыс.
Обязательные пенсионные взносы	901101		Цифрами день,месяц,год	тыс.
Взносы на обязательное социальное медицинское страхование	904101		Цифрами день,месяц,год	тыс.

Раздел. Уведомление налогоплательщика о прекращении деятельности в случаях нарушения налогового законодательства

Ознакомлен (а) и согласен (а), что в случае непредставления очередного Расчета стоимости патента или налогового заявления о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода приостановления деятельности, моя деятельность в качестве индивидуального предпринимателя будет прекращена в упрощенном порядке, установленном Налоговым кодексом.

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи расчета

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов по месту нахождения

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет / Подпись

Дата приема Расчета

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи Расчета по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

форма 911.01 стр. 01

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения о патенте

Код строки | Наименование показателей

911.01.001 Срок действия патента: с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)

911.01.002 Вид деятельности:

911.01.003 Место осуществления предпринимательской деятельности:

A Область

B Город или район

C Поселок или село

D Улица

E Номер дома

F Номер квартиры

G

911.01.004 Вид деятельности:

911.01.005 Место осуществления предпринимательской деятельности:

A Область

B Город или район

C Поселок или село

D Улица

E Номер дома

F Номер квартиры

G

Приложение 94
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет стоимости патента (форма 911.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 94 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет стоимости патента (форма 911.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности " Расчет стоимости патента" (далее – расчет), предназначенной для исчисления стоимости патента. В стоимость патента включаются индивидуальный подоходный налог (кроме индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты) и социальные платежи. Расчет составляется индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим на основе патента
.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 911.00) и приложения к нему (форма 911.01), предназначенного для отражения необходимой информации для применения специального налогового режима на основе патента.

3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

5. Приложение к расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

7. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "–" – минус; "х" – умножение.

8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

9. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

10. Расчет составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

11. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

12. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" расчета.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 911.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика;

2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование индивидуального предпринимателя.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (расчет) (указывается арабскими цифрами);

4) вид расчета. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления. Ячейки отмечаются в случае представления расчета по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика. Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B, C или D:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

D – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

7) трехкомпонентная интегрированная система. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса поставил на учет в налоговых органах контрольно-кассовую машину с функцией фиксации и передачи данных или установил трехкомпонентную интегрированную систему:

A – указывается наименование трехкомпонентной интегрированной системы и владельца;

B – указывается номер трехкомпонентной интегрированной системы;

C – указывается дата постановки на учет трехкомпонентной интегрированной системы;

8) код валюты, в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) ячейка отмечается при представлении расчета в электронном виде;

10) количество представленных приложений.

Сноска. Пункт 13 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. В разделе "Исчисление стоимости патента":

1) в строке 911.00.001 указываются доходы индивидуальных предпринимателей, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса;

2) в строке 911.00.002 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога, определяемая по формуле: (911.00.001 х 1%). 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;

3) в строке 911.00.003 указывается уменьшение суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы индивидуального подоходного налога) за календарный год.

Уменьшение налога производится в целом за весь налоговый период одномоментно при исчислении суммы индивидуального подоходного налога в последнем очередном или дополнительном расчете стоимости патента за налоговый период, в котором впервые поставлена на учет в налоговых органах такая контрольно-кассовая машина с функцией фиксации и передачи данных или установлена трехкомпонентная интегрированная система;

4) в строке 911.00.004 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле (911.00.002 - 911.00.003);

5) в строке 911.00.005 указывается сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании";

6) в строке 911.00.006 указывается заявленный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемый в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан;

7) в строке 911.00.007 указывается сумма обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемая в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан;

8) в строке 911.00.008 указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании";

9) в строке 911.00.009 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное им при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Сноска. Пункт 14 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Сведения о запасах":

в строке 911.00.010 указывается стоимость запасов:

в строке А указывается стоимость запасов на начало налогового периода всего;

в строке В указывается стоимость запасов на конец налогового периода всего;

в строке С указывается стоимость приобретенных запасов, работ, услуг, всего.

Данная строка заполняется в случае применения трехкомпонентной интегрированной системы.

16. При представлении Расчета в электронной форме в разделе "Сведения об уплате стоимости патента" в строках 911.00.011 A, 911.00.011 B, 911.00.011 C, 911.00.011 D, 911.00.011 E указываются сведения по индивидуальному подоходному налогу, социальным отчислениям, обязательным пенсионным взносам и взносам на обязательное социальное медицинское страхование (наименование платежа, КБК (код бюджетной классификации), номер платежного документа, дата уплаты, сумма), уплаченных в соответствии со статьей 685 Налогового кодекса.

17. В разделе "Уведомление налогоплательщика о прекращении деятельности в случаях нарушения налогового законодательства" указывается, что налогоплательщик ознакомлен (а) и согласен (а), что в случае непредставления очередного расчета стоимости патента или налогового заявления о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода приостановления деятельности, моя деятельность в качестве индивидуального предпринимателя будет прекращена в упрощенном порядке, установленном Налоговым кодексом.

18. В разделе "Ответственность налогоплательщика" указывается:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное им при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя;

4) код органа государственных доходов по месту жительства.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

6) дата приема расчета работником органа государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 911.01

19. Форма 911.01 предназначена для отражения информации, необходимой для расчета стоимости патента и подлежит заполнению индивидуальным предпринимателем в обязательном порядке.

20. В разделе "Сведения о патенте":

1) в строке 911.01.001 указывается срок применения специального налогового режима на основе патента;

2) в строке 911.01.002 указывается вид осуществляемой предпринимательской деятельности;

3) в строках 911.01.003 A, 911.01.003 B, 911.01.003 C, 911.01.003 D, 911.01.003 E, 911.01.003 F указываются сведения о месте осуществления предпринимательской деятельности (наименование области, города или района, поселка или села, улицы, номера дома и квартиры (при наличии)).

В строке 911.01.003 G указывается наименование объекта коммерческой недвижимости, включая торговые объекты, номер или наименование отдела при осуществлении предпринимательской деятельности в объектах коммерческой недвижимости, включая торговые объекты. В случае осуществления предпринимательской деятельности в области автомобильных перевозок пассажиров и багажа в строке 911.01.003 G указывается номер или сообщение маршрута;

4) в случае осуществления деятельности по сдаче в аренду имущества в разных населенных пунктах дополнительно заполняются строки:

911.01.004 – вид осуществляемой предпринимательской деятельности;

911.01.005 – иное место осуществления предпринимательской деятельности, отличное от места нахождения (регистрации) индивидуального предпринимателя.

к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 95 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ФИКСИРОВАННОГО ВЫЧЕТА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Организационно-правовая форма налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

юридическое лицо ☐ индивидуальный предприниматель ☐

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата (Цифрами день, месяц, год)

7 Код валюты

8 Количество приложений A 912.01 B 912.02

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	млн. тыс.
912.00.001	Доход от реализации	
912.00.002	Доход от прироста стоимости (для юридических лиц)	
912.00.003	Прочие доходы	
912.00.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003)	

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	млн. тыс.
912.00.005	Расходы по реализованным товарам (912.00.005I - 912.00.005II + 912.00.005III + 912.00.005IV + 912.00.005 V - 912.00.005 VI - 912.00.005 VII)	
	I Товары на начало налогового периода всего	
	II Товары на конец налогового периода всего	
	III Приобретено товаров	
	IV Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
	V Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
	VI Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
	VII Расходы на приобретение товаров, не относимые на вычеты	
912.00.006	Расходы на оплату коммунальных услуг	
912.00.007	Расходы на арендную плату	
912.00.008	Суммы компенсаций при служебных командировках	
912.00.009	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	млн.	тыс.
912.00.010	Налоговые вычеты индивидуального предпринимателя, установленные статьей 342 Налогового кодекса		
I	Налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов		
II	Налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование		
III	Стандартные вычеты		
IV	Налоговый вычет для многодетных семей		
V	Прочие налоговые вычеты		
912.00.011	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ БЕЗ УЧЕТА ФИКСИРОВАННЫХ ВЫЧЕТОВ (912.00.005 + 912.00.06 + 912.00.07 + 912.00.08+ 912.00.09 + 912.00.10)		
912.00.012	Удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%) ((912.00.011 / (912.00.004 + 912.00.016 I)) x 100)		,
912.00.013	Фиксированный вычет (%)		,
912.00.014	Сумма фиксированного вычета (((912.00.004 + 912.00.016 I) x 912.00.013) / 100)		
912.00.015	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ С УЧЕТОМ ФИКСИРОВАННЫХ ВЫЧЕТОВ (912.00.11 + 912.00.014)		

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

Код строки	Наименование	млн.	тыс.
912.00.016	Корректировка доходов и вычетов (912.00.016 I - 912.00.016 II)		
I	Корректировка доходов		
II	Корректировка вычетов		

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	млн.	тыс.
912.00.017	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (912.00.004 - 912.00.015 + 912.00.016)		
912.00.018	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса		
912.00.019	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (912.00.017 - 912.00.018)		

Раздел. Расчет налогового обязательства для юридических лиц

Код строки	Наименование	млн.	тыс.
912.00.020	Ставка КПН (%)		,
912.00.021	КПН с налогооблагаемого дохода (912.00.019 x 912.00.020)		
912.00.022	Исчисленная сумма КПН (912.00.021 - 912.00.022I - 912.00.022II - 912.00.022III- 912.00.022IV)		
I	Зачет иностранного налога		
II	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша		
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов перенесенная из предыдущих налоговых периодов		
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов удержанные в налоговом периоде		

Раздел. Расчет налогового обязательства для индивидуальных предпринимателей

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
912.00.023	Ставка ИПН (%)				,
912.00.024	ИПН с облагаемого дохода (912.00.019 x 912.00.023)				
912.00.025	Бин аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов				

ИИН (БИН) | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год | | | | |

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации | | | | | | | | |

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов | | | | |

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации | | | | | | | | |

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа | | | | | | |

Дата почтового штемпеля
Заполняется в случае сдачи декларации по почте

| | | | | | | | |

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.



форма 912.01 стр.01

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	B БИН/ ИИН	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента
0 0 0 0 0 0 0 1 ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

форма 912.01 стр.02

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМИ ТОВАРАМ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	E Сумма (трлн. млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1	

ОБ ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТАХ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ, ПО ИСЧИСЛЕНИЮ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Признак видов деятельности (укажите X): 1 2

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	млн. тыс.
912.02.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:	
I	доход от реализации	
912.02.002	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ БЕЗ УЧЕТА ФИКСИРОВАННЫХ ВЫЧЕТОВ, в том числе:	
I	расходы по реализованным товарам	
912.02.003	Удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%) ((912.02.002 / (912.02.001 + 912.02.007 I)) x 100)	,
912.02.004	Фиксированный вычет (%)	,
912.02.005	Сумма фиксированного вычета (((912.02.001 + 912.02.007 I) x 912.02.004) / 100)	
912.02.006	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ С УЧЕТОМ ФИКСИРОВАННЫХ ВЫЧЕТОВ (912.02.02 + 912.02.005)	
912.02.007	Корректировка доходов и вычетов (912.02.007 I - 912.02.007 II)	
I	Корректировка доходов	
II	Корректировка вычетов	
912.02.008	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (912.02.001 - 912.02.006 + 912.02.007)	
912.02.009	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса	
912.02.010	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (912.02.008 - 912.02.009)	
912.02.011	Ставка КПН (%)	,
912.02.012	КПН с налогооблагаемого дохода (912.02.010 x 912.02.011)	
		млн. тыс.
912.02.013	Исчисленная сумма КПН (912.02.012 - 912.02.013I - 912.02.013II - 912.02.013III- 912.02.013IV)	
I	Зачет иностранного налога	
II	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов перенесенная из предыдущих налоговых периодов	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов удержанные в налоговом периоде	

Приложение 96
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 96 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета" (далее – Декларация). Декларация составляется индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами-резидентами.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 912.00), приложений к ней (формы с 912.01 по 912.02), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 912.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или индивидуального предпринимателя;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) организационно-правовая форма налогоплательщика;

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

15. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 912.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьями 690 и 691 Налогового кодекса;

2) в строке 912.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости (для юридических лиц);

3) в строке 912.00.003 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

4) в строке 912.00.004 указывается общая сумма совокупного годового дохода. Определяется как 912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003.

16. В разделе "Вычеты":

1) в строке 912.00.005 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса. Определяется как 912.00.005 I – 912.00.005 II + 912.00.005 III + 912.00.005 IV + 912.00.005 V – 912.00.005 VI – 912.00.005 VII;

в строке 912.00.005 I указывается балансовая стоимость товаров на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода.

У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, товары на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 912.00.005 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 912.00.005 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 912.00.005 III указывается стоимость поступивших в течение налогового периода товаров, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

в строке 912.00.005 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 912.00.005 V указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 912.00.005 VI указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

в строке 912.00.005 VII указываются расходы на приобретение товаров, не относимые на вычеты;

2) в строке 912.00.006 указываются расходы на оплату коммунальных услуг в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

3) в строке 912.00.007 указываются расходы на арендную плату в соответствии с подпунктом 6) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

4) в строке 912.00.008 указывается сумма компенсаций при служебных командировках, в соответствии с подпунктом 4) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

5) в строке 912.00.009 указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии с подпунктом 3) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

6) в строке 912.00.010 указывается сумма налоговых вычетов индивидуального предпринимателя, в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, если он не применил их как физическое лицо, в том числе у налогового агента;

в строке 912.00.010 I указывается налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

в строке 912.00.010 II указывается налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование;

в строке 912.00.010 III указываются стандартные налоговые вычеты, предусмотренные статьей 346 Налогового кодекса;

в строке 912.00.010 IV указывается налоговый вычет для многодетных семей;

в строке 912.00.010 V указываются прочие налоговые вычеты, которые включают в себя: налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам, налоговый вычет на обучение, налоговый вычет на медицину, налоговый вычет по вознаграждениям;

7) в строке 912.00.011 указывается общая сумма вычетов, без учета фиксированных вычетов, определенная как сумма строк с 912.00.005 по 912.00.010;

8) в строке 912.00.012 указывается удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%), определяемый по формуле: (912.00.011/(912.00.004 + 912.00.016 I)) x 100;

9) в строке 912.00.013 указывается % фиксированного вычета, в пределах установленных статьей 693 Налогового кодекса;

10) в строке 912.00.014 указывается сумма фиксированного вычета определяемая по формуле: ((912.00.004 + 912.00.016 I) x 912.00.013)/100);

11) в строке 912.00.015 указывается общая сумма вычетов, с учетом фиксированных вычетов (912.00.11 + 912.00.014).

17. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 912.00.016 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.016 I и 912.00.016 II (912.00.016 I – 912.00.016 II);

в строке 912.00.016 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса;

в строке 912.00.016 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 692 Налогового кодекса.

18. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 912.00.017 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 912.00.004 – 912.00.015 + 912.00.016;

2) в строке 912.00.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса;

3) в строке 912.00.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.017 и 912.00.018 (912.00.017 – 912.00.018). В случае, если строка 912.00.018 больше строки 912.00.017, в строке 912.00.019 указывается ноль.

19. В разделе "Расчет налогового обязательства для юридических лиц":

1) в строке 912.00.020 указывается ставка корпоративного подоходного налога (далее – КПН) в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то строка 912.00.020 не заполняется;

2) в строке 912.00.021 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 912.00.019 и 912.00.020 (912.00.019 x 912.00.020) . В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то в строке 912.00.021 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

3) в строке 912.00.022 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии со статьей 695 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.021, 912.00.022 I, 912.00.022 II, 912.00.022 III и 912.00.022 IV (912.00.021 – 912.00.022 I – 912.00.022 II – 912.00.022 III – 912.00.022 IV). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 912.00.022 указывается ноль:

в строке 912.00.022 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком–резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 912.00.022 II указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 912.00.022 III указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 912.00.022 IV указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет.

20. В разделе "Расчет налогового обязательства для индивидуальных предпринимателей":

1) в строке 912.00.023 указывается ставка индивидуального подоходного налога (далее – ИПН) в соответствии с пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса в процентах;

2) в строке 912.00.024 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии со статьей 696 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 912.00.019 и 912.00.023 (912.00.019 х 912.00.023);

3) в строке 910.00.025 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

21. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (Руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя);

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 912.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам

22. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам.

23. В разделе "Расходы":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается ИИН (БИН) налогоплательщика-контрагента;

3) в графе С указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира" к решению КТС № 378;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства;

5) в графе Е указывается стоимость приобретенных товаров.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 912.02 - Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета (форма 912.02)

24. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по видам деятельности, в отношении которых предусмотрены разные ставки в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 313 Налогового кодекса.

Заполнение данной формы осуществляется:

1) отдельно по каждому признаку видов деятельности;

2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по КПН – отдельно по налоговому обязательству доверительного управляющего по договору доверительного управления и по налоговому обязательству учредителя доверительного управления по договору доверительного управления.

При этом налогоплательщик заполняет не более двух экземпляров формы 912.02.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым предусмотрены разные ставки:

признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

25. В разделе "Показатели":

1) в строке 912.02.001 указывается совокупный годовой доход;

в строке 912.02.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьями 690 и 691 Налогового кодекса;

2) в строке 912.02.002 указывается общая сумма вычетов, без учета фиксированных вычетов;

в строке 912.02.002 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

3) в строке 912.02.003 указывается удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%) определяемая по формуле: (912.02.002/(912.02.001 + 912.02.007 I)) x 100);

4) в строке 912.02.004 указывается % фиксированного вычета, в пределах установленных статьей 693 Налогового кодекса;

5) в строке 912.02.005 указывается сумма фиксированного вычета определяемая по формуле: ((912.02.001 + 912.02.007 I) x 912.02.004)/100).

При этом общая сумма расходов, относимых на вычеты, при применении фиксированного вычета, по формам 912.02, не должна превышать 70 процентов от суммы общего совокупного годового дохода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса.

К примеру,

1. по виду деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса:

совокупный годовой доход с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса – 40 миллионов тенге;

сумма вычетов – 30 миллионов тенге (75 % от совокупного годового дохода);

фиксированный вычет не применяется.

2. По виду деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса:

совокупный годовой доход с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса – 60 миллионов тенге;

сумма вычетов – 30 миллионов тенге (50 % от совокупного годового дохода);

при этом сумма фиксированного вычета составит не более 12 миллионов тенге (совокупный годовой доход с учетом корректировок должен быть не более 70 % от совокупного годового дохода (60 миллионов тенге*70 % = 42 миллиона тенге). Фиксированный вычет % = (42 миллиона тенге – 30 миллионов тенге)*100/60 миллионов тенге = 20 %, сумма фиксированного вычета = 60 миллионов тенге*20 % = 12 миллионов тенге);

6) в строке 912.02.006 указывается общая сумма вычетов, с учетом фиксированных вычетов (912.02.002+912.02.005);

7) в строке 912.02.007 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.007 I и 912.02.007 II (912.02.007 I – 912.02.007 II):

в строке 912.02.007 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса;

в строке 912.02.007 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 692 Налогового кодекса;

8) в строке 912.02.008 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 912.02.001 – 912.02.006 + 912.02.007;

9) в строке 912.02.009 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса;

10) в строке 912.02.010 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.008 и 912.02.009 (912.02.008 – 912.02.009). В случае, если строка 912.02.009 больше строки 912.02.008, в строке 912.02.010 указывается ноль;

11) в строке 912.02.011 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

12) в строке 912.02.012 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 912.02.010 и 912.02.011 (912.02.010 х 912.02.011) ;

13) в строке 912.02.013 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии со статьей 695 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.012, 912.02.013 I, 912.02.013 II, 912.02.013 III и 912.02.013 IV (912.02.012 – 912.02.013 I – 912.02.013 II – 912.02.013 III – 912.02.013 IV). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 912.02.013 указывается ноль:

в строке 912.02.013 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 912.02.013 II указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 912.02.013 III указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 912.02.013 IV указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, которая в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет.

Приложение 97 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 97 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Прочитайте Правила составления налоговой отчётности «Декларация для плательщиков единого земельного налога».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата

Цифрами день,месяц,год

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

7 Код валюты

8 Количество приложений A 920.01 B 920.02 C 920.03 D 920.04 E 920.05

Раздел. Исчисление единого земельного налога

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
920.00.001	Доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров			
920.00.002	Корректировка размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса			
920.00.003	Доход после корректировки (920.00.001 ± 920.00.002)			
	A в том числе доходы, полученные с 1 января до 1 октября налогового периода			
920.00.004	Общая площадь земельных участков			
920.00.005	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.003 x 0,5%)		млн.	тыс.
920.00.006	Сумма единого земельного налога к уплате за налоговый период:			
	A по сроку 10 ноября (920.00.003A x 0,5%)			
	B по сроку 10 апреля (920.00.005 - 920.00.006A)			

920.00.007 Среднесписочная численность работников:

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних

920.00.008 Доход для исчисления социальных отчислений

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

920.00.009 Сумма социальных отчислений, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

920.00.010 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

920.00.011 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

920.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

2 19 10 00 10 20 00 1

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Начисленные доходы физических лиц

Код строки | Наименование

920.00.013 Начисленные доходы (млрд. / млн. / тыс.)

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

в том числе за отчетный период: (млрд. / тыс. / тыс.)

- A доходы работников
- B дивиденды
- C выигрыши
- D вознаграждения
- E доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

920.00.014 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан (млрд. / млн. / тыс.)

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

920.00.015 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства (млрд. / млн. / тыс.)

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

920.00.016 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.017 Сумма социальных отчислений, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.018 Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.019 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.020 Доходы работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

920.00.021 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.022 Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.023 Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

2119 1000 6 5000 8

форма 920.01 стр. 01

СВЕДЕНИЯ ПО ЗЕМЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ
(приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога

1 БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа по месту нахождения земельного участка

2	A №	B Кадастровый номер	C Земельный участок на праве вторичного землепользования (отметьте X в ячейке)	D Площадь земельного участка
	00001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование показателей	
920.01.001	Удельный вес (%) общей площади всех земельных участков, находящихся на территории данного города районного значения, села, поселка, сельского округа	
920.01.002	Сумма единого земельного налога по сроку10 апреля (920.00.006 B x 920.01.001)	млрд. млн. тыс.

форма 920.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Статус физического лица	E Категория	F Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 192002 010007

форма 920.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	G Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	H Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	I Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	J Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 192002 020006

форма 920.02 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	K Стандартные налоговые вычеты	L Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	M Прочие налоговые вычеты	N Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 192002 030005

форма 920.02 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	O Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	P Сумма задолженности за отчетный период	Q Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)	R Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет
000001				

2 192002 040004

форма 920.02 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	S Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	T Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)	U Сумма отчислений в ГФСС	V Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате
0 0 0 0 1				

2 192002 050003

форма 920.02 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	W Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
0 0 0 0 1	

2 192002 060002

форма 920.03 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Код страны гражданства	E Признак резидентства	F Код страны резидентства
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 192002 010007

форма 920.03 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	G Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	H Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
000001		Вид / № / Дата

2 192002 020006

форма 920.03 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	I Код вида дохода	J Вид международного договора	K Наименование международного договора	L Код страны, с которой заключен международный договор	M Ставка налога	N Начислено доходов
					%	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1						
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	
					,	

2 192002 030005

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	O Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	P Сумма доходов, не подлежащих налогообложению соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка) млрд. млн. тыс.	Q Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса млрд. млн. тыс.	R Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			

2 192002 040004

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	S Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	T Стандартные налоговые вычеты	U Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	V Прочие налоговые вычеты
0 0 0 0 0 1				

2 192002 060002

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	W Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	X Индивидуальный подоходный налог исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	Y Сумма задолженности за отчетный период (млрд. млн. тыс.)	Z Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 192002 050003

форма 920.03 стр.07

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AA Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AB Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AC Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению	AD Сумма социальных отчислений
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				

2 192002 060002

форма 920.03 стр.08

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AE Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AF Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1		

2 192002 060002

СВЕДЕНИЯ ПО ЛЬГОТАМ
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства

A №	B Наименование транспортных средств (марка, модель)	C Год выпуска	D Грузоподъемность	E Объем двигателя	F Сумма налога, подлежащая освобождению
					млрд. млн. тыс.
ИТОГО					

Раздел. Сведения об имуществе, не подлежащему обложению налогом на имущество

A №	B Наименование объекта	C Кадастровый номер	D Стоимость налогооблагаемого объекта	E Сумма налога, подлежащая освобождению
			млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Раздел. Сведения о земельном участке, не подлежащему обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками

A №	B Общая площадь земельного участка	C Средняя ставка налога	D Признак	E Сумма налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащая освобождению
				млрд. млн. тыс.

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ ПОВЕРХНОСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ
(Приложение 5 к Декларации)

форма 920.05 стр. 01

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наличие разрешительного документа на специальное водопользование:

A дата выдачи (Цифрами день,месяц,год)

B № разрешительного документа

4 Вид специального водопользования (укажите X в соответствующей ячейке):

A жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги
B промышленность, включая теплоэнергетику
C сельское хозяйство
D прудовые хозяйства, осуществляющие забор из водных источников
E рыбное хозяйство, потребители, производящие отлов рыбы на водных источниках
F гидроэнергетика
G водный транспорт

5 Код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования

6 Единицы измерения водопользования (укажите X в соответствующей ячейке): A куб.м B кВтч C тонна D тонна/км

Раздел. Сведения об объемах водопользования для исчисления платы (в единицах измерения, указанных в строке 6)

Код строки	Наименование показателей	
920.05.001	Установленный лимит за налоговый период:	млрд. млн. тыс.
920.05.002	Фактический объем водопользования в пределах установленного лимита	млрд. млн. тыс. целые, дробные
920.05.003	Фактический объем водопользования сверх установленного лимита	,

Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников

920.05.004	Ставка платы в пределах установленного лимита	млрд. млн. тыс. целые, дробные
920.05.005	Ставка платы сверх установленного лимита (920.05.004 x 5)	,

Раздел. Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет

920.05.006	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (920.05.002 x 920.05.004)	млрд. млн. тыс.
920.05.007	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (920.05.003 x 920.05.005)	
920.05.008	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (920.05.006 + 920.05.007)	
	A по сроку 10 ноября	
	B по сроку 10 апреля	

Приложение 98 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 98 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 20.12.2020 № 1214 (вводится в действие с 01.01.2021); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога" (далее – декларация), предназначенной для исчисления единого земельного (далее – ЕЗН) и индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, а также социальных платежей. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Пункт 13 - в редакции приказа и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 920.00)

15. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты, в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

16. В разделе "Исчисление единого земельного налога":

1) в строке 920.00.001 указывается доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров за налоговый период по месту нахождения земельных участков;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма корректировки размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за налоговый период по

месту нахождения земельных участков. Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода;

3) в строке 920.00.003 указывается доход после корректировки за налоговый период по месту нахождения земельных участков, определяемый как сумма строк 920.00.001 и 920.00.002.

В строке 920.00.003 А указывается доход после корректировки, полученный с 1 января до 1 октября налогового периода;

4) в строке 920.00.004 указывается общая площадь земельных участков в гектарах, определяемая как сумма всех площадей земельных участков, указанных в строке 00001 графы D формы 920.01;

5) в строке 920.00.005 указывается общая сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая по формуле 920.00.003 х 0,5 %, где 0,5 % – ставка ЕЗН;

6) в строке 920.00.006 А указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода, определяемая по формуле 920.00.003 А х 0,5 % где 0,5 % – ставка ЕЗН.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая по формуле 920.00.005 – 920.00.006А.

Согласно статье 57-4 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" (далее – Закон о введении), субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При соответствии условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель;

7) в строке 920.00.007 указывается среднесписочная численность работников за каждый месяц налогового периода.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования численности работников за каждый календарный день месяца, то есть с 1 по 30 или 31 число (для февраля - по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

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.

17. В разделе "Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних":

1) строки 920.00.008 I – 920.00.008 XII предназначены для отражения сумм доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода.

Строка 920.00.008 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемая суммированием показателей строк 920.00.008 I – 920.00.008 XII за все месяцы налогового периода;

2) строки 920.00.009 I – 920.00.009 XII предназначены для отражения сумм социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке " Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.009 I - 920.00.009 XII за все месяцы налогового периода;

3) строки 920.00.010 I – 920.00.010 XII предназначены для отражения сумм доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.010 I – 920.00.010 XII за все месяцы налогового периода;

4) строки 920.00.011 I – 920.00.011 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и

членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.011 I – 920.00.011 XII за все месяцы налогового периода;

5) строки 920.00.012 I – 920.00.012 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.012 I – 920.00.012 XII за все месяцы налогового периода.

6) строки 920.00.013 I – 920.00.013 XII предназначены для отражения сумм взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.013 I – 920.00.013 XII за все месяцы налогового периода.

Сноска. Пункт 17 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Начисленные доходы физических лиц":

1) в строках 920.00.013 I – 920.00.013 XII указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.013 XIII "Итого за год" предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный период, определяемой как сумма строк 920.00.013 I – 920.00.013 XII.

Строка 920.00.013 XIII включает, в том числе, сумму строк 920.00.013 A и 920.00.013 E;

2) в строке 920.00.013 A указывается сумма доходов, начисленных работникам за отчетный период;

3) в строке 920.00.013 B указывается сумма начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

4) в строке 920.00.013 C указывается сумма начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

5) в строке 920.00.013 D указывается сумма начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

6) в строке 920.00.013 E указывается сумма начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период.

19. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

1) в строках с 920.00.014 I по 920.00.014 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.014 XIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за год, определяемая как сумма строк с 920.00.014 I по 920.00.014 XII;

2) в строках с 920.00.016 I по 920.00.016 XII указывается сумма единого платежа, подлежащая перечислению за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.016 XIII предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа, подлежащая перечислению, определяемая как сумма строк с 920.00.016 I по 920.00.016 XII.

Исчисление единого платежа производится без округления;

3) в строках с 920.00.016 I по 920.00.016 XII указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

При этом социальные отчисления производятся в размере, установленном законодательством об обязательном социальном страховании от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать семикратный размер минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – Закон о республиканском бюджете).

Если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Строка 920.00.016 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления за год, определяемая как сумма строк с 920.00.016 I по 920.00.016 XII;

4) в строках с 920.00.017 I по 920.00.017 XII указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.017 XIII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за год, определяемая как сумма строк с 920.00.017 I по 920.00.017 XII;

5) в строках с 920.00.018 I по 920.00.018 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.018 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за год, определяемая как сумма строк с 920.00.018 I по 920.00.018 XII.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

6) в строках с 920.00.019 I по 920.00.019 XII указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.019 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.019 I по 920.00.019 XII;

7) в строках с 920.00.020 I по 920.00.020 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении.

Строка 920.00.020 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за год в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, определяемая как сумма строк с 920.00.020 I по 920.00.020 XII;

8) в строках с 920.00.021 I по 920.00.021 XII указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.021 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.021 I по 920.00.021 XII;

9) в строках с 920.00.022 I по 920.00.022 XII указывается сумма доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.022 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за год, определяемая как сумма строк с 920.00.022 I по 920.00.022 XII;

10) в строках с 920.00.023 I по 920.00.023 XII указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 920.00.023 XIII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за год, определяемая как сумма строк с 920.00.023 I по 920.00.023 XII.

Сноска. Пункт 19 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 920.01 – Сведения по земельным участкам

21. Форма 920.01 предназначена для отражения информации по каждому земельному участку:

имеющемуся на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду;

имеющемуся на праве вторичного землепользования.

При наличии у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения, идентификационные документы на земельные участки и так далее), по каждому земельному участку заполняется отдельная строка приложения по форме 920.01.

22. В данной форме указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками.

При наличии земельных участков, находящихся на территориях различных городов районного значения, поселков, сел, сельских округов, форма 920.01 по каждому такому городу районного значения, поселку, селу, сельскому округу заполняется отдельно.

23. В разделе "Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога" указываются следующие данные:

1) в строке 1 бизнес-идентификационный номер (БИН) аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа по месту нахождения земельного участка;

2) в графе A строки 2 порядковый номер строки;

3) в графе B строки 2 кадастровый номер земельного участка, по которому заполняется соответствующая строка данной формы;

4) в графе C строки 2 отмечается ячейка по земельным участкам, имеющимся на праве вторичного землепользования;

5) в графе D строки 2 площадь данного земельного участка в гектарах.

24. В разделе "Показатели":

1) в строке 920.01.001 указывается удельный вес общей площади всех земельных участков, находящихся на территории данного города районного значения, поселка,

села, сельского округа по БИНу аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа, который определяется как соотношение общей площади таких земельных участков, указанной в строке 0001 графы D данной формы, к общей площади всех земельных участков (имеющихся у налогоплательщика на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду, а также имеющихся у налогоплательщика на праве вторичного землепользования) указанной в строке 920.00.004 формы 920.00.

К примеру,

площадь земельных участков, находящихся на территории поселка "А" – 3000 гектара, площадь земельных участков, находящихся на территории села "В" – 2000 гектара, всего общая площадь всех земельных участков – 5000 гектаров. Удельный вес по поселку "А" составит (3000х100%)/5000=60%, удельный вес по селу "В" составит (2000х100%)/5000=40%;

2) в строке 920.01.002 указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая как произведение строки 920.00.006 В и строки 920.01.001.

Согласно статье 57-4 Закона о введении, субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При соответствии условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 920.02 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц

25. Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

26. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

27. В разделе "Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/ контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – инвалид;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка-инвалида, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного инвалидом по причине "инвалид с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся безпопечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами " Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

6) в графе F указывается начисленные физическим лицам доходы;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

8) в графе H указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

11) в графе K указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

12) в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

13) в графе M указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

15) в графе O указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;

16) в графе P указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

18) в графе R указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

19) в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

20) в графе T указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

21) в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

22) в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

23) в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 920.03 – Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

28. Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам – иностранцам и лицам без гражданства сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам года и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

29. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде ;

3) в графе С указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе Е указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе Н указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 30 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 31 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

15) в графе O указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

17) в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

18) в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

19) в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

20) в графе T указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

21) в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

22) в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумму прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов , сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

24) в графе X указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный период;

25) в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

26) в графе Z указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов;

27) в графе AA указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

28) в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

29) в графе AC указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

30) в графе AD указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

31) в графе AE указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

32) в графе AF указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Глава 6. Коды видов доходов, стран и международных договоров

30. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочными операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;

0008 – Республика Вануату;

0009 – Кооперативная Республика Гайана;

0010 – Республика Гватемала;

0011 – Гренада;

0012 – Республика Джибути;

0013 – Доминиканская Республика;

0014 – Содружество Доминики;

0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);

0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг));

0017 – Республика Колумбия;

0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;
0019 – Республика Коста-Рика;
0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);
0021 – Республика Либерия;
0022 – Ливанская Республика;
0023 – Княжество Лихтенштейн;
0024 – Республика Маврикий;
0025 – Исламская Республика Мавритания;
0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);
0027 – Мальдивская Республика;
0028 – Республика Маршалловы острова;
0029 – Княжество Монако;
0030 – Мальта;
0031 – Марианские острова;
0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);
0033 – Республика Союз Мьянма;
0034 – Республика Науру;
0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);
0036 – Федеративная Республика Нигерия;
0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);
0038 – Республика Палау;
0039 – Республика Панама;
0040 – Независимое Государство Самоа;
0041 – Республика Сан-Марино;
0042 – Республика Сейшельские острова;
0043 – Сент-Винсент и Гренадины;
0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;
0045 – Сент-Люсия;
0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Терке и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);
0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);
0048 – Республика Суринам;
0049 – Объединенная Республика Танзания;
0050 – Королевство Тонга;

0051 – Республика Тринидад и Тобаго;

0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;

0053 – Республика Филиппины;

0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);

0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

31. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 920.04 – Сведения по льготам

32. В разделе "Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства", указываются сведения по транспортным средствам , по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на транспортные средства:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается наименование транспортных средств (марка, модель);

3) в графе C строки указывается год выпуска транспортных средств;

4) в графе D строки указывается грузоподъемность транспортных средств;

5) в графе E строки указывается объем двигателя транспортных средств;

6) в графе F строки указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая освобождению.

33. В разделе "Сведения об имуществе, не подлежащем обложению налогом на имущество" указываются сведения об имуществе, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на имущество:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается наименование объекта;

3) в графе C строки указывается кадастровый номер имущества;

4) в графе D строки указывается стоимость налогооблагаемого объекта;

5) в графе E строки указывается сумма налога на имущество, подлежащая освобождению;

34. В разделе "Сведения о земельном участке, не подлежащем обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками", указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского

хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается общая площадь земельного участка в гектарах;

3) в графе C строки указывается средняя ставка налога;

4) в графе D строки указывается признак, где:

1 – земельный налог;

2 – плата за пользование земельными участками;

5) в графе E строки указывается сумма земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащих освобождению.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 920.05 – Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников

35. Форма 920.05 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).

36. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) ячейки A и B строки 3 заполняются при наличии разрешительного документа на специальное водопользование;

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 5 указывается код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования, указанному в разрешительном документе;

4) в строке 6 указываются единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке "Вид специального водопользования".

37. Раздел "Сведения об объемах водопользования для исчисления платы" заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 6:

1) в строке 920.05.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.05.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.05.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

38. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 920.05.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с частью первой статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 920.05.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (920.05.004) в соответствии с частью второй статьи 569 Налогового кодекса.

39. В разделе "Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 920.05.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.002 и 920.05.004;

2) в строке 920.05.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.003 и 920.05.005;

3) в строке 920.05.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.05.006) и сверх установленного лимита (920.05.007).

В строке 920.05.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.05.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Приложение 99 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 99 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 30.03.2021 № 268 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

форма

ДЕКЛАРАЦИЯ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ РОЗНИЧНОГО НАЛОГА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН/ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наименование налогоплательщика

4 Организационно-правовая форма налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
юридическое лицо индивидуальный предприниматель

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата Цифрами день, месяц, год

7 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X):
A доверительный управляющий B учредитель доверительного управления

8 Код валюты

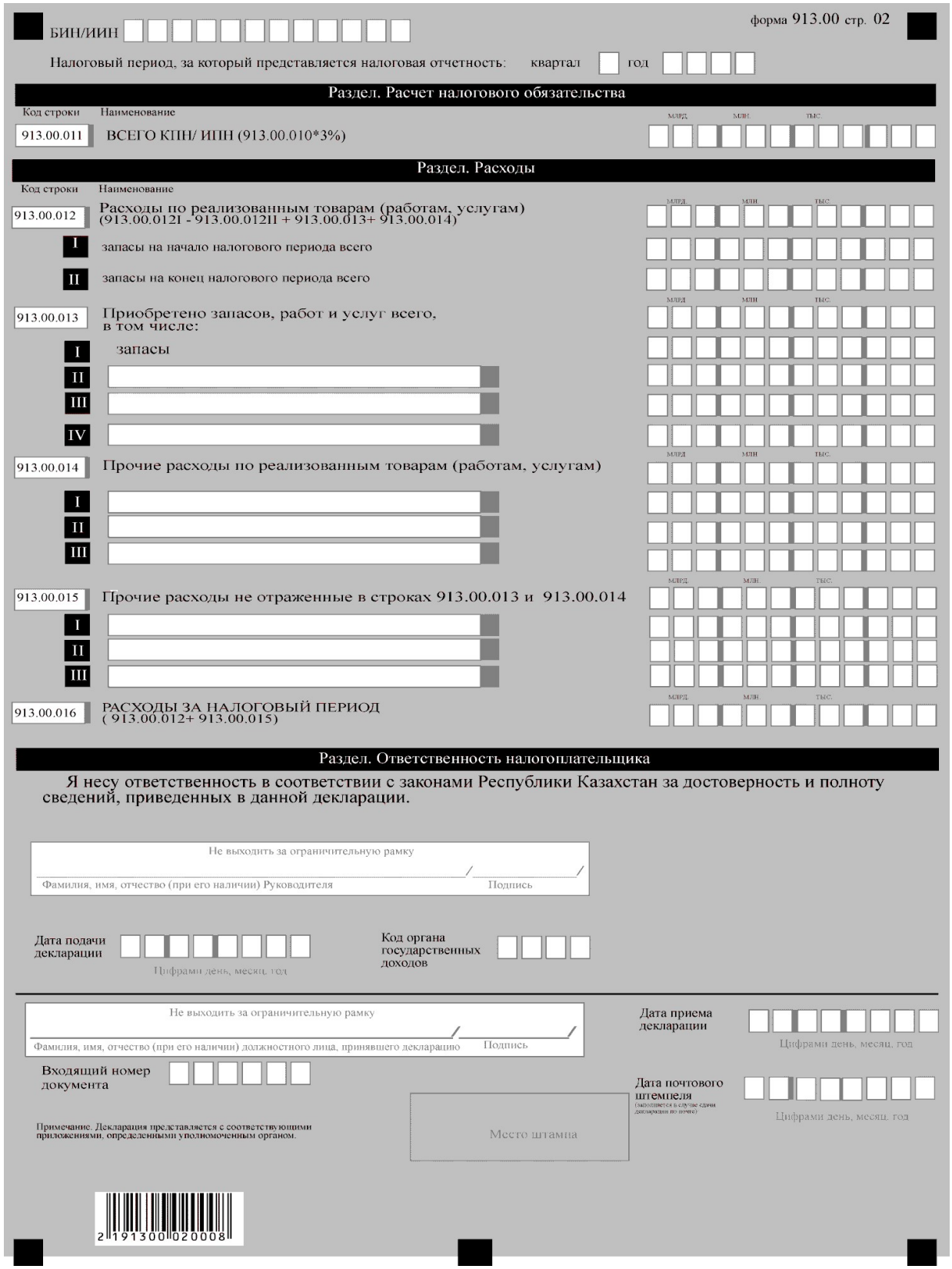
Раздел. Доход за налоговый период

Код строки	Наименование	МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
913.00.001	Доход от реализации			
913.00.002	Доход от прироста стоимости			
913.00.003	Доход от списания обязательств			
913.00.004	Доход по сомнительным обязательствам			
913.00.005	Доходы от уступки права требования:			
I	по приобретенному праву требования			
II	по уступленному праву требования			
913.00.006	Доходы, не отраженные в строках с 913.00.001 по 913.00.005	МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
I				
II				
III				
913.00.007	ДОХОД ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД (сумма с 913.00.001 по 913.00.006)	МЛРД.	МЛН.	ТЫС.

Раздел. Корректировка дохода

		МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
913.00.008	Корректировка дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:			
I				
II				
III				
913.00.009	Корректировка дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
913.00.010	ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (913.00.007 - 913.00.008 + ИЛИ - 913.00.009)			

2191300010009



БИН/ИИН

форма 913.00 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
913.00.011	ВСЕГО КПН/ ИПН (913.00.010*3%)			

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
913.00.012	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (913.00.012I - 913.00.012II + 913.00.013+ 913.00.014)			
I	запасы на начало налогового периода всего			
II	запасы на конец налогового периода всего			
913.00.013	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:			
I	запасы			
II				
III				
IV				
913.00.014	Прочие расходы по реализованным товарам (работам, услугам)			
I				
II				
III				
913.00.015	Прочие расходы не отраженные в строках 913.00.013 и 913.00.014			
I				
II				
III				
913.00.016	РАСХОДЫ ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД (913.00.012+ 913.00.015)			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

Место штампа

2 191300 020008

Примечание: расшифровка аббревиатур:

БИН/ИИН – бизнес-идентификационный номер/индивидуальный идентификационный номер;

КПН/ИПН - корпоративный подоходный налог /индивидуальный подоходный налог

.

Приложение 100 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 100 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 30.03.2021 № 268 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговой кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога" (далее – декларация). Декларация составляется субъектами малого и среднего бизнеса, применяющими специальный налоговый режим розничного налога.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.01.2022 № 49 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом и.о. Министра финансов РК от 21.07.2023 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

6. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

7. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 913.00)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика (налогового агента);

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя,

отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) организационно-правовая форма налогоплательщика.

Ячейка отмечается в строке А, если налогоплательщик является юридическим лицом, в строке В, если налогоплательщик является индивидуальным предпринимателем;

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) Отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

9. В разделе "Доход за налоговый период":

1) в строке 913.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240 и 241 Налогового кодекса – юридическим лицом;

индивидуальным предпринимателем – аналогично порядку определения совокупного годового дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога, установленного статьей 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238 , 239 и 240 Налогового кодекса;

2) в строке 913.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;

3) в строке 913.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 913.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 913.00.005 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 913.00.005 I и 913.00.005 II;

в строке 913.00.005 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 913.00.005 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

6) в строке 913.00.006 указывается сумма доходов налогоплательщика, не отраженная в строках с 913.00.001 по 913.00.005;

7) в строках 913.00.006 I, 913.00.006 II и 913.00.006 III указывается положение Налогового кодекса, соответствующее доходу, включаемому в доход (выбор из справочника), а также сумма такого дохода;

8) в строке 913.00.007 указывается сумма дохода за налоговый период, отраженная в строках с 913.00.001 по 913.00.006.

10. В разделе "Корректировка дохода":

1) в строке 913.00.008 указывается сумма корректировки дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

2) в строках 913.00.008 I, 913.00.008 II и 913.00.008 III указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка подоходного налога (выбор из справочника), а также сумма такой корректировки;

3) в строке 913.00.009 указывается сумма корректировки дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 913.00.010 указывается доход с учетом корректировок (913.00.007 – 913.00.008 + или – 913.00.009).

11. В разделе "Расчет налогового обязательства":

в строке 913.00.011 указывается сумма исчисленного индивидуального (корпоративного) подоходного налога налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 696-1 Налогового кодекса с учетом корректировок, с применением ставки в размере 3 процента.

12. В разделе "Расходы":

1) в строке 913.00.012 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (913.00.012I – 913.00.012II + 913.00.013 + 913.00.014);

2) в строке 913.00.013 указываются расходы по приобретенным запасам, работам и услугам всего, в том числе:

913.00.013 I

запасы – является обязательным;

с 913.00.013 II по 913.00.013 IV – выбор из справочника:

финансовые услуги;

рекламные услуги;

консультационные услуги;

маркетинговые услуги;

дизайнерские услуги;

инжиниринговые услуги;

прочие услуги и работы;

3) в строке 913.00.014 указываются прочие расходы по реализованным товарам (работам, услугам);

с 913.00.014 I по 913.00.014 III – выбор из справочника:

расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам ;

указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах;

указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, за исключением стоимости, отражаемой по строке 913.00.014, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов;

стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов;

4) в строке 913.00.015 указываются прочие расходы, не отраженные в строках 913.00.013 и 913.00.014;

с 913.00.015 I по 913.00.015 III – выбор из справочника:

общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

сумма налога на добавленную стоимость, определяемая по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

сумма начисленных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, определяемая в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса , сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, определяемая в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

сумма расходов по вознаграждению, определяемая в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

сумма представительских расходов, определяемая в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

сумма по сомнительным требованиям, определяемая в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

расходы по налогам и платежей в бюджет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

5) в строке 913.00.016 указываются расходы за налоговый период (913.00.012 + 913.00.015).

13. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

В случае, если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Местом нахождения юридического лица-резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

Местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, признается место осуществления деятельности в Республике Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в органе государственных доходов;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 101 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 101 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии), или наименование плательщика НДС

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
B дата ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
C налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:
по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса ☐
по иной деятельности ☐
D Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

7 Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса
A № контракта ☐☐☐☐☐☐ B Дата заключения ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Цифрами день,месяц,год)

8 Код валюты ☐☐☐

9 Метод отнесения в зачет НДС (укажите X в соответствующей ячейке): пропорциональный ☐ через ведение раздельного учета ☐

10 Серия и номер Свидетельства по НДС ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам ☐

11 Представленные приложения 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 способ выписки счетов-фактур (укажите X в соответствующей ячейке): на бумажном носителе ☐ в электронном виде ☐

13 способ получения счетов-фактур (укажите X в соответствующей ячейке): на бумажном носителе ☐ в электронном виде ☐

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборотов по реализации, без НДС (млрд. млн. тыс.)	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
300.00.001	Оборот по реализации,облагаемый НДС, в т.ч.		
I	*с выпиской счетов-фактур*		
II	*без выписки счетов-фактур*		
300.00.002	Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке *(300.01.004+300.06.005 A)*		
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота *(300.06.004A, 300.06.004B)*		
300.00.004	Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК		
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС *(300.02.009+300.06.006 A)*		
300.00.006	Общий оборот *(300.00.001A+ 300.00.002+ 300.00.003 A+ 300.00.004 +300.00.005)*, в т.ч.:		
I	Сумма облагаемого оборота *(300.00.001A+300.00.002+ 300.00.003 A)*		
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте *((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100)*	☐☐☐,☐☐ % (целых сотых)	

2 230000 010008

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по реализации, без НДС	B Сумма НДС
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте *(300.00.002/(300.00.001А+300.00.002+300.00.003А))х100)*		целые , сотые %
300.00.009	Доля облагаемого оборота в общем обороте, расчитанная без учета оборотов, по которым применяется пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам		, %
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001 В)		
300.00.012	Всего начислено НДС *(300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)*		

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС	B Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
I	*по счетам-фактурам*		
II	*по иным документам*		
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента *(300.05.G000001, 300.05.M000001)*		
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен		
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары и формы 328.00), в т. ч.:		
I	*Импорт из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза*		
II	*Импорт из государств-членов Евразийского экономического союза*		
300.00.017	Освобожденный импорт товаров *(300.02.014)*		
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)		
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты *(сумма итоговой строки 00000001 графы Е формы 300.03)*		
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.021	Всего приобретено *(300.00.013А+ 300.00.014А+ 300.00.015+300.00.016I А + 300.00.016II А+300.00.017+ 300.00.020А+ 300.00.029А)*		
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет *(300.06.010 В)*		
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 *(300.00.013В+300.00.014В+300.00.016 I В + 300.00.016 II В+300.00.019+300.00.020В+300.00.022)*		
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, в т. ч.:		
I	*по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет*		
II	*по товарам, работам, услугам, по которым применяется метод через ведение раздельного учета*		
III	*по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов*		
300.00.025	Сумма разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
I	*при пропорциональном методе (300.00.023х300.00. 007) или (300.00.023)*		
II	*при раздельном методе (300.00.023)*		
III	*при пропорциональном методе с ведением раздельного учета по отдельным оборотам (300.00.024Iх300.00.009)+(300.00.024IIх 300.00.007) + 300.00.024II)*		

2 230000 020007

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
IV	*при применении положений статьи 411 Налогового кодекса (дополнительная сумма НДС, относимого в зачет) (300.00.012 - 300.00.025 I-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70% или (300.00.012- 300.00.025 II-300.00.027 I-300.00.029 B)x 70% или (300.00.012 - 300.00.025 III-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70%*		
300.00.026	Сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
I	*при пропорциональном методе (300.00.023-300.00.025 I)*		
II	*через ведение раздельного учета*		
III	*при пропорциональном и раздельном методе (300.00.024 - 300.00.025 III)*		
300.00.027	Сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
I	*сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса*		
II	*сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода*		
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)		
300.00.029	Импорт товаров, по которымНДС уплачен методом зачета *(300.04.001 A, 300.04.001 B)*		

Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период

Код строки	Наименование	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:	
I	сумма НДС, подлежащая уплате (300.00.012-300.00.025 I-300.00.029 B- 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 II-300.00.029 B-300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III-300.00.029 B- 300.00.025 IV)	
II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 II+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 III+300.00.029 B-300.00.012)	
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса	

Раздел. Требование о возврате суммы превышения НДС

300.00.032	Требую осуществить возврат суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в том числе:	(млрд. млн. тыс.)
I	☐ в связи с применением пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
II	☐ в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, подлежащим налоговому мониторингу в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
III	☐ в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, включенным в Перечень производителей товаров собственного производства, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
IV	☐ в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, включенным в Перечень субъектов предпринимательства предпринимательства, осуществивших конвертацию валютной выручки, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
V	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения суммы НДС:	с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день,месяц,год)

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день,месяц,год)

2 230000 030006

ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН) | | | | | | | | | | | | |

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | | год | | | | |

Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

Код строки	Наименование	B Сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке (млрд. / млн. / тыс.)
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:	
I	в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза	
II	в Российскую Федерацию	
III	в Республику Беларусь	
IV	в Республику Армения	
V	в Кыргызскую Республику	
300.01.002	Международные перевозки	
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке	

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке

		(млрд. / млн. / тыс.)
300.01.005	По экспортированным товарам	
300.01.006	По международным перевозкам	
300.01.007	По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке	
300.01.008	Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке	

Сумма строки 300.01.004 B переносится в строку 300.00.002
Сумма строки 300.01.008 B переносится в строку 300.00.028

2 230001 010007

ОБОРОТЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, И ИМПОРТ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Обороты по реализации, освобожденные от НДС

Код строки	Наименование	В	Сумма оборота (млрд. млн. тыс.)
300.02.001	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС, в том числе:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.002	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС в соответствии с международными договорами		
300.02.003	Обороты, связанные с международными перевозками		
300.02.004	Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями		
300.02.005	Обороты по реализации финансовых операций, освобожденные от НДС		
300.02.006	Передача имущества в финансовый лизинг		
300.02.007	Обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию РК с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса		
300.02.008	Обороты по вознаграждению, выплачиваемому лизингополучателем-налогоплательщиком РК лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга		
300.02.009	Итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС		

Раздел. Импорт, освобожденный от НДС

Код строки	Наименование	В	Сумма оборота (млрд. млн. тыс.)
300.02.010	Импорт, освобожденный от НДС, в том числе:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.011	Импорт, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами		
300.02.012	Ввоз товаров, импортируемых в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса		
300.02.013	Импорт товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса		
300.02.014	Итого импорт, освобожденный от НДС		

Сумма строки 300.02.009 В переносится в строку 300.00.005
Сумма строки 300.02.014 В переносится в строку 300.00.017

2 230002 010006

форма 300.03 стр. 01

ИМПОРТ ТОВАРОВ, ПО КОТОРЫМ ИЗМЕНЕН СРОК УПЛАТЫ НДС
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

A №	B Справочный номер декларации на товары	C Сумма НДС согласно декларации на товары	D Срок платежа
00000001 ИТОГО	ДД ММ ГГ	млрд. млн. тыс.	Цифрами день, месяц, год

форма 300.03 стр. 02

Укажите номер текущего листа:

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

A №	E Уплачено НДС в отчетном налоговом периоде	F Уплачено НДС в предыдущие налоговые периоды	G Задолженность по НДС (C-(E+F))
00000001	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Сумма итоговой строки 00000001 графы E переносится в строку 300.00.019

ИМПОРТ ТОВАРОВ, НДС ПО КОТОРЫМ УПЛАЧИВАЕТСЯ МЕТОДОМ ЗАЧЕТА
(Приложение № 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета

Код строки	Описание импорта товаров	A Облагаемый импорт (млрд. млн. тыс.)	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
300.04.001	Итого импорт товаров методом зачета, в том числе:		
I	Оборудование		
II	Сельскохозяйственная техника		
III	Грузовой подвижной состав автомобильного транспорта		
IV	Вертолеты и самолеты		
V	Локомотивы железнодорожные и вагоны		
VI	Морские суда		
VII	Запасные части		
VIII	Пестициды (ядохимикаты)		
IX	Племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения		
X	Крупный рогатый скот живой		

Сумма строки 300.04.001A переносится в строку 300.00.029A
Сумма строки 300.04.001B переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029B

форма 300.05 стр. 01

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A Номер	B Ф.И.О. или наименование нерезидента	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Номер и дата контракта (договора)
				№ Цифрами день, месяц, год
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			



форма 300.05 стр. 02

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A Номер	F Код вида облагаемого оборота	G Облагаемый оборот за отчетный налоговый период	H Сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период	I Сумма НДС, уплаченного в бюджет за отчетный налоговый период
		МЛРД. МЛН. ТЫС.	МЛРД. МЛН. ТЫС.	МЛРД. МЛН. ТЫС.
0 0 0 0 0 1				



РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A	J	K	L	M
Номер	Облагаемый оборот за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, подлежащего уплате за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, уплаченного в бюджет за предыдущие налоговые периоды	ИТОГО уплачено НДС (300.05.I000001+300.05.L000001)
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.0014A
Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.0014B

КОРРЕКТИРОВКА РАЗМЕРА ОБЛАГАЕМОГО И ОСВОБОЖДЕННОГО ОБОРОТОВ, А ТАКЖЕ СУММЫ НДС, ОТНЕСЕННОГО В ЗАЧЕТ

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Корректировка размера облагаемого оборота

Код строки	Наименование	A Сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС (млрд. млн. тыс.)	B Сумма корректировки НДС (млрд. млн. тыс.)
300.06.001	Корректировка размера облагаемого оборота (за исключением облагаемого по нулевой ставке), в т.ч.:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.06.002	Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям		
300.06.003	Увеличение размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям		
300.06.004	Итого сумма корректировки		
300.06.005	Итого сумма корректировки размера, облагаемого оборота по нулевой ставке		

Раздел. Корректировка размера освобожденного оборота

Код строки	Наименование	A Сумма корректировки освобожденного оборота, без НДС (млрд. млн. тыс.)
300.06.006	Корректировка размера освобожденного оборота, в т.ч.:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	

Раздел. Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет

Код строки	Наименование	B Сумма корректировки НДС (млрд. млн. тыс.)
300.06.007	Корректировка суммы НДС, относенного в зачет, в т.ч.:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	
300.06.008	Корректировка сумм НДС, отнесенного в зачет по сомнительным обязательствам, при списании обязательств	
300.06.009	Увеличение суммы НДС, отнесенного в зачет в связи с оплатой по сомнительному обязательству	
300.06.010	Итого сумма корректировки	

Сумма строки 300.06.005А переносится в строку 300.00.002
Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003А
Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В
Сумма строки 300.06.006 учитывается в строке 300.00.005
Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022

2 230006 010002

форма 300.07 стр. 01

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА
(Приложение 7 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	B Статус поставщика	C ИИН (БИН) покупателя	D № счета-фактуры	E Дата выписки счета - фактуры	F Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		Цифрами день,месяц,год	

2 230007 010001

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	G Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	H Сумма НДС, указанного в счете-фактуре	I Сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

2 230007 020000

форма 300.07 стр. 03

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	J Вид полезного ископаемого	K Объем полезного ископаемого	L Единицы измерения
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 230007 030009

форма 300.08 стр. 01

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР (ДОКУМЕНТОВ НА ВЫПУСК ТОВАРОВ ИЗ ГОСМАТРЕЗЕРВА)
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА
(Приложение 8 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A №	B Статус поставщика	C ИИН (БИН) поставщика	D № счета - фактуры (документа)	E Дата выписки счета - фактуры	F Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		Цифрами день,месяц,год	

2 230008 010000

форма 300.08 стр. 02

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A	G	H	I
№	Всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС	Сумма НДС, указанного в счете-фактуре (документе)	Сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 230008 020009

форма 300.08 стр. 03

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A	J	K	L
№	Вид полезного ископаемого	Объем полезного ископаемого	Единицы измерения
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 230008 030008

СВЕДЕНИЯ ПО СУММАМ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫМ К ВОЗВРАТУ
(Приложение № 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
300.09.001	Предъявлено к возврату, в том числе: (300.09.001 I+300.09.001. II+300.09.001 III+300.09.001. IV+300.09.001 V+300.09.001 VI)			
I	Превышение суммы НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам) использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке, в том числе по налоговым периодам:			

Период		I квартал			II квартал		
год		млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.

Период		III квартал			IV квартал		
год		млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.

II	в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:						

Период		I квартал			II квартал		
год		млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.

Период		III квартал			IV квартал		
год		млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.

2 230009 010009

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки | Наименование

III в связи с уплатой НДС за нерезидента, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период год	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

IV в связи с применением пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период год	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

2 230009 020008

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	
V	в связи с применением упрощенного порядка возврата в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:	

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

Код строки	Наименование	
VI	в связи с применением пункта 5 статьи 429 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:	

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032

2 230009 030007

Приложение 102 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 102 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость" (далее – НДС) (далее – декларация), предназначенной для исчисления сумм НДС в соответствии с разделом 10 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 300.00), приложений к ней (формы с 300.01 по 300.09), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа) органа государственных доходов;

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает электронное уведомление системой приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Пункт 13 - в редакции приказа и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. В разделах "Общая информация о плательщике НДС" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о плательщике НДС" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 300.00)

15. В разделе "Общая информация о плательщике НДС" налогоплательщик обязательно отражает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика НДС – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами,

наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя. Строка подлежит обязательному заполнению.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным периодом для представления декларации в соответствии со статьей 423 Налогового кодекса является календарный квартал. Строка подлежит обязательному заполнению;

4) вид декларации.

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от вида налоговой отчетности в соответствии со статьей 206 Налогового кодекса.

При снятии с регистрационного учета по НДС представление декларации с видом " ликвидационная" является обязательным;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C и D;

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:

ячейка "по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса";

ячейка "по иной деятельности";

D – участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре Астана" (далее – Конституционный закон).

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от того по какой деятельности представляется декларация;

7) строка заполняется недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, предусмотренного статьей 722 Налогового кодекса.

Строка заполняется, если налогоплательщик является недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование,

по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса, при этом в ячейках 8 А и В обязательно указывается номер и дата заключения соглашения (контракта) (номер контракта, дата заключения). По контрактам, не соответствующим условиям пункта 1 статьи 722 Налогового кодекса, данная строка не заполняется.

По каждому соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, составляется отдельная декларация;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

9) метод отнесения в зачет НДС. Обязательной отметке подлежит одна из соответствующих ячеек.

Соответствующая ячейка заполняется исходя из выбранного в соответствии со статьей 407 Налогового кодекса метода отнесения НДС в зачет.

Ячейка "пропорциональный" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал пропорциональный метод отнесения в зачет НДС.

Ячейка "через ведение раздельного учета" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал метод отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета.

Ячейка "пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам" отмечается в том случае, если налогоплательщик согласно статье 407 Налогового кодекса использует одновременно пропорциональный и методы отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета по отдельным оборотам;

10) серия и номер свидетельства по НДС. Указывается серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС. Строка подлежит обязательному заполнению;

11) представленные приложения. Обязательной отметке подлежат ячейки, соответствующие представленным приложениям;

12) способ выписки счет-фактуры. В зависимости от способа выписки счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. Если в налоговом периоде счета-фактуры выписываются и на бумажном носителе, и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки;

13) способ получения счет-фактуры. В зависимости от способа получения счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. Если в налоговом периоде счета-фактуры получены и на бумажном носителе, и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки.

16. В разделе "Начисление НДС":

1) в строке 300.00.001 А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, за исключением оборотов, облагаемых НДС по нулевой ставке в соответствии с Налоговым кодексом;

2) в строке 300.00.001 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 А.

Недропользователи, осуществляющие деятельность по соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, применяют к соответствующим строкам ставку налога в соответствии с соглашением (контрактом);

3) в строке 300.00.001 I А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым произведена выписка счетов-фактур;

4) в строке 300.00.001 I В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 I А;

5) в строке 300.00.001 II А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым выписка счета-фактуры не требуется в соответствии с Налоговым кодексом;

6) в строке 300.00.001 II В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 II А;

7) в строке 300.00.002 указывается оборот по реализации за отчетный налоговый период, облагаемый НДС по нулевой ставке. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.01.004 приложения 300.01 с учетом строки 300.06.005 А приложения 300.06;

8) в строке 300.00.003 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 А. Данная строка имеет положительное или отрицательное значение;

9) в строке 300.00.003 В указываются сумма корректировки НДС за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 В. Данная строка имеет положительное или отрицательное значение;

10) в строке 300.00.004 А указываются обороты по реализации товаров, работ и услуг, осуществленные плательщиком НДС в течение налогового периода, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса не является Республика Казахстан;

11) в строке 300.00.005 А указываются общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС. Также, в данной строке указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. В

данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.009. Если в отчетном налоговом периоде произведена корректировка размера освобожденного оборота, то в данной строке указывается сумма с учетом произведенной корректировки, отраженной в строке 300.06.006 А;

12) в строке 300.00.006 указывается общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течение налогового периода, включающая в себя также сумму корректировки размера, облагаемого и освобожденного оборотов. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, 300.00.004 и 300.00.005 (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А + 300.00.004 + 300.00.005);

13) в строке 300.00.006 I указывается сумма облагаемого оборота по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течении налогового периода. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А);

14) в строке 300.00.007 указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации, определяемая как отношение суммы строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А к строке 300.00.006, в процентах (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А / 300.00.006 х 100%). В случае отсутствия облагаемых и необлагаемых оборотов по реализации строка 300.00.007 не заполняется;

15) в строке 300.00.008 указывается доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте, определяемая как отношение строки 300.00.002 к суммам строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А в процентах (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А)) х 100%). Данная строка не заполняется при отрицательном значении величины строки 300.00.002;

16) в строке 300.00.009, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации в случае, когда налогоплательщиком применяются одновременно пропорциональный метод и метод с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам в соответствии со статьями 407, 408 и 409 Налогового кодекса. При этом обороты по реализации товаров, работ, услуг, по которым при приобретении был применен раздельный метод отнесения в зачет, не учитываются при определении удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота;

17) в строке 300.00.010 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

18) в строке 300.00.011 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением сумм НДС, указанных в строке 300.00.010. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.04.001 В;

19) в строке 300.00.012 указывается общая сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 300.00.001 В, 300.00.003 В, 300.00.010, 300.00.011 (300.00.001 В + 300.00.003 В + 300.00.010 + 300.00.011).

17. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет" плательщики НДС, применяющие метод отнесения в зачет через ведение раздельного учета при заполнении строк с 300.00.013 В по 300.00.022 В (кроме строки 300.00.015) отражают суммы НДС по товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота.

В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет":

1) в строке 300.00.013 А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

2) в строке 300.00.013 В указывается общая сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

3) в строке 300.00.013 I А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным счетам-фактурам;

4) в строке 300.00.013 I В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 I А;

5) в строке 300.00.013 II А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным документам, за исключением счетов-фактур;

6) в строке 300.00.013 II В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 II А;

7) в строке 300.00.014 А указывается сумма облагаемого оборота по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса признается Республика Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой графе 300.05.G000001;

8) в строке 300.00.014 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.014 А. В строку 300.00.014 В переносится сумма, отраженная в строке 300.05.M000001;

9) в строке 300.00.015 А указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, а также сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС;

10) в строке 300.00.015 В указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в

соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. Сумма оборота и сумма НДС отражается в налоговом периоде, в котором получены такие товары, работы, услуги;

11) в строке 300.00.016 I А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза , за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А, 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 385 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в декларации (-ях) на товары;

12) в строке 300.00.016 I В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам согласно декларации (-ий) на товары. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

13) в строке 300.00.016 II А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса;

14) в строке 300.00.016 II В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза и отраженной в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, согласно заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

15) в строке 300.00.017 указывается стоимость импортируемых товаров, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса или в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.014;

16) в строке 300.00.018 указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса на основании представленной в таможенный орган декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

17) в строке 300.00.019 указывается сумма фактически уплаченного в налоговом периоде НДС по импортируемым товарам, по которым был изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

18) в строке 300.00.020 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

19) в строке 300.00.020 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

20) в строке 300.00.021 указывается общая сумма оборота по приобретению товаров , работ, услуг, определяемая как сумма строк 300.00.013 А, 300.00.014 А, 300.00.015, 300.00.016 I А, 300.00.016 II А, 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А (300.00.013 А + 300.00.014 А + 300.00.015 + 300.00.016 I А + 300.00.016 II А + 300.00.017 + 300.00.020 А + 300.00.029 А);

21) в строке 300.00.022 указывается корректировка суммы НДС, относимого в зачет , которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. Строка может иметь отрицательное значение. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.010 В;

22) в строке 300.00.023 указывается общая сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, за исключением указанной в строке 300.00.024. Определяется как сумма строк 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В, 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022, (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В + 300.00.022). Данная строка не заполняется налогоплательщиком, применяющим пропорциональный метод отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, который заполняет строку 300.00.024;

23) в строке 300.00.024, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, в случае применения налогоплательщиком пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, а именно:

налогоплательщиками при наличии оборотов, освобожденных от НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 396 Налогового кодекса, в случае применения пропорционального метода отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, согласно пунктам 2 и 3 статьи 407 Налогового кодекса. Данная строка состоит из строк 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III;

24) в строке 300.00.024 I указывается сумма НДС, относимого в зачет по пропорциональному методу при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

25) в строке 300.00.024 II указывается сумма НДС, относимого в зачет по методу отнесения в зачет через ведение раздельного учета при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

26) в строке 300.00.024 III указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

27) в строке 300.00.025 указывается сумма разрешенного зачета НДС за налоговый период, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III и 300.00.025 IV подлежит заполнению одна из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС, а также дополнительно заполняется строка 300.00.025 IV при применении положении статьи 411 Налогового кодекса;

28) в строке 300.00.025 I В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет, определяемая по следующей формуле (300.00.023 х 300.00.007). Если за налоговый период оборот по реализации отсутствует, то сумма разрешенного зачета переносится из строки 300.00.023;

29) в строке 300.00.025 II В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета. Сумма разрешенного зачета определяется в размере НДС, относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота с учетом корректировки. В данную строку переносится сумма строки 300.00.023;

30) в строке 300.00.025 III В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле: ((300.00.024 I х 300.00.009) + (300.00.024 III х 300.00.007) + 300.00.024 II);

31) в строке 300.00.025 IV В указывается дополнительная сумма зачета по НДС, относимого в зачет и определяется по следующей формуле (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70% или (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I –

300.00.029 В) х 70% или (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70%. Данная строка заполняется исключительно налогоплательщиками, указанными в статье 411 Налогового кодекса;

32) в строке 300.00.026 указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III, подлежит заполнению одна из строк в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС;

33) в строке 300.00.026 I указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет и определяется по формуле (300.00.023 – 300.00.025 I);

34) в строке 300.00.026 II указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета ;

35) в строке 300.00.026 III указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле (300.00.024 – 300.00.025 III);

36) в строке 300.00.027 указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. Строка состоит из строк 300.00.027 I и 300.00.027 II;

37) в строке 300.00.027 I указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившегося на начало налогового периода нарастающим итогом. Строка заполняется налогоплательщиками, предусмотренными статьей 411 Налогового кодекса;

38) в строке 300.00.027 II указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода;

39) в строке 300.00.028 указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Строка не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.01.008;

40) в строке 300.00.029 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением стоимости импортируемых товаров, указанных в строке 300.00.020 А. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 А;

41) в строке 300.00.029 В указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым налог уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением НДС по импортируемым товарам, указанного в

строке 300.00.020 В. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 В.

18. В разделе "Расчеты по НДС за налоговый период":

В строке 300.00.030 указывается исчисленная сумма НДС за отчетный налоговый период, которая состоит из строк 300.00.030 I и 300.00.030 II:

1) в строке 300.00.030 I указывается сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период. Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет как разница строк 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 В – 300.00.025 IV);

при методе отнесения в зачет через ведение раздельного учета как разница строк 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 В – 300.00.025 IV);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам как разница строк 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 В – 300.00.025 IV) ;

2) в строке 300.00.030 II указывается превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, за отчетный налоговый период.

Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет по формуле (300.00.025 I + 300.00.029 В – 300.00.012);

при методе отнесения в зачет через ведение раздельного учета по формуле (300.00.025 II + 300.00.029 В – 300.00.012);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам по формуле (300.00.025 III + 300.00.029 В – 300.00.012);

3) в строке 300.00.031 указывается уменьшение суммы НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса. Данная строка заполняется при списании превышения НДС в соответствии с пунктом 8 статьи 429 Налогового кодекса.

19. В разделе "Требование о возврате суммы превышения НДС":

1) в строке 300.00.032 указывается требование о возврате суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса. Данная строка не заполняется если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", " дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса;

2) ячейка в строке 300.00.032 I отмечается при применении пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса;

3) ячейка в строке 300.00.032 II отмечается, если у налогоплательщика, подлежащего налоговому мониторингу, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумм требования о возврате превышения НДС;

4) ячейка в строке 300.00.032 III отмечается, если у налогоплательщика, включенного в Перечень производителей товаров собственного производства, которые соответствуют условиям пункта 2 статьи 429 Налогового кодекса, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумма требования о возврате превышения НДС;

5) ячейка в строке 300.00.032 IV отмечается, если у налогоплательщика, включенного в Перечень субъектов предпринимательства, осуществивших конвертацию валютной выручки, которые соответствуют условиям пункта 2 статьи 429 Налогового кодекса, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумма требования о возврате превышения НДС;

6) в строке 300.00.032 V указывается налоговый период, за который плательщиком НДС подается настоящее требование о возврате суммы превышения НДС. Данная строка подлежит обязательному заполнению, если заполнена строка 300.00.032.

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его фамилия, имя, отчество (при его наличии), в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 300.01 – Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

21. Данная форма предназначена для детального отражения информации об оборотах, облагаемых НДС по нулевой ставке, а также о суммах НДС, отнесенных в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Приложение 300.01 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "01".

22. В разделе "Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке" отражаются обороты, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с главами 44 и главами 44 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.001 В указывается оборот по реализации товаров на экспорт. Данная строка включает в себя строки 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В и 300.01.001 V В;

2) в строке 300.01.001 I В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

3) в строке 300.01.001 II В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию;

4) в строке 300.01.001 III В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Беларусь;

5) в строке 300.01.001 IV В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Армения;

6) в строке 300.01.001 V В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Кыргызскую Республику;

7) в строке 300.01.002 В указывается оборот по реализации услуг по международным перевозкам;

8) в строке 300.01.003 В указывается прочая реализация облагаемая по нулевой ставке. Данная строка включает в себя строки с 300.01.003 I В по 300.01.003 V В;

9) в строках 300.01.003 I, 300.01.003 II, 300.01.003 III, 300.01.003 IVB и 300.01.003 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации облагается по нулевой ставке НДС;

10) в строках 300.01.003 I В, 300.01.003 II В, 300.01.003 III В, 300.01.003 IV В и 300.01.003 V В указывается сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке;

11) в строке 300.01.004 В указывается итоговый оборот по реализации, облагаемый НДС по нулевой ставке, определяемый как сумма строк с 300.01.001 по 300.01.003.

23. Раздел "Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке" не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.005 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации товаров на экспорт;

2) в строке 300.01.006 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации услуг по международным перевозкам;

3) в строке 300.01.007 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке;

4) в строке 300.01.008 В указывается итоговая сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Данная строка определяется как сумма строк с 300.01.005 В по 300.01.007 В.

Сумма строки 300.01.004 В переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.01.008 В переносится в строку 300.00.028.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 300.02 – Обороты по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденные от налога на добавленную стоимость

24. Данная форма предназначена для детального отражения оборотов по реализации товаров, работ, услуг и импорта, освобожденных от НДС в соответствии с главой 45 и 50 Налогового кодекса.

25. Приложение 300.02 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "02".

26. В разделе "Обороты по реализации, освобожденные от НДС":

1) в строке 300.02.001 В указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 394 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В и 300.02.001 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.001 I по 300.02.001 V;

2) в строках 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV и 300.02.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.001 I B, 300.02.001 II B, 300.02.001 III B, 300.02.001 IV B и 300.02.001 V B указывается сумма освобожденного оборота;

4) в строке 300.02.002 B указывается оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами, предусматривающими такое освобождение;

5) в строке 300.02.003 B указываются обороты, связанные с международными перевозками и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 395 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.004 B указываются обороты, связанные с землей и жилыми зданиями, и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 396 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.005 B указываются обороты по реализации финансовых операций , освобожденные от НДС в соответствии со статьей 397 Налогового кодекса и (или) с пунктом 8-2 статьи 6 Конституционного закона;

9) в строке 300.02.006 B указываются обороты по передаче имущества в финансовый лизинг, освобожденные от НДС в соответствии со статьей 398 Налогового кодекса;

10) в строке 300.02.007 B указываются обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, включая его восстановление, замену составных частей в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса;

11) в строке 300.02.008 B указываются обороты по вознаграждению, выплачиваемого лизингополучателем-налогоплательщиком Республики Казахстан лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга;

12) в строке 300.02.009 B указывается итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.001 B по 300.02.008 B.

27. В разделе "Импорт, освобожденный от НДС":

1) в строке 300.02.010 B указывается импорт, освобожденный от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.010 I B, 300.02.010 II B, 300.02.010 III B, 300.02.010 IV B и 300.02.010 V B. Данная строка включает в себя строки с 300.02.010 I по 300.02.010 V;

2) в строках 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV и 300.02.010 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым импорт освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.010 I B, 300.02.010 II B, 300.02.010 III B, 300.02.010 IV B и 300.02.010 V B указывается сумма освобожденного импорта;

4) в строке 300.02.011 B указывается сумма импорта товаров, освобожденного в соответствии с международными договорами;

5) в строке 300.02.012 B указывается сумма освобожденного импорта товаров, ввезенных в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.013 B указывается сумма освобожденного импорта товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.014 B указывается итоговая сумма импорта освобожденного от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.010 B по 300.02.013 B.

Сумма строки 300.02.009 B переносится в строку 300.00.005.

Сумма строки 300.02.014 B переносится в строку 300.00.017.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 300.03 – Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость

28. Данная форма заполняется как при составлении декларации за налоговый период, в котором осуществлен импорт товаров, и изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса.

29. Приложение 300.03 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "03".

30. В разделе "Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается справочный номер декларации на товары;

3) в графе C указывается сумма НДС согласно декларации на товары;

4) в графе D указывается срок (измененный), для погашения налога, установленного в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в отчетном налоговом периоде по импортируемым товарам;

6) в графе F указывается сумма НДС, уплаченная в предыдущие налоговые периоды по импортируемым товарам. В данную графу переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках графы E за предыдущий налоговый период в соответствии со справочным номером декларации на товары, отраженным в графе B;

7) в графе G указывается сумма задолженности по НДС, подлежащему уплате в бюджет. Данная сумма определяется как разница соответствующих строк графы C к сумме строк граф E и F;

8) сумма итоговой строки 00000001 графы E переносится в строку 300.00.019.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 300.04 – Импорт товаров, налог на добавленную стоимость по которым уплачивается методом зачета

31. Данная форма предназначена для детального отражения информации по импорту товаров (в том числе из государств-членов Евразийского экономического союза), осуществленному в течение налогового периода, по которым НДС уплачивается методом зачета, предусмотренным статьями 427 и 428 Налогового кодекса.

32. Приложение 300.04 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "04".

33. В разделе "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета ":

1) в строке 300.04.001 А указывается сумма облагаемого импорта, НДС по которому уплачивается методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I А, 300.04.001 II А, 300.04.001 III А, 300.04.001 IV А, 300.04.001 V А, 300.04.001 VI А, 300.04.001 VII А, 300.04.001 VIII А, 300.04.001 IX А и 300.04.001 X А;

2) в строке 300.04.001 I А указывается сумма импортированного оборудования;

3) в строке 300.04.001 II А указывается сумма импортированной сельскохозяйственной техники;

4) в строке 300.04.001 III А указывается сумма импортированного грузового подвижного состава автомобильного транспорта;

5) в строке 300.04.001 IV А указывается сумма импортированных самолетов и вертолетов;

6) в строке 300.04.001 V А указывается сумма импортированных локомотивов железнодорожных и вагонов;

7) в строке 300.04.001 VI А указывается сумма импортированных морских судов;

8) в строке 300.04.001 VII А указывается сумма импортированных запасных частей;

9) в строке 300.04.001 VIII А указывается сумма импортированных пестицидов (ядохимикатов);

10) в строке 300.04.001 IX А указывается сумма импортированных племенных животных всех видов и оборудования для искусственного осеменения;

11) в строке 300.04.001 X А указывается сумма импортированного крупного рогатого скота живого;

12) в строке 300.04.001 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I В, 300.04.001 II В, 300.04.001 III В, 300.04.001 IV В, 300.04.001 V В, 300.04.001 VI В, 300.04.001 VII В, 300.04.001 VIII В, 300.04.001 IX В и 300.04.001 X В;

13) в строке 300.04.001 I B указывается сумма НДС по импортированному оборудованию;

14) в строке 300.04.001 II B указывается сумма НДС по импортированной сельскохозяйственной технике;

15) в строке 300.04.001 III B указывается сумма НДС по импортированному грузовому подвижному составу автомобильного транспорта;

16) в строке 300.04.001 IV B указывается сумма НДС по импортированным самолетам и вертолетам;

17) в строке 300.04.001 V B указывается сумма НДС по импортированным локомотивам железнодорожным и вагонам;

18) в строке 300.04.001 VI B указывается сумма НДС по импортированным морским судам;

19) в строке 300.04.001 VII B указывается сумма НДС по импортированным запасным частям;

20) в строке 300.04.001 VIII B указывается сумма НДС по импортированным пестицидам (ядохимикатам);

21) в строке 300.04.001 IX B указывается сумма НДС по импортированным племенным животным всех видов и оборудованиям для искусственного осеменения;

22) в строке 300.04.001 X B указывается сумма НДС по импортированному крупному рогатому скоту живому.

Сумма строки 300.04.001 A переносится в строку 300.00.029 A.

Сумма строки 300.04.001 B переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029 B.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 300.05 – Работы, услуги, приобретенные от нерезидента

34. В разделе "Работы и услуги, приобретенные от нерезидента":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является Республика Казахстан;

3) в графе C указывается код страны резиденства нерезидента.

При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378, кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142). Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень

, утвержденный Приказом № 142 при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) в графе E указывается номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и плательщиком НДС;

6) в графе F указывается код вида облагаемого оборота по реализации работ и услуг , приобретенных от нерезидента согласно пункту 35 настоящих Правил, работы и услуги, приобретенные от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается сумма облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента за отчетный период. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период по обороту, указанному в графе G. Данная графа подлежит обязательному заполнению, если заполнена графа G;

9) в графе I указывается сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе G. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

10) в графе J указывается сумма облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным от нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная графа заполняется в том случае, если НДС, подлежащий к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

11) в графе K указывается сумма НДС, подлежащего уплате за нерезидента, по обороту, указанному в графе J;

12) в графе L указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе J. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

13) в графе M указывается общая сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента, определяемая как сумма граф I и L.

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.014 A.

Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.014 B.

35. Коды видов облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента:

3010 – оборот от выполнения работ, оказания услуг, связанные непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Казахстан;

3020 – оборот от выполнения работ, оказания услуг, связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3030 – оборот от оказания услуг относящимся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта и фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3040 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по передачи прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;

3050 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению доступа к интернет-ресурсам;

3060 – оборот от выполнения работ, оказания услуг консультационных, аудиторских, инжиниринговых, дизайнерских, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных услуг, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;

3070 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению персонала;

3080 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по сдаче в имущественный наем (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);

3090 – оборот от оказания услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

3110 – оборот от оказания услуги связи;

3120 – оборот от согласия ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;

3130 – оборот от оказания услуги радио и телевизионные услуги;

3140 – оборот от оказания услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;

3150 – прочие работы и услуги, которые выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 300.06 – Корректировка размера, облагаемого и освобожденного оборотов, а также суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет

36. Данная форма предназначена для детального отражения корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС, произведенной в отчетном налоговом периоде. Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. Также в данной форме отражаются сведения по корректировке суммы НДС, отнесенного в зачет, произведенной в соответствии со статьями 404 и 405 Налогового кодекса.

37. Приложение 300.06 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "06".

Если в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота, не указана сумма НДС, то данная сумма определяется путем применения ставки налога к сумме корректировки размера облагаемого оборота.

38. В разделе "Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборота":

1) в строке 300.06.001 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.001 I по 300.06.001V;

2) в строке 300.06.001 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту;

3) в строках 300.06.001 I по 300.06.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка облагаемого оборота;

4) в строках 300.06.001 I А по 300.06.001 V А указывается сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС;

5) в строках 300.06.001 I В по 300.06.001 V В указывается сумма корректировки НДС;

6) в строке 300.06.002 А указывается корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям;

7) в строке 300.06.002 В указывается сумма корректировки НДС по сомнительным требованиям;

8) в строке 300.06.003 А указывается сумма корректировки оборота при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

9) в строке 300.06.003 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

10) в строке 300.06.004 А указывается итоговая сумма корректировки размера облагаемого оборота, за исключением суммы корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке, и определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 А по 300.06.003 А по облагаемым оборотам, за исключением оборотов, облагаемых по нулевой ставке;

11) в строке 300.06.004 В указывается итоговая сумма корректировки НДС по облагаемым оборотам, которая определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 В по 300.06.003 В по облагаемым оборотам;

12) в строке 300.06.005 А указывается итоговая сумма корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке;

13) в строке 300.06.006 А указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.006 I по 300.06.006V;

14) в строках 300.06.006 I по 300.06.006 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка освобожденного оборота;

15) в строках 300.06.006 I А по 300.06.006 V А указывается сумма корректировки освобожденного оборота.

39. В разделе "Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет":

1) в строке 300.06.007 В указывается сумма корректировки зачета по НДС по товарам, работам, услугам, по которым в предыдущие налоговые периоды НДС был отнесен в зачет, и которые в отчетном налоговом периоде были использованы не в целях облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.007 I по 300.06.007 V;

2) в строках 300.06.007 I по 300.06.007 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка;

3) в строках 300.06.007 I В по 300.06.007 V В указывается сумма корректировки НДС;

4) в строке 300.06.008 В указывается сумма корректировки по сомнительным обязательствам, при списании обязательств;

5) в строке 300.06.009 В указывается сумма корректировки НДС, в связи с оплатой по сомнительным обязательствам;

6) в строке 300.06.010 В указывается итоговая сумма корректировки НДС. Данная строка определяется как сумма строк с 300.06.007 В по 300.06.009 В.

Сумма строки 300.06.005 А переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003 А.

Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В.

Сумма строки 300.06.006 А учитывается в строке 300.00.005.

Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 300.07 – Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

40. Данная форма предназначена для детального отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о счетах-фактурах, выписанных по реализованным товарам, работам, услугам на бумажном носителе.

Если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по реализованным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. Если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по реализованным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

41. Приложение 300.07 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "07".

42. В данной форме отражаются счета-фактуры, дата совершения оборота по реализации по которым приходится на отчетный налоговый период.

Реестр по реализованным товарам, работам, услугам представляется по выписанным счетам-фактурам, в том числе выписанных комиссионерами, комитентами , доверителями, поверенными, в случаях, установленных главой 47 Налогового кодекса , экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

43. Не отражаются в Реестре по реализованным товарам, работам, услугам счета-фактуры, выписанные в адрес нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал и представительство, а также выписываемые в адрес физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей.

44. В разделе "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика. Данная графа заполняется при реализации товаров, работ, услуг по договорам комиссии, поручения, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности, при реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях. Если поставщиком является комитент указывается статус "К"; комиссионер – указывается статус "М"; доверитель – указывается статус "Д"; поверенный – указывается статус "П"; экспедитор – указывается статус "Э"; лизингодатель – указывается статус "Л". Если реализация товаров, работ, услуг осуществляется в рамках договоров о совместной деятельности поставщиком-участником (-ами) договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается статус "С". Если реализуются периодические печатные издания или иная продукция средств массовой информации, включая размещенные на

интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, то указывается статус "И";

3) в графе C указывается ИИН (БИН) (при его наличии) покупателя либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами порядковый номер счета-фактуры, (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать номеру, отраженному в счете-фактуре.

Количество ячеек для указания номера счета-фактуры при предоставлении реестра счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода в электронном виде не ограничивается;

5) в графе E указывается дата выписки счета-фактуры или дополнительного счета-фактуры, выписанного в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса при корректировке размера облагаемого или освобожденного оборота, а также дата выписки исправленного счета-фактуры;

6) в графе F указывается признак:

"1" – если счет-фактура выписан исключительно в целях осуществления иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если счет-фактура выписан исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается всего стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета НДС.

При этом налогоплательщики, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленных статьей 376 Налогового кодекса, в данной графе указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции.

Комиссионеры, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленной статьей 416 Налогового кодекса, указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, выписанном комиссионером, исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой комиссионерами осуществляется их реализация покупателю.

Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H отражается сумма НДС, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период.

При передаче имущества в финансовый лизинг в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 11 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в рамках договора о совместной деятельности в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящаяся на данного участника договора о совместной деятельности.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, когда осуществляется реализация участнику (участникам) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящегося на каждого участника договора о совместной деятельности. При этом в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности допустимо указание в Реестре одного счета-фактуры в нескольких строках.

Графа I подлежит обязательному заполнению, если по соответствующей строке заполнена графа H Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения реализованного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K, L заполняются, если счет-фактура выписан для реализации полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

45. Внесение изменений и дополнений в Реестры производится, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) при обнаружении ошибки в любой из граф B, C, D, E, F, G, H и I раздела "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее указанного ошибочного счета-фактуры. Для удаления ошибочного счета-фактуры в дополнительном Реестре указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B C, D, E и F, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится счет-фактура с правильными реквизитами и суммами;

4) при дополнении Реестра за налоговый период новыми строками указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся дополнения.

46. Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K и L раздела "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B, C, D, E, F, J, K и L, а в графах, G, H и I указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

47. При применении подпунктов 3) и 4) пункта 46 и подпунктов 2) и 3) пункта 47 Правил следует учесть, что если представляется первая дополнительная декларация

после представления очередной декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра к очередной декларации.

Если представляется дополнительная декларация к очередной декларации, к которой уже представлялись дополнительные декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра, представленного к последней дополнительной декларации.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 300.08 – Реестр счетов-фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

48. Форма 300.08 предназначена для отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о полученных на бумажном носителе счетах-фактурах (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по товарам, работам, услугам, приобретенным на территории Республики Казахстан.

Если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в Реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. Если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

49. Приложение 300.08 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "08".

50. Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам представляется также комиссионерами, комитентами, поверенными, доверителями, экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

Не отражаются в Реестре счета-фактуры по товарам, работам, услугам, приобретенным от нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал, представительство.

51. В разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика при приобретении товаров, работ, услуг по договорам комиссии, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности.

Если поставщиком по счету-фактуре является комитент, указывается отметка "К"; если экспедитор – указывается отметка "Э"; если лизингодатель – указывается отметка

"Л". Если приобретение товаров, работ, услуг осуществляется от поставщика – участника договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается отметка "С";

3) в графе C указывается ИИН (БИН) (при его наличии) поставщика либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами номер счета-фактуры (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать порядковому номеру, указанному в счете-фактуре или указывается номер документа на выпуск товаров из госматрезерва.

Количество ячеек для указания порядкового номера счета-фактуры (документа) при предоставлении в электронном виде реестра счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода не ограничивается;

5) в графе E указывается дата выписки счета-фактуры (документа);

6) в графе F указывается признак:

"1" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно в целях иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

"3" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре подлежит распределению между деятельностью, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса и иной деятельностью;

7) в графе G указывается всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС. Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H указывается сумма НДС, указанная в счете-фактуре (документе). Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет по указанному счету-фактуре (документу).

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе отражается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 1 статьи 417 Налогового кодекса в случае, когда товары, работы, услуги приобретаются от участника (участников) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма

НДС, подлежащего отнесению в зачет, от каждого участника договора о совместной деятельности. При этом в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности допустимо указание в Реестре одного счета-фактуры в нескольких строках.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 3 статьи 417 Налогового кодекса в случае, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности приобретаются товары, работы, услуги в рамках такой деятельности, в данной графе указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет данным участником договора о совместной деятельности.

Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения приобретенного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K и L заполняются, если счет-фактура выписан при приобретении полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K и L раздела "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф

B, C, D, E, F, J, K и L, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

52. Порядок внесения изменений и дополнений в ранее представленный Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, аналогичен порядку внесения изменений в Реестр по реализованным товарам, работам, услугам, согласно пунктам 46, 47 и 48 настоящих Правил.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 300.09 – Сведения по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным к возврату

53. Данная форма предназначена для детального отражения сведений по суммам НДС, предъявленным к возврату в соответствии со статьями 68, 429, 430, 431, 432, 434 Налогового кодекса.

54. Приложение 300.09 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "09".

55. Данная форма не заполняется, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", " дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса.

56. В разделе "Сумма НДС, предъявленная к возврату" отражаются суммы НДС, заявленные налогоплательщиком, в разрезе налоговых периодов в течение срока исковой давности.

В данном разделе:

1) в строке 300.09.001 указывается сумма превышения НДС, предъявленная к возврату. Данная строка включает в себя сумму строк с 300.09.001 I по 300.09.001 VI;

2) в строке 300.09.001 I указывается превышения суммы НДС, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам) использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке, за исключением сумм превышения НДС по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, указанных в строках 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка также заполняется при отказе от применения порядка возврата НДС в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса;

3) в строке 300.09.001 II указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, за исключением сумм

превышение НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

4) в строке 300.09.001 III указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с уплатой НДС за нерезидента, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности ;

5) в строке 300.09.001 IV указывается сумма превышения НДС, при применении пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка заполняется, если отмечена ячейка 300.00.032 I;

6) в строке 300.09.001 V указывается сумма превышения НДС, при применении статьи 434 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка заполняется, если отмечена ячейка 300.00.032 II;

7) в строке 300.09.001 VI указывается сумма превышения НДС, подлежащая возврату в соответствии с пунктом 5 статьи 429 Налогового кодекса, оставшаяся после применения упрощенного порядка возврата НДС, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032.

Приложение 103 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 103 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по акцизу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата (цифрами день,месяц,год)

6 Отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий ☐

7 Код валюты

8 Представленные приложения 01 02 03 04 05 06 07 08

9 Представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением: 421.00 ☐

Раздел. Исчислено акцизов к уплате

Код строки	Наименование	Сумма (млрд. / млн. / тыс.)
400.00.001	Сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) вина наливом (сумма строк 400.01.015 по всем страницам формы 400.01)	
400.00.002	Сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства (сумма строк 400.02.014 по всем страницам формы 400.02)	
400.00.003	Сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям (сумма строк 400.03.015 по всем страницам формы 400.03)	
400.00.004	Сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату (400.04.013)	
400.00.005	Сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) (400.05.003С)	
400.00.006	Сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу (400.05.006С)	
400.00.007	Сумма акциза, исчисленного по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива (400.05.009С)	
400.00.008	Сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса (400.08.011)	
400.00.009	Сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам	
400.00.010	Итого исчислено акциза (сумма с 400.00.001 по 400.00.009)	
400.00.011	Вычет из налога (итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06)	
400.00.012	Всего исчислено акциза (400.00.009-400.00.011)	
400.00.013	Сумма исчисленного акциза по структурным подразделениям или объекты, связанные с налогообложением	

2 240000 010007

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц | год

Раздел. Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом

Код строки	Наименование	Стоимость (млрд. млн. тыс.)
400.00.014	Всего стоимость подакцизных товаров (в том числе по порче, утрате подакцизных товаров, возникших в результате чрезвычайных ситуаций), освобожденных от акцизов (400.07.004)	

Раздел. Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом

Код строки	Наименование	Стоимость (млрд. млн. тыс.)
400.00.015	Стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров (в том числе по порче, утрате подакцизных товаров, возникших в результате чрезвычайных ситуаций), освобожденных от акцизов (сумма с 400.00.015 I по 400.00.015 XV)	
I	Спирта (421.00.009 I В)	
II	Водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара (421.00.009 II В)	
III	Ликероводочных изделий (421.00.009 III В)	
IV	Вина (421.00.009 IV В)	
V	Коньяка (421.00.009 V В)	
VI	Бренди (421.00.009 VI В)	
VII	Пивоваренной продукции (421.00.009 VII В)	
VIII	Вина наливом (421.00.009 VIII В)	
IX	Табачных изделий (421.00.009 IX В)	
X	Бензина (за исключением авиационного) (421.00.009 X В)	
XI	Дизельного топлива (421.00.009 XI В)	
XII	Газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива (421.00.009 XII В)	
XIII	Сырой нефти, газового конденсата	
XIV	Подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса	
XV	Спиртосодержащая продукция медицинского значения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства (421.00.009 XIII В)	

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной Декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Входящий номер документа

Дата приема декларации (Цифрами день,месяц,год)

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день,месяц,год)

2 240000 020006

форма 400.01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СПИРТУ И (ИЛИ) ВИНУ НАЛИВОМ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по спирту и (или) вину наливом

Код строки	Наименование	A Налоговая база (литр)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
400.01.001	A Вид продукции:		B Код бюджетной классификации:	
400.01.002	Реализуемый для производства алкогольной продукции			
400.01.003	Реализуемый не для производства алкогольной продукции			
400.01.004	Используемый для собственных производственных нужд			
400.01.005	Используемый для собственного производства подакцизных товаров			
400.01.006	Отпускаемый на переработку на давальческой основе			
400.01.007	Взнос в уставный капитал			
400.01.008	Использование при натуральной оплате			
400.01.009	Отгрузка своим структурным подразделениям			
400.01.010	Реализация конкурсной массы			
400.01.011	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства			
400.01.012	Порча, утрата			
400.01.013	Нецелевое использование приобретенной продукции в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 467 Налогового кодекса			
400.01.014	Акциз, уплаченный поставщикам продукции при приобретении для производства алкогольной продукции			
400.01.015	Итого исчислено акциза (сумма с 400.01.002C по 400.01.013C - 400.01.014)			

Сумма строки 400.01.015 по всем страницы формы 400.01 переносится в строку 400.00.001

2240001010006

форма 400.02

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, А ТАКЖЕ СПИРТОСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ МЕДИЦИНСКОГО НАЗНАЧЕНИЯ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В КАЧЕСТВЕ ЛЕКАРСТВЕННОГО СРЕДСТВА

(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированного в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства

Код строки	Наименование	Налоговая база (литр)
400.02.001	A Вид алкогольной продукции:	
	B Код бюджетной классификации:	
400.02.002	Реализация	млрд. млн. тыс.
400.02.003	Взнос в уставный капитал	
400.02.004	Использование при натуральной оплате	
400.02.005	Отгрузка своим структурным подразделениям	
400.02.006	Использование для собственных производственных нужд	
400.02.007	Реализация конкурсной массы	
400.02.008	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства	
400.02.009	Корректировка налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 473 Налогового кодекса	
400.02.010	Порча, утрата	
400.02.011	Порча, утрата учетно-контрольных марок	

	A Количество марок	B Емкость потребительской тары	C Налоговая база (литр) (A x B)
	млн. тыс.		млрд. млн. тыс.
I			
II			
III			

400.02.012	Итого (сумма строк с 400.02.002 по 400.02.011)	
400.02.013	Ставка акциза	
400.02.014	Исчислено акциза (400.02.012 x 400.02.013)	

Налоговая база для водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара ликероводочных изделий, коньяка, бренди кроме спирта, вина, вина наливом, пивоваренной продукции

Сумма строк 400.02.014 по всем страницам формы 400.02 переносится в строку 400.00.002

2 240002 010005

форма 400.03

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ТАБАЧНЫМ ИЗДЕЛИЯМ

(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по табачным изделиям

Код строки	Наименование	Налоговая база (штук, кг)
400.03.001	A Вид табачных изделий:	
	B Код бюджетной классификации:	
400.03.002	Реализация	
400.03.003	Взнос в уставный капитал	
400.03.004	Использование при натуральной оплате	
400.03.005	Отгрузка своим структурным подразделениям	
400.03.006	Использование для собственных производственных нужд и для собственного производства	
400.03.007	Реализация конкурсной массы	
400.03.008	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства:	
	A предназначенное для реализации на территории РК	
	B предназначенное для реализации на экспорт	
400.03.009	Корректировка налоговой базы в соответствии с п.2 ст.473 Налогового кодекса	
400.03.010	Порча, утрата	
400.03.011	Порча, утрата средств идентификации (400.03.011A x 400.03.011 B)	A Количество средств идентификации (млн. тыс.) / B Количество штук, кг в пачке
400.03.012	Итого (сумма строк с 400.03.002 по 400.03.011)	
400.03.013	Ставка акциза (на 1 штуку/ на 1 кг)	(тыс.) ,
400.03.014	Сумма акциза (400.03.012 x 400.03.013)	
400.03.015	Сумма акциза к начислению и уплате за отчетный период (400.03.014)	

Сумма строк 400.03.015 по всем страницам формы 400.03 переносится в строку 400.00.003

2240003010004

форма 400.04

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СЫРОЙ НЕФТИ, ГАЗОВОМУ КОНДЕНСАТУ
(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату

Код строки	Наименование	Налоговая база (тонна)
400.04.001	Реализация сырой нефти, газового конденсата, кроме экспорта	
400.04.002	Экспорт сырой нефти, газового конденсата:	
A	в страны Евразийского экономического союза	
B	в третьи страны	
400.04.003	Передача сырой нефти, газового конденсата на переработку на давальческой основе	
400.04.004	Использование для собственных производственных нужд и для собственного производства	
400.04.005	Взнос в уставный капитал	
400.04.006	Использование при натуральной оплате	
400.04.007	Отгрузка своим структурным подразделениям	
400.04.008	Реализация конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства	
400.04.009	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства	
400.04.010	Порча, утрата	
400.04.011	Итого (сумма строк с 400.04.001 по 400.04.010)	
400.04.012	Ставка акциза	
400.04.013	Сумма акциза (400.04.011 х 400.04.012)	

Величина строки 400.04.013 переносится в строку 400.00.004

2 240004 010003

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО БЕНЗИНУ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АВИАЦИОННОГО), ДИЗЕЛЬНОМУ ТОПЛИВУ, ГАЗОХОЛУ, БЕНЗАНОЛУ, НЕФРАСУ, СМЕСИ ЛЕГКИХ УГЛЕВОДОВ, ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ ТОПЛИВУ
(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Бензин (за исключением авиационного)

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
		млрд. млн. тыс. целых сотых	тыс. целых сотых	млрд. млн. тыс.
400.05.001	Оптовая реализация бензина, итого:			
I	Оптовая реализация бензина собственного производства			
II	Оптовая реализация бензина, приобретенного в РК или по импорту			
III	Отгрузка бензина собственного производства структурным подразделениям для дальнейшей реализации			
IV	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства			
V	Перемещение бензина, осуществляемое производителем с адреса производства			
400.05.002	Розничная реализация бензина, итого:			
I	Розничная реализация бензина собственного производства			
II	Розничная реализация бензина, приобретенного в РК или по импорту			
III	Взнос в уставный капитал			
IV	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства			
V	Порча, утрата			
VI	Использование бензина собственного производства на собственные производственные нужды			
VII	Использование на собственные производственные нужды бензина, приобретенного для дальнейшей реализации на территории РК.			
400.05.003	Итого по бензину (400.05.001 + 400.05.002)			

2 240005 010002

Раздел. Дизельное топливо

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
		млрд. млн. тыс. целых сотых	тыс. целых сотых	млрд. млн. тыс.
400.05.004	Оптовая реализация дизельного топлива, итого:			
I	Оптовая реализация дизельного топлива собственного производства			
II	Оптовая реализация дизельного топлива импортированного или приобретенного в РК			
III	Отгрузка дизельного топлива собственного производства структурным подразделениям для дальнейшей реализации			
IV	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства			
V	Перемещение дизельного топлива, осуществляемое производителем с адреса производства			
400.05.005	Розничная реализация дизельного топлива, итого:			
I	Розничная реализация дизельного топлива собственного производства			
II	Розничная реализация дизельного топлива, импортированного или приобретенного в РК			
III	Взнос в уставный капитал			
IV	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства			
V	Порча, утрата			
VI	Использование дизельного топлива собственного производства на собственные производственные нужды:			
VII	Использование на собственные производственные нужды дизельного топлива, приобретенного для дальнейшей реализации на территории РК.			
400.05.006	Итого по дизельному топливу (400.05.004 + 400.05.005)			

2 240005 020001

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Газахол, бензанол, нефрас, смесь легких углеводов, экологическое топливо

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна) (млрд, млн, тыс, целых, сотых)	B Ставка акциза (тыс, целых, сотых)	C Сумма акциза (млрд, млн, тыс)
400.05.007	Оптовая реализация газохола, бензанола, нефраса, смесь легких углеводов, экологическое топливо, итого:			
I	Оптовая реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива собственного производства			
II	Оптовая реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, приобретенных в РК или по импорту			
III	Отгрузка газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива собственного производства структурным подразделениям для дальнейшей реализации			
IV	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства			
V	Перемещение газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, осуществляемое производителем с адреса производства			
400.05.008	Розничная реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, итого:			
I	Розничная реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива собственного производства			
II	Розничная реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, приобретенных в РК или по импорту			
III	Взнос в уставный капитал			
IV	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства			
V	Порча, утрата			
VI	Использование газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива собственного производства на собственные производственные нужды			
VII	Использование на собственные производственные нужды газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, приобретенных для дальнейшей реализации на территории РК.			
400.05.009	Итого по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу (400.05.007 + 400.05.008)			

2 240005 010002

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Исчислено акциза

Код строки	Наименование	A Код бюджетной классификации	B Сумма акциза (млрд, млн, тыс)
400.05.010	Исчислено акциза		

2 240005 030000

форма 400.06

Укажите номер текущего листа:

ВЫЧЕТ ИЗ НАЛОГА
(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма вычета

A №	B Код бюджетной классификации	C Объем использованного сырья (млрд. млн. тыс.)	D Ставка акциза	E Сумма вычета (млрд. млн. тыс.)
00000001	Итого (строка заполняется только по итогу строк данной формы)			

Итоговая величина графы Е формы 400.06 строки 00000001 переносится в строку 400.00.011

2240006010001

форма 400.07 стр. 01

ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ОБЛОЖЕНИЮ АКЦИЗОМ
(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом

Код строки	Наименование	A Объем реализованного подакцизного товара* (млрд. млн. тыс.)	B Стоимость реализации (млрд. млн. тыс.)
400.07.001	Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом (сумма с 400.07.001 I по 400.07.001 XV)		
I	Спирт		
II	Водка и водка с защищенным наименованием места происхождения наименования товара		
III	Вина		
IV	Ликероводочные изделия		
V	Бренди		
VI	Пивоваренная продукция		
VII	Вино наливом		
VIII	Коньячный спирт		
IX	Табачные изделия		
X	Бензин (за исключением авиационного)		
XI	Дизельное топливо		
XII	Газахол, бензанол, нефрас, смесь легких углеводов, экологическое топливо		
XIII	Сырая нефть, газовый конденсат		
XIV	Подакцизные товары, предусмотренные подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса		
XV	Спиртосодержащая продукция медицинского значения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства (421.00.009 XXVII B)		
400.07.002	Спирт этиловый, отпускаемый для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов		
400.07.003	Спирт этиловый, отпускаемый государственным медицинским учреждениям		
400.07.004	Итого стоимость подакцизных товаров, освобождённых от обложения акцизом (сумма строк с 400.07.001 по 400.07.003)		

2040007010006

Величина строки 400.07.004 переносится в строку 400.00.014

Примечание:
В графе «Объем реализованного подакцизного товара» указывается сведения в соответствии с налоговой базой

форма 400.08

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ПОДПУНКТОМ 6) СТАТЬИ 462 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

(Приложение 8 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса

Код строки	Наименование	Налоговая база (куб.см)
400.08.001	Реализация	
400.08.002	Взнос в уставный капитал	
400.08.003	Использование при натуральной оплате	
400.08.004	Отгрузка своим структурным подразделениям	
400.08.005	Использование для собственных производственных нужд	
400.08.006	Реализация конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства	
400.08.007	Перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства	
400.08.008	Порча, утрата	
400.08.009	Итого (сумма строк с 400.08.001 по 400.08.008)	
400.08.010	Ставка акциза (на 1 куб.см)	
400.08.011	Исчислено акциза (400.08.009 х 400.08.010)	

Величина строки 400.08.011 переносится в строку 400.00.007

2040008010005

Приложение 104 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 104 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по акцизу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления сумм акцизов. Декларация составляется плательщиками акцизов в соответствии с разделом 11 Налогового кодекса.

Плательщик акциза, имеющий один объект, связанный с налогообложением, зарегистрированный в органе государственных доходов по месту своего нахождения, представляет декларацию по акцизу без приложения расчета за структурные подразделения или объект, связанный с налогообложением за исключением плательщиков акциза, осуществляющих реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 400.00) и приложений к ней (формы с 400.01 по 400.08), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 400.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность .

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего или фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным налоговым периодом для представления декларации в соответствии со статьей 478 Налогового кодекса является календарный месяц;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового Кодекса;

6) отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейка отмечается, если плательщик относится к категории, указанной в строке А:

А – доверительный управляющий;

7) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

8) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

Соответствующая ячейка отмечается в зависимости от формы расчета, составленной за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

16. В разделе "Исчислено акцизов к уплате":

1) в строке 400.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) вина наливом. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.01.015 (по всем страницам формы 400.01);

2) в строке 400.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения,

зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.02.014 (по всем страницам формы 400.02);

3) в строке 400.00.003 указывается сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.03.015 (по всем страницам формы 400.03);

4) в строке 400.00.004 указывается сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.04.013;

5) в строке 400.00.005 указывается сумма акциза по бензину (за исключением авиационного). В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.003 С;

6) в строке 400.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.006 С;

7) в строке 400.00.007 указывается сумма акциза, исчисленного по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.009 С;

8) в строке 400.00.008 указывается сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.08.011;

9) в строке 400.00.009 указывается сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам. Данная строка заполняется плательщиками, осуществляющими исчисление и уплату акциза в налоговом режиме, установленном контрактом на недропользование;

10) в строке 400.00.010 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.00.001 по 400.00.009;

11) в строке 400.00.011 указывается сумма вычета из налога. В данную строку переносится итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06;

12) в строке 400.00.012 указывается итоговая сумма исчисленного акциза, определяемая как разница строк 400.00.009 и 400.00.011;

13) в строке 400.00.013 указывается сумма исчисленного акциза за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

17. В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом":

1) в строке 400.00.014 указывается всего стоимость реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.07.004;

2) в строке 400.00.015 указывается всего стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка определяется как сумма строк 400.00.015 I, 400.00.015 II, 400.00.015 III, 400.00.015 IV, 400.00.015 V, 400.00.015 VI, 400.00.015 VII, 400.00.015 VIII, 400.00.015 IX, 400.00.015 X, 400.00.015 XI, 400.00.015 XII, 400.00.015 XIII, 400.00.015 XIV, 400.00.015 XV;

3) в строке 400.00.015 I указывается стоимость реализованного спирта, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 I В;

4) в строке 400.00.015 II указывается стоимость реализованной водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 II В;

5) в строке 400.00.015 III указывается стоимость реализованных ликероводочного изделия освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 III В;

6) в строке 400.00.015 IV указывается стоимость реализованного вина, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IV В;

7) в строке 400.00.015 V указывается стоимость реализованного коньяка, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 V В;

8) в строке 400.00.015 VI указывается стоимость реализованного бренди, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VI В;

9) в строке 400.00.015 VII указывается стоимость реализованной пивоваренной продукции, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VII В;

10) в строке 400.00.015 VIII указывается стоимость реализованного вина наливом, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VIII В;

11) в строке 400.00.015 IX указывается стоимость реализованных табачных изделий, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IX В;

12) в строке 400.00.015 X указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного), освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 X В;

13) в строке 400.00.015 XI указывается стоимость реализованного дизельного топлива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 XI B;

14) в строке 400.00.015 XII указывается стоимость реализованного газахола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 XII B;

15) в строке 400.00.015 XIII указывается стоимость реализованных сырой нефти, газового конденсата, освобожденных от акциза;

16) в строке 400.00.015 XIV указывается стоимость реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса, освобожденных от акциза;

17) в строке 400.00.015 XV указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 XIII B.

18. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, поле должно содержать "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика ", данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 400.01 – Облагаемые операции по спирту и (или) вину наливом

19. Данная форма предназначена для детального отражения информации об облагаемых операциях по всем видам спирта и вина наливом собственного производства и заполняется следующими налогоплательщиками:

1) производителями спирта и (или) вина наливом;

2) осуществляющими реализацию конкурсной массы спирта и (или) вина наливом;

3) осуществившими нецелевое использование спирта, приобретенного для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг , а также приобретшими спирт и вина наливом с акцизом по ставке ниже базовой и использовавшими его не для производства алкогольной продукции.

20. На каждый вид продукции составляется отдельная страница.

21. В разделе "Облагаемые операции по спирту и (или) вину наливом":

1) в графе А указывается размер налоговой базы (литр);

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 400.01.001 А указывается вид продукции;

5) в строке 400.01.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;

6) в строке 400.01.002 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, реализуемому для производства алкогольной продукции;

7) в строке 400.01.003 отражаются сведения по спирту и (или), реализуемому не для производства алкогольной продукции.

В данной строке не отражаются сведения о реализации спирта и (или) вина наливом производителям алкогольной продукции, а также сведения о реализации спирта для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг ;

8) в строке 400.01.004 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, используемому для собственных производственных нужд;

9) в строке 400.01.005 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, используемому для собственного производства подакцизных товаров;

10) в строке 400.01.006 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, отпускаемому на переработку на давальческой основе;

11) в строке 400.01.007 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, передаваемому в качестве взноса в уставный капитал;

12) в строке 400.01.008 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, который использован при натуральной оплате;

13) в строке 400.01.009 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, отгружаемому своим структурным подразделениям;

14) в строке 400.01.010 отражаются сведения по реализации конкурсной массы;

15) в строке 400.01.011 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, перемещенному производителем спирта и (или) вину наливом с указанного в лицензии адреса производства;

16) в строке 400.01.012 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

17) в строке 400.01.013 отражаются сведения по спирту, приобретенному для производства алкогольной продукции, а также производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, но использованному не по назначению;

18) в строке 400.01.014 отражаются суммы акциза, уплаченного поставщикам спирта и (или) вина наливом при приобретении для производства алкогольной продукции.

Строка 400.01.014 заполняется при заполнении строки 400.01.013. Строка заполняется на основании платежных документов, подтверждающих оплату акциза поставщику спирта и (или) вина наливом;

19) в строке 400.01.015 отражается итоговая сумма исчисленного акциза по облагаемым операциям по подакцизной продукции, которая определяется как сумма строк с 400.01.001 С по 400.01.013 С за минусом строки 400.01.014.

Сумма строк 400.01.015 по всем страницам формы 400.01 переносится в строку 400.00.001 декларации.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 400.02 – Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства

22. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по алкогольной продукции (за исключением вина наливом) собственного производства.

23. На каждый вид алкогольной продукции составляется отдельная страница.

24. В разделе "Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства":

1) в строке 400.02.001 А указывается вид алкогольной продукции;

2) в строке 400.02.001 В 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, переданный в качестве взноса в уставный капитал;

5) в строке 400.02.004 указывается объем алкогольной продукции, использованный при натуральной оплате;

6) в строке 400.02.005 указывается объем алкогольной продукции, отгруженный своим структурным подразделениям;

7) в строке 400.02.006 указывается объем алкогольной продукции, использованный для собственных производственных нужд налогоплательщика;

8) в строке 400.02.007 указывается объем реализованной конкурсной массы алкогольной продукции;

9) в строке 400.02.008 указывается объем перемещенной производителем с указанного в лицензии адреса производства алкогольной продукции;

10) в строке 400.02.009 указывается корректировка налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 473 Налогового кодекса;

11) в строке 400.02.010 указывается объем алкогольной продукции, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;

12) в строке 400.02.011 указывается объем алкогольной продукции, включаемый в налогооблагаемую базу при порче или утрате учетно-контрольных марок. Итоговая сумма строки 400.02.011 определяется как сумма строк 400.02.011 I, 400.02.011 II и 400.02.011 III графы C;

13) в строках 400.02.011 I, 400.02.011 II и 400.02.011 III графы A указывается количество испорченных или утраченных учетно-контрольных марок;

14) в строках 400.02.011 I, 400.02.011 II и 400.02.011 III графы B указывается емкость потребительской тары;

15) в строках 400.02.011 I, 400.02.011 II и 400.02.011 III графы C указывается налоговая база, исчисляемая как произведение соответствующих строк граф A и B;

16) в строке 400.02.012 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.02.002 по 400.02.010;

17) в строке 400.02.013 указывается установленная ставка акциза;

18) в строке 400.02.014 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса.

25. Строки, указанные в подпунктах 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) и 11) пункта 24 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в литрах.

Налоговая база для водки, водки особой, водки с защищенным наименованием места происхождения товара, ликероводочных изделий, коньяка, бренди, кроме спирта, вина, вина наливом, пивоваренной продукции рассматривается как литр 100 процентного спирта.

Сумма строк 400.02.014 по всем страницам формы 400.02 переносится в строку 400.00.002 декларации.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 400.03 – Облагаемые операции по табачным изделиям

26. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по табачным изделиям собственного производства, включая сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы, сигары, сигариллы, табак курительный, трубочный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий (далее – табак), за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин, упакованные в потребительскую тару и предназначенные для конечного потребления, а также по реализации конкурсной массы.

27. При заполнении данной формы ставка акциза указывается исходя из расчета на одну штуку и/или килограмм табачных изделий. Для этого, установленную на единицу измерения табачных изделий в штуках ставку акциза необходимо разделить на 1000.

28. На каждый вид табачных изделий составляется отдельная страница.

29. В разделе "Облагаемые операции по табачным изделиям":

1) в строке 400.03.001 А указывается вид табачных изделий;

2) в строке 400.03.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;

3) в строке 400.03.002 указывается количество реализованных табачных изделий;

4) в строке 400.03.003 указывается количество табачных изделий, переданных в качестве взноса в уставный капитал;

5) в строке 400.03.004 указывается количество табачных изделий, использованных при натуральной оплате;

6) в строке 400.03.005 указывается количество табачных изделий, отгруженных своим структурным подразделениям;

7) в строке 400.03.006 указывается количество табачных изделий, использованных для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;

8) в строке 400.03.007 указывается количество реализованной конкурсной массы табачных изделий;

9) в строке 400.03.008 указывается количество перемещенных производителем табачных изделий с указанного в лицензии адреса производства;

10) в строке 400.03.008 А указывается количество табачных изделий, предназначенное для реализации на территории Республики Казахстан;

11) в строке 400.03.008 В указывается количество табачных изделий, предназначенное для реализации на экспорт;

12) в строке 400.03.009 указывается корректировка налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 473 Налогового Кодекса;

13) в строке 400.03.010 указывается количество табачных изделий, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

14) в строке 400.03.011 I указывается количество табачных изделий, включаемое в налогооблагаемую базу при порче или утрате средств идентификации;

15) в строке 400.03.011 графы А указывается количество испорченных и утраченных средств идентификации;

16) в строке 400.03.011 графы В указывается количество табачных изделий в штуках, килограммах в пачке;

17) в строке 400.03.012 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по табачным изделиям. Данная строка определяется как сумма строк с 400.03.002 по 400.03.011;

18) в строке 400.03.013 указывается ставка акциза;

19) в строке 400.03.014 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.03.012 и 400.03.013;

20) в строке 400.03.015 указывается сумма акциза к начислению и уплате за отчетный период, определяемая как разница между данными строк 400.03.012 и 400.03.014.

Сумма строк 400.03.015 по всем страницам формы 400.03 переносится в строку 400.00.003 декларации.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 400.04 – Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату

30. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату, а также по реализации конкурсной массы, конфискованной и (или) бесхозяйной, перешедшей по праву наследования к государству, и безвозмездно переданной в собственность государства сырой нефти.

31. В разделе "Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату":

1) в строке 400.04.001 указывается объем реализованной сырой нефти, газового конденсата, кроме сырой нефти, газового конденсата реализуемый на экспорт;

2) в строке 400.04.002 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемый по экспорту;

3) в строке 400.04.002 А указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемые по экспорту в страны Евразийского экономического союза;

4) в строке 400.04.002 В указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемые по экспорту в третьи страны;

5) в строке 400.04.003 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, передаваемый на переработку на давальческой основе;

6) в строке 400.04.004 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, использованный для собственных производственных нужд;

7) в строке 400.04.005 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, переданный в качестве взноса в уставный капитал;

8) в строке 400.04.006 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, использованный при натуральной оплате;

9) в строке 400.04.007 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, отгруженный своим структурным подразделениям;

10) в строке 400.04.008 указывается объем реализованной конкурсной массы, конфискованный и (или) бесхозяйный, перешедший по праву наследования к государству и безвозмездно переданный в собственность государства сырой нефти, газового конденсата;

11) в строке 400.04.009 указывается перемещенный производителем с указанного в лицензии адреса производства объем сырой нефти, газового конденсата;

12) в строке 400.04.010 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;

13) в строке 400.04.011 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату. Данная строка определяется как сумма строк с 400.04.001 по 400.04.010;

14) в строке 400.04.012 указывается установленная ставка акциза;

15) в строке 400.04.013 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.04.011 и 400.04.012.

Сумма строки 400.04.013 переносится в строку 400.00.004 декларации.

Строки, указанные в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) и 11) пункта 31 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в тоннах.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 400.05 – Облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу

32. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому 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.

33. В разделе "Бензин (за исключением авиационного)":

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 400.05.001 указываются сведения об исчислении акциза по бензину (за исключением авиационного) (далее – бензин), реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.001 I, 400. 05.001 II, 400.05.001 III, 400.05.001 IV и 400.05.001 V;

5) в строке 400.05.001 I указываются сведения по оптовой реализации бензина;

6) в строке 400.05.001 II указываются сведения по оптовой реализации бензина, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

7) в строке 400.05.001 III указываются сведения по отгрузке бензина своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

8) в строке 400.05.001 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

9) в строке 400.05.001 V указываются сведения по перемещенному производителем бензину с адреса производства;

10) в строке 400.05.002 указываются сведения по бензину, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма строк с 400.05.002 I по 400.05.002 VII;

11) в строке 400.05.002 I указываются сведения по розничной реализации бензина;

12) в строке 400.05.002 II указываются сведения по розничной реализации бензина, ранее приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

13) в строке 400.05.002 III указываются сведения по бензину, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

14) в строке 400.05.002 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

15) в строке 400.05.002 V указываются сведения по бензину, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

16) в строке 400.05.002 VI указываются сведения по бензину, использованному на собственные производственные нужды;

17) в строке 400.05.002 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды бензину, приобретенного для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

18) 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. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.001 и 400.05.002.

34. В разделе "Дизельное топливо":

1) в строке 400.05.004 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.004 I, 400. 05.004 II, 400.05.004 III, 400.05.004 IV и 400.05.004 V;

2) в строке 400.05.004 I указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива;

3) в строке 400.05.004 II указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

4) в строке 400.05.004 III указываются сведения по отгрузке дизельного топлива своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

5) в строке 400.05.004 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;

6) в строке 400.05.004 V указываются сведения по перемещенному производителем дизельному топливу с адреса производства;

7) в строке 400.05.005 указываются сведения об исчислении акциза по дизельному топливу, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма 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 и 400.05.005 VII;

8) в строке 400.05.005 I указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива;

9) в строке 400.05.005 II указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

10) в строке 400.05.005 III указываются сведения по дизельному топливу, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

11) в строке 400.05.005 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;

12) в строке 400.05.005 V указываются сведения по дизельному топливу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

13) в строке 400.05.005 VI указываются сведения по дизельному топливу, использованному на собственные производственные нужды;

14) в строке 400.05.005 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды дизельному топливу, приобретенному ранее для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

15) 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. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.004 и 400.05.005.

35. В разделе "Газохол, бензанол, нефрас, смесь легких углеводов, экологического топливо":

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 400.05.007 указываются сведения об исчислении акциза газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.007 I, 400. 05.007 II, 400.05.007 III, 400.05.007 IV и 400.05.007 V;

5) в строке 400.05.007 I указываются сведения по оптовой реализации газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

6) в строке 400.05.007 II указываются сведения по оптовой реализации газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

7) в строке 400.05.007 III указываются сведения по отгрузке газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

8) в строке 400.05.007 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

9) в строке 400.05.007 V указываются сведения по перемещенному производителем с адреса производства;

10) в строке 400.05.008 указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма строк с 400.05.008 I по 400.05.008 VII;

11) в строке 400.05.008 I указываются сведения по розничной реализации газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

12) в строке 400.05.008 II указываются сведения по розничной реализации газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, ранее приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

13) в строке 400.05.008 III указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

14) в строке 400.05.008 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

15) в строке 400.05.008 V указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

16) в строке 400.05.008 VI указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, использованному на собственные производственные нужды;

17) в строке 400.05.008 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, приобретенного для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

18) в строке 400.05.009 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 400.05.007 и 400.05.008, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.007 и 400.05.008.

36. В разделе "Исчислено акциза":

в строке 400.05.010 указываются сведения об исчислении акциза по бензину и дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу который состоит из двух граф:

в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

в графе В указывается сумма исчисленного акциза за отчетный месяц.

37. Итоговые суммы строк 400.05.003 С и 400.05.006 С переносятся соответственно в строки 400.00.005 и 400.00.006 декларации.

Итоговые суммы строк 400.05.009 С переносятся соответственно в строку 400.00.007 декларации.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 400.06 –Вычет из налога

38. Данная форма предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства подакцизной продукции в налоговом периоде, и подлежащего вычету в соответствии со статьей 474 Налогового кодекса.

39. В разделе "Сумма вычета":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается код бюджетной классификации;

3) в графе C указывается объем использованного сырья на производство подакцизного товара в отчетном налоговом периоде. Объем использованного сырья подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой;

4) в графе D указывается ставка акциза;

5) в графе E указывается сумма акциза, подлежащая вычету.

40. Итоговая сумма графы E строки 00000001 переносится в строку 400.00.011 декларации.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 400.07– Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом

41. Форма 400.07 предназначена для отражения информации по подакцизным товарам, не подлежащим обложению акцизом в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса.

42. В разделе "Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом":

1) в строке 400.07.001 A указывается объем реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также объем подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса;

2) в строке 400.07.001 I A указывается объем реализованного спирта;

3) в строке 400.07.001 II A указывается объем реализованной водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара;

4) в строке 400.07.001 III A указывается объем реализованного ликероводочного изделия;

5) в строке 400.07.001 IV A указывается объем реализованного вина;

6) в строке 400.07.001 V A указывается объем реализованного коньяка;

7) в строке 400.07.001 VI A указывается объем реализованного бренди;

8) в строке 400.07.001 VII A указывается объем реализованной пивоваренной продукции;

9) в строке 400.07.001 VIII A указывается объем реализованного вина наливом;

10) в строке 400.07.001 IXV A указывается объем реализованных табачных изделий;

11) в строке 400.07.001 X A указывается объем реализованного бензина (за исключением авиационного);

12) в строке 400.07.001 XI A указывается объем реализованного дизельного топлива ;

13) в строке 400.07.001 XII A указывается объем реализованного газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

14) в строке 400.07.001 XIII A указывается объем реализованных сырой нефти, газового конденсата;

15) в строке 400.07.001 XIV A указывается объем реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса;

16) в строке 400.07.001 XV A указывается объем реализованной спиртосодержащей продукции медицинского значения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства;

17) в строке 400.07.002 A указывается объем спирта, отпускаемого для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов, освобожденных от обложения акцизом;

18) в строке 400.07.003 A указывается объем спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;

19) в строке 400.07.003 B указывается стоимость реализованного спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;

20) в строке 400.07.004 указывается итоговая стоимость подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизом. Данная строка определяется как сумма строк с 400.07.001 B по 400.07.003 B.

Сумма строки 400.07.004 B переносится в строку 400.00.014 декларации.

Объем реализуемого подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 400.8 – Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса

43. Форма 400.08 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса (далее – подакцизные товары) а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров.

44. В разделе "Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса":

1) в строке 400.08.001 указывается количество реализованных подакцизных товаров ;

2) в строке 400.08.002 указывается количество подакцизных товаров, переданных в качестве взноса в уставный капитал;

3) в строке 400.08.003 указывается количество подакцизных товаров, использованных при натуральной оплате;

4) в строке 400.08.004 указывается количество подакцизных товаров, отгруженных своим структурным подразделениям;

5) в строке 400.08.005 указывается количество подакцизных товаров, использованных для собственных производственных нужд плательщика;

6) в строке 400.08.006 указывается количество реализованной конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;

7) в строке 400.08.007 указывается количество перемещенных производителем подакцизных товаров с указанного в лицензии адреса производства;

8) в строке 400.08.008 указывается количество подакцизных товаров собственного производства, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

9) в строке 400.08.009 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода подакцизных товаров. Данная строка определяется как сумма строк с 400.08.001 по 400.08.008;

10) в строке 400.08.010 указывается ставка акциза за 1 кубический сантиметр объема двигателя;

11) в строке 400.08.011 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.08.009 и 400.08.010.

Сумма строки 400.08.011 переносится в строку 400.00.008 декларации.

Строки, указанные в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8) и 9) пункта 44 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в кубических сантиметрах.

Приложение 105 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 105 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

РАСЧЕТ
АКЦИЗА ЗА СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ИЛИ ОБЪЕКТЫ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН структурного подразделения юридического лица

3 Исчисление акциза (укажите X в соответствующей ячейке):

A объекты, связанные с налогообложением юридического лица или индивидуального предпринимателя

B структурное подразделение

C объекты, связанные с налогообложением структурного подразделения

4 Наименование структурного подразделения юридического лица

5 Код органа государственных доходов:

A по месту регистрационного учета объекта, связанного с налогообложением

B по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица

6 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

7 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный очередной дополнительный дополнительный по уведомлению ликвидационный

8 номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению)

A номер

B дата

Цифрами день,месяц,год

9 Отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий

10 Код валюты

11 Представленные приложения 01 02 03 04

Раздел. Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением

Код строки	Наименование	Сумма (млрд. млн. тыс.)
421.00.001	Сумма акциза, исчисленного по спирту и (или) вина наливом собственного производства (сумма строк 421.01.002 и 421.01.004)	
421.00.002	Сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции,также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции (итоговая сумма строки 00000001 графы F формы 421.02)	
421.00.003	Итого по алкогольной продукции (сумма строк с 421.00.001 по 421.00.002)	
421.00.004	Сумма вычета по алкогольной продукции (итоговая сумма строки 00000001 графы E формы 421.03)	
421.00.005	Всего исчислено акциза по алкогольной продукции (421.00.003 - 421.00.004)	
421.00.006	Сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного), (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива (сумма строк 421.04.003 С, 421.04.006 С и 421.04.009 С)	

Раздел. Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением

Код строки	Наименование	Сумма (млрд. млн. тыс.)
421.00.007	Сумма вычета по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива (итоговая сумма строк 421.04.010 С)	
421.00.008	Всего исчислено акциза по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива (итоговая сумма строк 421.04.011 В)	

2 242100 010000

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом

Код строки	Наименование	A Объем реализованного подакцизного товара (млрд. млн. тыс.)	B Стоимость (млрд. млн. тыс.)
421.00.009	Стоимость подакцизных товаров освобожденных от акцизов		
I	Спирта		
II	Водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара		
III	Ликероводочных изделий		
IV	Вина		
V	Коньяка		
VI	Бренди		
VII	Пивоваренной продукции		
VIII	Вина наливом		
IX	Табачные изделия		
X	Бензина (за исключением авиационного)		
XI	Дизельного топлива		
XII	Газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива		
XIII	Спиртосодержащая продукция медицинского значения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан качестве лекарственного средства		

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/ Подпись /

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя

Дата подачи расчета

Цифрами день,месяц,год

Не выходить за ограничительную рамку

_____/ Подпись /

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Должностного лица, принявшего Расчет

Дата приема расчета по месту регистрации структурного подразделения или объекта, связанного с налогообложением

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Код органа государственных доходов

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи расчета по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

2 242100 020009

форма 421.01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СПИРТУ И (ИЛИ) ВИНУ НАЛИВОМ
(Приложение 1 к Расчету)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма акциза по спирту

Код строки		A Налоговая база (литр)	B Ставка акциза	C Сумма
421.01.001	Спирт собственного производства			
I	отгруженный для производства алкогольной продукции	млрд. млн. тыс.	,	млрд. млн. тыс.
II	отгруженный не для производства алкогольной продукции		,	
421.01.002	Всего исчислено акциза по спирту (421.01.001 I C + 421.01.001 II C)			

Раздел. Сумма акциза по вину наливом

Код строки		A Налоговая база (литр)	B Ставка акциза	C Сумма
421.01.003	Вино наливом собственного производства			
I	отгруженное для производства алкогольной продукции	млрд. млн. тыс.	,	млрд. млн. тыс.
II	отгруженное не для производства алкогольной продукции		,	
421.01.004	Всего исчислено акциза по вину наливом (421.01.003 I C + 421.01.003 II C)			

Сумма величин строк 421.01.002 и 421.01.004 переносится в строку 421.00.001

2 242101 010009

форма 421.02 стр. 01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ И (ИЛИ) КОНКУРСНОЙ МАССЕ СПИРТА, АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, А ТАКЖЕ СПИРТОСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ МЕДИЦИНСКОГО НАЗНАЧЕНИЯ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В КАЧЕСТВЕ ЛЕКАРСТВЕННОГО СРЕДСТВА

(Приложение 2 к Расчету)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма акциза

A №	B Вид алкогольной продукции	C Код бюджетной классификации	D Налоговая база (литр)
00000001	Итого (строка заполняется только по итогу строк данной формы)		млрд. млн. тыс. ,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,

2 242102 010008

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма акциза

A №	C Код бюджетной классификации	E Ставка акциза	F Сумма акциза
00000001		,	млрд. млн. тыс.
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	
		,	

Итоговая сумма строки 00000001 графы F настоящей формы переносится в строку 421.00.002

Налоговая база для водки, водки особой, водки с защищенным наименованием места происхождения товара ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта

2 242102 020007

форма 421.03

Укажите номер текущей страницы:

ВЫЧЕТ ИЗ НАЛОГА ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ
(Приложение 3 к Расчету)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период,за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Сумма вычета

A №	B Код бюджетной классификации	C Объем использованного сырья (литр)	D Ставка акциза	E Сумма вычета
0 0 0 0 0 0 0 0 1	Итого (строка заполняется только по итогу строк данной формы)	млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.

Итоговая сумма строка 00000001 графы E настоящей формы переносится в строку 421.00.004

2 242103 010007

форма 421.04 стр. 01

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ
ПО БЕНЗИНУ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АВИАЦИОННОГО) И (ИЛИ) ДИЗЕЛЬНОМУ ТОПЛИВУ, ГАЗОХОЛУ, БЕНЗАНОЛУ НЕФРАСУ, СМЕСЯМ ЛЕГКИХ УГЛЕВОДОВ, ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ ТОПЛИВУ
(Приложение 4 к Расчету)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

Раздел. Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
		млрд. млн. тыс.	тыс. целые сотые	млрд. млн. тыс.
421.04.001	Оптовая реализация бензина, итого: (сумма строк с 421.04.001 I по 421.04.001 IV)			
I	Оптовая реализация бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением			
II	Оптовая реализация бензина, полученного от головной организации или от поставщиков			
III	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина			
IV	Перемещение бензина, осуществляемое производителем с адреса производства			
421.04.002	Розничная реализация бензина, итого: (сумма строк с 421.04.002 I по 421.04.002 VI)			
I	Розничная реализация бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением			
II	Розничная реализация бензина, полученного от головной организации или от поставщиков			
III	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина			
IV	Порча, утрата			
V	Использование бензина собственного производства на собственные производственные нужды			
VI	Использование бензина, полученного от головной организации или от поставщиков, на собственные производственные нужды			
421.04.003	Итого по бензину (421.04.001 + 421.04.002)			

2 242104 010006

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц | год

Раздел. Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
		млрд. млн. тыс.	тыс. целых сотых	млрд. млн. тыс.
421.04.004	Оптовая реализация дизельного топлива, итого: (сумма строк с 421.04.004 I по 421.04.004 IV)			
I	Оптовая реализация дизельного топлива, произведенного структурным подразделением			
II	Оптовая реализация дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением			
III	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива			
IV	Перемещение дизельного топлива, осуществляемое производителем с адреса производства			
421.04.005	Розничная реализация дизельного топлива, итого: (сумма строк с 421.04.005 I по 421.04.005 VI)			
I	Розничная реализация дизельного топлива, произведенного структурным подразделением			
II	Розничная реализация дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением			
III	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива			
IV	Порча, утрата			
V	Использование дизельного топлива собственного производства на собственные производственные нужды			
VI	Использование дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков, на собственные производственные нужды			
421.04.006	Итого по дизельному топливу (421.04.004 + 421.04.005)			

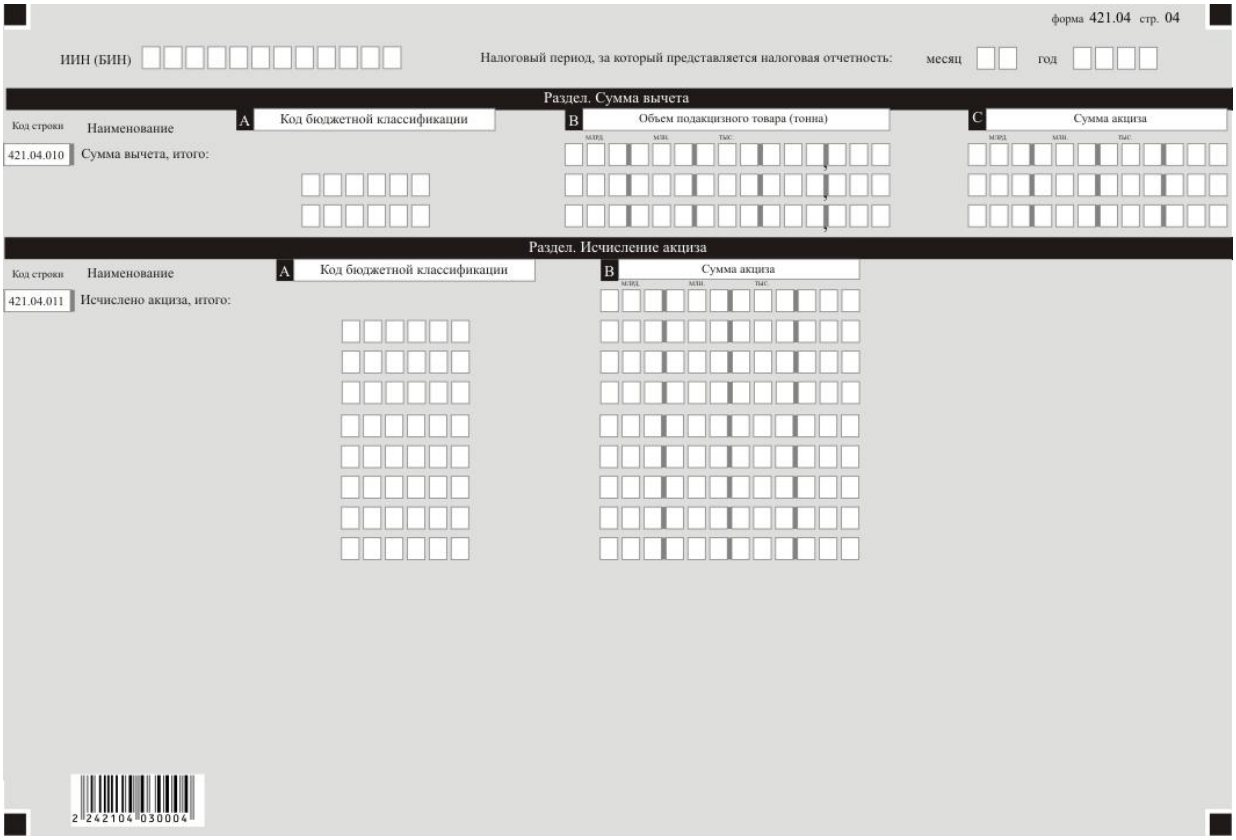
2 242104 020005

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц | год

Раздел. Операции по газахолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)	B Ставка акциза	C Сумма акциза
		млрд. млн. тыс.	тыс. целых сотых	млрд. млн. тыс.
421.04.007	Оптовая реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, итого: (сумма строк с 421.04.007 I по 421.04.007 IV)			
I	Оптовая реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, произведенных структурным подразделением			
II	Оптовая реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива полученных от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением			
III	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства газохола, бензанола, нефраса, смесей легких углеводов, экологического топлива			
IV	Перемещение газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, осуществляемых производителем с адреса производства			
421.04.008	Розничная реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, итого: (сумма строк с 421.04.008 I по 421.04.008 VI)			
I	Розничная реализация газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, произведенных структурным подразделением			
II	Розничная реализация газахола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, полученных от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением			
III	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива			
IV	Порча, утрата			
V	Использование газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива собственного производства на собственные производственные нужды			
VI	Использование газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, полученных от головной организации или от поставщиков, на собственные производственные нужды			
421.04.009	Итого по газахолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу (421.04.007 + 421.04.008)			

2 242104 020005



Приложение 106 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 106 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет акциза" (далее – расчет), предназначенного для исчисления сумм

акцизов на спирт, алкогольную продукцию, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, плательщиками акциза, имеющими структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением, по операциям, совершенным структурными подразделениями или объектами, связанными с налогообложением, согласно разделу 11 Налогового кодекса.

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 421.00) и приложений к нему (формы с 421.01 по 421.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к расчету составляются в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к расчету не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс; "–" – минус; "х" – умножение; "/" – деление; "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса;

3) Расчет составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

11. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

12. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" настоящего расчета.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 421.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) БИН структурного подразделения юридического лица;

3) исчисление акциза:

ячейка А отмечается, если исчисление акциза осуществляется за объекты, связанные с налогообложением;

ячейка В отмечается, если исчисление акциза осуществляется за структурные подразделения;

ячейка С отмечается, если исчисление акциза осуществляется за объекты, связанные с налогообложением структурного подразделения;

4) наименование структурного подразделения юридического лица;

5) код органа государственных доходов:

в строке А указывается код органа государственных доходов по месту регистрационного учета объекта, связанного с налогообложением;

в строке В указывается код органа государственных доходов по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица;

6) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

7) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

8) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

9) отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса. Ячейка отмечается, если плательщик относится к категории, указанной в строке А:

А – доверительный управляющий;

10) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

11) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений.

15. В разделе "Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением":

1) в строке 421.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по спирту и (или) вина наливом собственного производства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 421.01.002 и 421.01.004;

2) в строке 421.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке 00000001 графы F формы 421.02;

3) в строке 421.00.003 указывается общая сумма акциза по алкогольной продукции исчисленного за структурное подразделение или объект, связанный с налогообложением, определяемая как сумма строк с 421.00.001 по 421.00.002;

4) в строке 421.00.004 указывается сумма вычета из налога по алкогольной продукции. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке 00000001 графы E формы 421.03;

5) в строке 421.00.005 указывается общая сумма исчисленного акциза по алкогольной продукции, определяемая как разница строк 421.00.003 и 421.00.004;

6) в строке 421.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу , смеси легких углеводов, экологического топлива. В данную строку переносится сумма , отраженная в строках 421.04.003 С, 421.04.006 С и 421.04.009 С;

7) в строке 421.00.007 указывается сумма вычета из налога по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу , смеси легких углеводов, экологического топлива. В данную строку переносится итоговая сумма строки 421.04.010 С);

8) в строке 421.00.008 указывается общая сумма исчисленного акциза по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу,

нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива. В данную строку переносится итоговая сумма строки 421.04.011 В.

16. В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом":

1) в строке 421.00.009 А указывается объем реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также объем подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса;

2) в строке 421.00.009 I А указывается объем реализованного спирта;

3) в строке 421.00.009 II А указывается объем реализованной водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара;

4) в строке 421.00.009 III А указывается объем реализованных ликероводочных изделий;

5) в строке 421.00.009 IV А указывается объем реализованного вина;

6) в строке 421.00.009 V А указывается объем реализованных коньяка;

7) в строке 421.00.009 VI А указывается объем реализованного бренди;

8) в строке 421.00.009 VII А указывается объем реализованной пивоваренной продукции;

9) в строке 421.00.009 VIII А указывается объем реализованного вина наливом;

10) в строке 421.00.009 IX А указывается объем реализованных табачных изделий;

11) в строке 421.00.009 X А указывается объем реализованного бензина (за исключением авиационного);

12) в строке 421.00.009 XI А указывается объем реализованного дизельного топлива ;

13) в строке 421.00.009 XII А указывается объем реализованного газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива;

14) в строке 421.00.009 XIII А указывается объем реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства;

15) в строке 421.00.009 В указывается стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя строки 421.00.009 I В, 421.00.009 II В, 421.00.009 III В, 421.00.009 IV В, 421.00.009 V В, 421.00.009 VI В, 421.00.009 VII В, 421.00.009 VIII В, 421.00.009 IX В и 421.00.009 X В, 421.00.009 XI В; 421.00.009 XII В; 421.00.009 XIII В;

16) в строке 421.00.009 I В указывается стоимость реализованного спирта;

17) в строке 421.00.009 II В указывается стоимость реализованной водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара;

18) в строке 421.00.009 III В указывается стоимость реализованных ликероводочных изделий;

19) в строке 421.00.009 IV В указывается стоимость реализованного вина;

20) в строке 421.00.009 V В указывается стоимость реализованного коньяка;

21) в строке 421.00.009 VI В указывается стоимость реализованного бренди;

22) в строке 421.00.009 VII В указывается стоимость реализованной пивоваренной продукции;

23) в строке 421.00.009 VIII В указывается стоимость реализованного вина наливом;

24) в строке 421.00.009 IX В указывается стоимость реализованных табачных изделий;

25) в строке 421.00.009 X В указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного);

26) в строке 421.00.009 XI В указывается стоимость реализованного дизельного топлива;

27) в строке 421.00.009 XII В указывается стоимость реализованного газахола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

28) в строке 421.00.009 XIII В указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

17. Объем реализуемого подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой.

18. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

Если расчет представляется физическим лицом, в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

4) дата приема расчета по месту регистрации структурного подразделения или объекта, связанного с налогообложением – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

5) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

6) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения плательщика;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 3), 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим расчет на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 421.01 – Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу

19. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по спирту и (или) вина наливом собственного производства.

20. В разделе "Сумма акциза по спирту":

1) в графе А указывается налоговая база (литр);

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) строка 421.01.001 I предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному для производства алкогольной продукции;

5) строка 421.01.001 II предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному не для производства алкогольной продукции;

6) строка 421.01.002 предназначена для отражения итоговой суммы исчисленного акциза по спирту, определяемой как сумма строк 421.01.001 I графы С и 421.01.001 II графы С.

21. Раздел "Сумма акциза по вину наливом":

1) в графе А указывается налоговая база (литр);

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) строка 421.01.003 I предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по вину наливом собственного производства, отгруженному для производства алкогольной продукции;

5) строка 421.01.003 II предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по вину наливом собственного производства, отгруженному не для производства алкогольной продукции;

6) строка 421.01.004 предназначена для отражения итоговой суммы исчисленного акциза по вину наливом, определяемой как сумма строк 421.01.003 I графы C и 421.01.003 II графы C.

22. Сумма величин строк 421.01.002 и 421.01.004 переносится в строку 421.00.001.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 421.02 – Облагаемые операции по алкогольной продукции и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства

23. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по алкогольной продукции.

24. В разделе "Сумма акциза":

1) в графе A указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе B указывается вид алкогольной продукции без отражения в разрезе ассортимента;

3) в графе C указывается соответствующий код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

4) в графе D указывается налоговая база по указанному виду алкогольной продукции;

5) в графе E указывается ставка акциза;

6) в графе F указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

7) в графе F строки 00000001 указывается итоговая сумма по графе F.

Итоговая сумма строки 00000001 графы F настоящей формы переносится в строку 421.00.002.

25. Налоговая база для водки, водки особой, водки с защищенным наименованием места происхождения товара ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта, по другим видам алкогольной продукции отражается в литрах.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 421.03 – Вычет из налога по алкогольной продукции

26. Данная форма 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 474 Налогового кодекса.

27. В разделе "Сумма вычета":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код бюджетной классификации;

3) в графе С указывается объем использованного сырья (литр) на производство алкогольной продукции в отчетном налоговом периоде. Объем использованного сырья подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой;

4) в графе D указывается ставка акциза;

5) в графе Е указывается сумма акциза, подлежащего вычету;

6) в графе Е строки 00000001 указывается итоговая сумма по графе Е.

Итоговая сумма строки 00000001 графы Е настоящей формы переносится в строку 421.00.004.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 421.04 – Облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смесям легких углеводов, экологическому топливу

28. Раздел "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, осуществленных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по бензину (за исключением авиационного):

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.001 указываются сведения по бензину, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемые как сумма строк с 421.04.001 I по 421.04.001 IV;

5) в строке 421.04.001 I указываются сведения по оптовой реализации бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

6) в строке 421.04.001 II указываются сведения по оптовой реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

7) в строке 421.04.001 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству бензина;

8) в строке 421.04.001 IV указываются сведения по перемещению бензина, осуществляемого производителем с адреса производства;

9) в строке 421.04.002 указываются сведения по бензину, реализованному в сфере розничной реализации, определяемые как сумма строк с 421.04.002 I по 421.04.002 VI;

10) в строке 421.04.002 I указываются сведения по розничной реализации бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

11) в строке 421.04.002 II указываются сведения по розничной реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

12) в строке 421.04.002 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству бензина;

13) в строке 421.04.002 IV указываются сведения по бензину, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.002 V указываются сведения по бензину собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

15) в строке 421.04.002 VI указываются сведения по бензину, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.003 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.001, 421.04.002, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.001 и 421.04.002.

29. Раздел "Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по дизельному топливу:

1) в графе A указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе B указывается ставка акциза;

3) в графе C указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.004 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемая как сумма строк с 421.04.004 I по 421.04.004 IV;

5) в строке 421.04.004 I указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

6) в строке 421.04.004 II указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

7) в строке 421.04.004 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству дизельного топлива;

8) в строке 421.04.004 IV указываются сведения по перемещению дизельного топлива, осуществляемого производителем с адреса производства;

9) в строке 421.04.005 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному в сфере розничной реализации, определяемая как сумма строк с 421.04.005 I по 421.04.005 VI;

10) в строке 421.04.005 I указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

11) в строке 421.04.005 II указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

12) в строке 421.04.005 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству дизельного топлива;

13) в строке 421.04.005 IV указываются сведения по дизельному топливу, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.005 V указываются сведения по дизельному топливу собственного производства, использованного на собственные производственные нужды ;

15) в строке 421.04.005 VI указываются сведения по дизельному топливу, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.006 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.004, 421.04.005, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.004 и 421.04.005.

30. Раздел "Операции по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу:

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.007 указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемая как сумма строк с 421.04.007 I по 421.04.007 IV;

5) в строке 421.04.007 I указываются сведения по оптовой реализации газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, произведенного структурным подразделением;

6) в строке 421.04.007 II указываются сведения по оптовой реализации газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением;

7) в строке 421.04.007 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

8) в строке 421.04.007 IV указываются сведения по перемещению газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топливаа, осуществляемого производителем с адреса производства;

9) в строке 421.04.008 указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, реализованному в сфере розничной реализации, определяемая как сумма строк с 421.04.008 I по 421.04.008 VI;

10) в строке 421.04.008 I указываются сведения по розничной реализации газохола, бензанола, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива, произведенного структурным подразделением;

11) в строке 421.04.008 II указываются сведения по розничной реализации газохола, бензанола, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением;

12) в строке 421.04.008 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству газохола, бензанола, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива;

13) в строке 421.04.008 IV указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.008 V указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

15) в строке 421.04.008 VI указываются сведения по дизельному топливу, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.009 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.007, 421.04.008, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.007 и 421.04.008.

31. Раздел "Вычеты" предназначен для детального отражения итоговых сумм акцизов, а также в разрезе кодов бюджетной классификации, подлежащих вычету:

1) в строке 421.040.10 указывается итоговая сумма вычета;

2) в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

3) в графе В указывается объем подакцизного товара (в тоннах);

4) в графе С указывается сумма вычета по акцизу за отчетный месяц.

31. Раздел "Исчисление акциза" предназначен для детального отражения итоговых сумм исчисленных акцизов, а также в разрезе кодов бюджетной классификации за минусом вычетов, указанных в строке 421.04.010:

1) в строке 421.04.011 указывается итоговая сумма исчисленного акциза;

2) в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

3) в графе В указывается сумма исчисленного акциза за отчетный месяц.

Приложение 107 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 107 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

форма 570.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО РЕНТНОМУ НАЛОГУ НА ЭКСПОРТ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по рентному налогу на экспорт».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Фамилия, имя, отчество (при наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению): A номер

6 Код валюты B дата
Цифрами день, месяц, год

7 Единица измерения

Раздел. Рентный налог на экспорт

Код строки	Наименование	млрд.			млн.			тыс.				
570.00.001	Объем сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт											
570.00.002	Мировая цена на сырую нефть и нефтепродуктов сырых											
570.00.003	Стоимость объема сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт (570.00.001 x 570.00.002)											
570.00.004	Объем газового конденсата, реализованного на экспорт											
570.00.005	Мировая цена на газовый конденсат											
570.00.006	Стоимость объема газового конденсата, реализованного на экспорт (570.00.004 x 570.00.005)											
570.00.007	Стоимость объема реализованных на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата (570.00.003 + 570.00.006)											
570.00.008	Ставка (%)											
570.00.009	Сумма рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата (570.00.007x570.00.008)											

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации
Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации
Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля
(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
Цифрами день, месяц, год

Место штампа

Приложение 108 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 108 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт" (далее – декларация), предназначенной для исчисления рентного налога на экспорт.

2. Декларация составляется физическими и юридическими лицами, реализующими на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, уголь.

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 декларации.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

8. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 570.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

7) единица измерения – единица измерения сырой нефти, газового конденсата, угля (в тоннах, кубических метрах и так далее).

11. В разделе "Рентный налог на экспорт к уплате":

1) в строке 570.00.001 указывается объем сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт за налоговый период;

2) в строке 570.00.002 указывается мировая цена на сырую нефть и нефтепродуктов сырых в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

3) в строке 570.00.003 указывается стоимость объема сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт, определяемая как произведение строк 570.00.001 и 570.00.002 (570.00.001 х 570.00.002);

4) в строке 570.00.004 указывается объем газового конденсата, реализованного на экспорт за налоговый период;

5) в строке 570.00.005 указывается мировая цена на газовый конденсат в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

6) в строке 570.00.006 указывается стоимость объема газового конденсата, реализованного на экспорт, определяемая как произведение строк 570.00 004 и 570.00.005 (570.00.004 х 570.00.005);

7) в строке 570.00.007 указывается стоимость объема реализованных на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата, определяемая как сумма строк 570.00.003 и 570.00.006 (570.00.003 + 570.00.006);

8) в строке 570.00.008 указывается ставка рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата в соответствии со статьей 716 Налогового кодекса;

9) в строке 570.00.009 указывается сумма рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата, определяемая как произведение строк 570.00.007 и 570.00.008 (570.00.007 х 570.00.008).

12. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Налогоплательщика".

При представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

При представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 109 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 109 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Код валюты

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день, месяц, год

7 Наименование контракта/ лицензии и месторождения

8 Дата заключения контракта/ лицензии
Цифрами день, месяц, год

9 Номер контракта/ лицензии

10 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04

11 Применение понижающей ставки по налогу на добычу полезных ископаемых

Раздел. Налог на добычу полезных ископаемых к уплате

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.00.001	Сумма налога на добычу полезных ископаемых к уплате в бюджет			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации
Цифрами день, месяц, год

Код налогового органа

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации
Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля
(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
Цифрами день, месяц, год

2 25 9000 10009

форма 590.01 лист **А**

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА УГЛЕВОДОРОДЫ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта

4 Номер контракта

5 Номер постановления Правительства Республики Казахстан

6 Дата постановления Правительства Республики Казахстан

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.01.001	Планируемый объем добычи сырой нефти			
590.01.002	Общий объем добытой сырой нефти			
590.01.003	Объем добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки			
590.01.004	Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу продукции			
590.01.005	Стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод (590.01.003 x 590.01.004)			
590.01.006	Объем добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки			
590.01.007	Объем добытой сырой нефти, использованной на собственные производственные нужды			
590.01.008	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов			
590.01.009	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья и использованной на собственные производственные нужды ((590.01.006+590.01.007) x 590.01.008)			
590.01.010	Объем добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении			
590.01.011	Цена передачи			
590.01.012	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении (590.01.010 x 590.01.011)			
590.01.013	Объем добытой товарной сырой нефти (590.01.002 - 590.01.003 - 590.01.006- 590.01.007-590.01.010)			
590.01.014	Мировая цена на сырую нефть			
590.01.015	Стоимость объема добытой товарной сырой нефти (590.01.013 x 590.01.014)			
590.01.016	Ставка			,
590.01.017	Ставка, с учетом понижающего коэффициента			,
590.01.018	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (((590.01.005+590.01.009+590.01.012) x 590.01.017)+(590.01.015 x 590.01.016))			

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат

590.01.019	Планируемый объем добычи газового конденсата			
590.01.020	Общий объем добытого газового конденсата			
590.01.021	Объем добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки			
590.01.022	Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу продукции			
590.01.023	Стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод (590.01.021 x 590.01.022)			
590.01.024	Объем добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки			
590.01.025	Объем добытого газового конденсата, использованного на собственные производственные нужды			
590.01.026	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов			

2 2 3 9 0 0 1 4 0 1 0 0 0 8

форма 590.01 лист **В**

ИИН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат

Код строки	Наименование	млрд.		млн.			тыс.				
590.01.027	Стоимость объема добытого газового конденсата переданного в качестве давальческого сырья и использованного на собственные производственные нужды ((590.01.024+590.01.025) x 590.01.026)										
590.01.028	Объем добытого газового конденсата, переданного в натуральной форме										
590.01.029	Цена передачи										
590.01.030	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральной форме (590.01.028 x 590.01.029)										
590.01.031	Объем добытого товарного газового конденсата (590.01.020 - 590.01.021 - 590.01.024 - 590.01.025 -590.01.028)										
590.01.032	Мировая цена на газовый конденсат										
590.01.033	Стоимость объема добытого товарного газового конденсата (590.01.031 x 590.01.032)										
590.01.034	Ставка								,		
590.01.035	Ставка, с учетом понижающего коэффициента								,		
590.01.036	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат (((590.01.023+590.01.027+590.01.030) x 590.01.035) +(590.01.033 x 590.01.034))										

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на природный газ

590.01.037	Планируемый объем добычи природного газа										
590.01.038	Общий объем добытого природного газа										
590.01.039	Объем добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан										
590.01.040	Средневзвешенная цена реализации										
590.01.041	Стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан (590.01.039 x 590.01.040)										
590.01.042	Объем добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды										
590.01.043	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов										
590.01.044	Стоимость объема добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды (590.01.042 x 590.01.043)										
590.01.045	Объем добытого товарного природного газа (590.01.038 -590.01.039 - 590.01.042)										
590.01.046	Мировая цена на природный газ										
590.01.047	Стоимость объема добытого товарного природного газа (590.01.045 x 590.01.046)										
590.01.048	Ставка								,		
590.01.049	Ставка, при реализации природного газа на внутреннем рынке								,		
590.01.050	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке (590.01.041 x 590.01.049)										
590.01.051	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ (590.01.050+((590.01.044+590.01.047.) x 590.01.048))										

Раздел. Корректировка налога на добычу полезных ископаемых

Код строки	Наименование	млрд.		млн.			тыс.				
590.01.052	Фактический объем добытой сырой нефти										
590.01.053	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть за 1-3 кварталы										
590.01.054	Стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод, за 1-3 кварталы										
590.01.055	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья и использованной на собственные производственные нужды за 1-3 кварталы										
590.01.056	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении за 1-3 кварталы										

форма 590.01 лист **С**

ИИН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Корректировка налога на добычу полезных ископаемых

Код строки	Наименование	млрд.		млн.			тыс.				
590.01.057	Стоимость объема добытой товарной сырой нефти, за 1-3 кварталы										
590.01.058	Ставка								,		
590.01.059	Ставка, с учетом понижающего коэффициента								,		
590.01.060	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (((590.01.054 +590.01.055+590.01.056)x 590.01.059)+(590.01.057x590.01.058))										
590.01.061	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (590.01.060 - 590.01.053)										
590.01.062	Фактический объем добытого газового конденсата										
590.01.063	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, за 1-3 кварталы										
590.01.064	Стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод, за 1-3 кварталы										
590.01.065	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья и использованного на собственные производственные нужды за 1-3 кварталы										
590.01.066	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральном выражении, за 1-3 кварталы										
590.01.067	Стоимость объема добытого товарного газового конденсата, за 1-3 кварталы										
590.01.068	Ставка								,		
590.01.069	Ставка, с учетом понижающего коэффициента								,		
590.01.070	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат (((590.01.064+590.01.065+590.01.066) x 590.01.069)+(590.01.067 x 590.01.068))										
590.01.071	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат (590.01.070 - 590.01.063)										
590.01.072	Фактический объем добытого природного газа										
590.01.073	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке,за 1-3 кварталы										
590.01.074	Стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан за 1-3 кварталы										
590.01.075	Ставка, при реализации природного газа на внутреннем рынке								,		
590.01.076	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке (590.01.074x590.01.075)										
590.01.077	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на природный газ на внутреннем рынке (590.01.076- 590.01.073)										

Раздел. Налог на добычу полезных ископаемых

590.01.078	Налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий уплате в бюджет (590.01.018 + 590.01.036+590.01.051+590.01.061+590.01.071+590.01.077)										

форма 590.02. лист А

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА МИНЕРАЛЬНОЕ СЫРЬЕ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Укажите номер текущей страницы:

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта/лицензии

4 Номер контракта/ лицензии

5 Номер постановления Правительства Республики Казахстан

6 Дата постановления Правительства Республики Казахстан

Раздел. Объем минерального сырья, за исключением общераспространенных полезных ископаемых

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.02.001	Объем добытого минерального сырья			

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

Наименование минерального сырья

A №	B Наименование полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья	C Единица измерения	D Объем полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья	E Объем полезных ископаемых, переданных другому юридическому лицу для последующей переработки
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			

2 1 5 9 0 2 0 2 0 1 0 0 0 7

форма 590.02. лист В

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

A №	F Объем полезных ископаемых, переданных структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки	G Объем полезных ископаемых, использованных на собственные производственные нужды	H Средняя биржевая цена	I Средневзвешенная цена реализации
	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			

2 1 5 9 0 2 0 2 0 2 0 0 0 8

форма 590.02. лист C

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

A	J	K	L	M
№	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов	Налоговая база	Корректировка налоговой базы в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании	Ставка
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			

форма 590.02. лист D

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

A	N	O	P
№	Налог на добычу полезных ископаемых ((K-L) x M))	Корректировка налога	Налог на добычу полезных ископаемых (N+O)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		

форма 590.03 лист А

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ
ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА ПОДЗЕМНЫЕ ВОДЫ
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта

4 Номер контракта

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды

Код строки	Наименование	млн. тыс.
590.03.001	Общий объем добытых подземных вод, в том числе:	
590.03.002	Объем добытых подземных вод указанных в строке 1 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	
590.03.003	Ставка	
590.03.004	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.002 x 590.03.003)	
590.03.005	Объем добытых подземных вод указанных в строке 2 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	
590.03.006	Ставка	
590.03.007	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.005x590.03.006)	
590.03.008	Объем добытых подземных вод указанных в строке 3 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	
590.03.009	Ставка	
590.03.010	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.008 x 590.03.009)	
590.03.011	Объем добытых подземных вод указанных в строке 4 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	
590.03.012	Ставка	
590.03.013	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.011 x 590.03.012)	
590.03.014	Объем добытых подземных вод указанных в строке 5 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	
590.03.015	Ставка	
590.03.016	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.014 x 590.03.015)	
590.03.017	Налог на добычу полезных ископаемых на подземные воды (590.03.004+590.03.007+590.03.010+590.03.013+590.03.016)	

форма 590.04 лист А

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫЕ ПОЛЕЗНЫЕ ИСКОПАЕМЫЕ И ЛЕЧЕБНЫЕ ГРЯЗИ

(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Дата заключения контракта/ лицензии

4 Номер контракта/ лицензии

5 Наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей

6 Единица измерения объема добытых общераспространенных полезных ископаемых, лечебных грязей

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.04.001	Общий объем добытых общераспространенных полезных ископаемых			
590.04.002	Ставка			,
590.04.003	Налог на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые (590.04.001 x 590.04.002)			

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на лечебные грязи

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.04.004	Общий объем добытых лечебных грязей			
590.04.005	Ставка			,
590.04.006	Налог на добычу полезных ископаемых на лечебные грязи (590.04.004 x 590.04.005)			

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.04.007	Налог на добычу полезных ископаемых (590.04.003 + 590.04.006)			

Приложение 110 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 110 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ). Декларация составляется недропользователями, осуществляющими добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований в рамках каждого отдельного заключенного контракта/лицензии на недропользование.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 590.00) и приложений к ней (формы с 590.01 по 590.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства по уплате НДПИ.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

5. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения, заполняется аналогичный лист приложения.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы)декларации.

8. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

9. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

10. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

11. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

12. В соответствии с Законом Республики Казахстан "О национальных реестрах идентификационных номеров" (далее – Закон о национальных реестрах) подлежат обязательному заполнению при представлении декларации:

индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) со дня введения в действие подпункта 4) пункта 4 статьи 3 Закона о национальных реестрах.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 590.00)

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

1) ИИН (БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) наименование контракта/лицензии и месторождения – наименование контракта/ лицензии на недропользование и месторождения;

8) дата заключения контракта/лицензии – дата заключения контракта/лицензии на недропользование с уполномоченным государственным органом;

9) номер контракта/лицензии – регистрационный номер контракта/лицензии на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

10) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

11) применение понижающей ставки по НДПИ – ячейка заполняется в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса.

14. В разделе "НДПИ к уплате":

1) в строке 590.00.001 указывается сумма НДПИ к уплате в бюджет за налоговый период по контракту на недропользование.

Данная строка определяется как сумма начисленного НДПИ, с учетом корректировок, указанных в строках и графах приложений 590.01.078, 590.02 Р, 590.03.017 и 590.04.007 к декларации;

15. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика":

при представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

при представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 590.01 – Исчисление НДПИ на углеводороды

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Номер постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается номер Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ;

2) в строке 6 "Дата постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается дата Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ.

17. В разделе "Исчисление НДПИ на сырую нефть":

1) в строке 590.01.001 указывается планируемый годовой объем добычи сырой нефти, в тоннах;

2) в строке 590.01.002 указывается общий объем за налоговый период добытой сырой нефти, в тоннах;

3) в строке 590.01.003 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

4) в строке 590.01.004 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.005 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, определяемая, как произведение строк 590.01.003 и 590.01.004 (590.01.003 х 590.01.004);

6) в строке 590.01.006 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

7) в строке 590.01.007 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, использованной на собственные производственные нужды, в тоннах;

8) в строке 590.01.008 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), увеличенная на 20 процентов;

9) в строке 590.01.009 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, определяемая по следующей формуле ((590.01.006 + 590.01.007) х 590.01.008);

10) в строке 590.01.010 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в натуральном выражении, в тоннах;

11) в строке 590.01.011 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством;

12) в строке 590.01.012 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении, определяемая как произведение строк 590.01.010 и 590.01.011 (590.01.010 х 590.01.011);

13) в строке 590.01.013 указывается объем добытой за налоговый период товарной сырой нефти, определяемый как разница строк 590.01.002, 590.01.003, 590.01.006, 590.01.007 и 590.01.010 (590.01.002 – 590.01.003 – 590.01.006 – 590.01.007 – 590.01.010) в тоннах;

14) в строке 590.01.014 указывается мировая цена на сырую нефть, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

15) в строке 590.01.015 указывается стоимость объема добытой товарной сырой нефти, определяемая как произведение строк 590.01.013 и 590.01.014 (590.01.013 х 590.01.014);

16) в строке 590.01.016 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

17) в строке 590.01.017 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 336 Налогового кодекса;

18) в строке 590.01.018 указывается сумма НДПИ на сырую нефть, определяемая по следующей формуле (((590.01.005 + 590.01.009 + 590.01.012) x 590.01.017) + (590.01.015 x 590.01.016)).

18. В разделе "Исчисление НДПИ на газовый конденсат":

1) в строке 590.01.019 указывается планируемый годовой объем добычи газового конденсата, в тоннах;

2) в строке 590.01.020 указывается общий объем за налоговый период добытого газового конденсата, в тоннах;

3) в строке 590.01.021 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

4) в строке 590.01.022 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.023 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки, определяемая как произведение строк 590.01.021 и 590.01.022 (590.01.021 x 590.01.022);

6) в строке 590.01.024 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

7) в строке 590.01.025 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, использованного на собственные производственные нужды, в тоннах;

8) в строке 590.01.026 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

9) в строке 590.01.027 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованного на собственные производственные нужды, определяемая как сумма строк 590.01.024 и 590.01.025 умноженная на строку 590.01.026 ((590.01.024 + 590.01.025) x 590.01.026);

10) в строке 590.01.028 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, переданного в натуральной форме, в тоннах;

11) в строке 590.01.029 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан;

12) в строке 590.01.030 указывается стоимость объема газового конденсата, переданного в натуральной форме, определяемая как произведение строк 590.01.028 и 590.01.029 (590.01.028 х 590.01.029);

13) в строке 590.01.031 указывается объем добытого за налоговый период товарного газового конденсата, определяемый как разница строк 590.01.020, 590.01.021, 590.01.024, 590.01.025 и 590.01.028 (590.01.020 – 590.01.021– 590.01.024 – 590.01.025 – 590.01.028) в тоннах;

14) в строке 590.01.032 указывается мировая цена на газовый конденсат, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

15) в строке 590.01.033 указывается стоимость объема товарного газового конденсата, определяемая как произведение строк 590.01.031 и 590.01.032 (590.01.031 х 150.01.032);

16) в строке 590.01.034 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

17) в строке 590.01.035 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

18) в строке 590.01.036 указывается сумма НДПИ на газовый конденсат, определяемая как (((590.01.023 + 590.01.027 + 590.01.030) х 590.01.035) + (590.01.033 х 590.01.034)).

19. В разделе "Исчисление НДПИ на природный газ":

1) в строке 590.01.037 указывается планируемый годовой объем добычи природного газа, в кубических метрах;

2) в строке 590.01.038 указывается общий объем за налоговый период добытого природного газа, за исключением природного газа, закачиваемого обратно в недра, в кубических метрах;

3) в строке 590.01.039 указывается объем добытого за налоговый период природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, в кубических метрах;

4) в строке 590.01.040 указывается средневзвешенная цена реализации за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.041 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, определяемая как произведение строк 590.01.039 и 590.01.040 (590.01.039 х 590.01.040);

6) в строке 590.01.042 указывается объем добытого за налоговый период природного газа, использованного на собственные производственные нужды, в кубических метрах;

7) в строке 590.01.043 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами

финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

8) в строке 590.01.044 указывается стоимость объема добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды, определяемая как произведение строк 590.01.042 и 590.01.043 (590.01.042 х 590.01.043);

9) в строке 590.01.045 указывается объем добытого за налоговый период товарного природного газа, определяемый как разница строк 590.01.038, 590.01.039 и 590.01.042 (590.01.038 – 590.01.039 – 590.01.042), в кубических метрах;

10) в строке 590.01.046 указывается мировая цена на природный газ, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 741 Налогового кодекса;

11) в строке 590.01.047 указывается стоимость объема товарного природного газа, определяемая как произведение строк 590.01.045 и 590.01.046 (590.01.045 х 590.01.046) ;

12) в строке 590.01.048 указывается ставка НДПИ на природный газ, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

13) в строке 590.01.049 указывается ставка НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

14) в строке 590.01.050 указывается НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определяемый как произведение строк 590.01.041 и 590.01.049 (590.01.041 х 590.01.049);

15) в строке 590.01.051 указывается сумма НДПИ на природный газ, определяемая как (590.01.050 + ((590.01.044 + 590.01.047) х 590.01.048))).

20. В разделе "Корректировка НДПИ":

Корректировка суммы НДПИ на сырую нефть, газовый конденсат, природный газ производится в соответствии с пунктом 3 статьи 742 Налогового кодекса.

1) в строке 590.01.052 указывается фактический объем добытой сырой нефти по итогам отчетного календарного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в тоннах;

2) в строке 590.01.053 указывается исчисленный НДПИ на сырую нефть за 1–3 кварталы отчетного года;

3) в строке 590.01.054 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод, за 1–3 кварталы отчетного года;

4) в строке 590.01.055 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, за 1–3 кварталы отчетного года;

5) в строке 590.01.056 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральной форме, за 1–3 кварталы отчетного года;

6) в строке 590.01.057 указывается стоимость объема добытой товарной нефти, за 1 –3 кварталы отчетного года;

7) в строке 590.01.058 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;

8) в строке 590.01.059 указывается ставка НДПИ на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;

9) в строке 590.01.060 указывается НДПИ на сырую нефть, определяемый как (((590.01.054 + 590.01.055 + 590.01.056) x 590.01.059) + (590.01.057 x 590.01.058));

10) в строке 590.01.061 указывается сумма корректировки НДПИ на сырую нефть, согласно пункту 3 статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.060 и 590.01.053(590.01.060 – 590.01.053);

11) в строке 590.01.062 указывается фактический объем добытого газового конденсата по итогам отчетного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в тоннах;

12) в строке 590.01.063 указывается исчисленный НДПИ на газовый конденсат за 1–3 кварталы отчетного года;

13) в строке 590.01.064 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод, за 1–3 кварталы отчетного года;

14) в строке 590.01.065 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, за 1–3 кварталы отчетного года;

15) в строке 590.01.066 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральном выражении, за 1–3 кварталы отчетного года;

16) в строке 590.01.067 указывается стоимость объема добытого товарного конденсата, за 1–3 кварталы отчетного года;

17) в строке 590.01.068 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;

18) строке 590.01.069 указывается ставка НДПИ на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;

19) в строке 590.01.070 указывается сумма НДПИ на газовый конденсат, определяемая как (((590.01.064 + 590.01.065 + 590.01.066) x 590.01.069) + (590.01.067 x 590.01.068));

20) в строке 590.01.071 указывается сумма корректировки НДПИ на газовый конденсат, согласно пункту 3 статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.070 и 590.01.063 (590.01.070 – 590.01.063);

21) в строке 590.01.072 указывается фактический объем добытого природного газа, за исключением природного газа, закачиваемого обратно в недра, по итогам отчетного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в кубических метрах;

22) в строке 590.01.073 указывается исчисленный НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, за 1–3 кварталы отчетного года;

23) в строке 590.01.074 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, за 1–3 кварталы отчетного года;

24) в строке 590.01.075 указывается ставка НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого природного газа по итогам отчетного года;

25) в строке 590.01.076 указывается сумма НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определяемая как произведение строк 590.01.074 и 590.01.075 (590.01.074 х 590.01.075);

26) в строке 590.01.077 указывается сумма корректировки НДПИ на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, согласно пункту 3 статьи 742 Налогового кодекса , определяемая как разница строк 590.01.076 и 590.01.073 (590.01.076– 590.01.073).

21. В разделе "НДПИ":

в строке 590.01.078 указывается сумма НДПИ, подлежащего уплате в бюджет, определяемая как сумма строк 590.01.018, 590.01.036, 590.01.051, 590.01.061, 590.01.071 и 590.01.077 (590.01.018 + 590.01.036 + 590.01.051 + 590.01.061 + 590.01.071 + 590.01.077).

Значение строки 590.01.078 переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 590.02 – Исчисление НДПИ на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых

22. Форма 590.02 предназначена для детального отражения информации об исчислении НДПИ на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых за налоговый период.

23. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Номер постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается номер Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ;

2) в строке 6 "Дата постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается дата постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДПИ.

24. В разделе "Объем минерального сырья, за исключением общераспространенных полезных ископаемых":

в строке 590.02.001 указывается объем добытого минерального сырья, содержащего полезные ископаемые в налоговом периоде в единицах измерения, используемых в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

25. В разделе "Исчисление НДПИ":

1) в строке "Наименование минерального сырья" указывается наименование добытого минерального сырья;

2) в графе А указывается порядковый номер строки;

3) в строках графы В указывается наименование полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья;

4) в строках графы С указывается единица измерения, используемая в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр;

5) в строках графы D указывается объем полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья в единице измерения указанной в строке С;

6) в строках графы Е указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, переданных другому юридическому лицу для последующей переработки в единице измерения указанной в строке С;

7) в строках графы F указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, переданных структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки в единице измерения указанной в строке С;

8) в строках графы G указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, использованных на собственные производственные нужды в единице измерения указанной в строке С;

9) в строках Н указывается средняя биржевая цена, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 745 Налогового кодекса;

10) в строках графы I указывается средневзвешенная цена реализации, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 745 Налогового кодекса;

11) в строках графы J указывается производственная себестоимость добычи и первичной переработки (обогащения), приходящие на такие виды полезных ископаемых, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

12) в строках графы K указывается налоговая база, исчисленная в соответствии со статьей 745 Налогового;

13) в строках графы L сумма отклонения стоимости облагаемого объема погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, определенная в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

14) в строках графы M указывается ставка налога, определенная статьей 339 Налогового кодекса;

15) в строках графы N указывается сумма исчисленного НДПИ, определяемая как сумма произведений граф K и L умноженная на графу M ((K + L)x M));

16) в строках графы O указывается корректировка налога, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 6 статьи 745 Налогового кодекса и подпунктом 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом положений Закона о трансфертном ценообразовании;

17) в строках графы P указывается сумма НДПИ с учетом корректировки, определяемая как сумма граф N и O (N+O).

Итоговая сумма строки графы P переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 590.03–Исчисление НДПИ на подземные воды

26. Форма 590.03 предназначена для детального отражения информации об исчислении НДПИ на подземные воды.

27. В разделе "Исчисление НДПИ на подземные воды":

1) в строке 590.03.001 указывается общий объем за налоговый период добытой подземной воды, в кубических метрах;

2) в строке 590.03.002 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 1 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.03.003 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.002;

4) в строке 590.03.004 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.002 и 590.003.003 (590.03.002 x 590.003.003);

5) в строке 590.03.005 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 2 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

6) в строке 590.03.006 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.005;

7) в строке 590.03.007 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.005 и 590.003.006 (590.03.005 х 590.003.006);

8) в строке 590.03.008 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 3 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

9) в строке 590.03.009 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.008;

10) в строке 590.03.010 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.008 и 590.003.009 (590.03.008 х 590.003.009);

11) в строке 590.03.011 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 4 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса);

12) в строке 590.03.012 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.011;

13) в строке 590.03.013 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.011 и 590.003.012 (590.03.011 х 590.003.012);

14) в строке 590.03.014 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 5 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

15) в строке 590.03.015 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, указанного в строке 590.03.014;

16) в строке 590.03.016 указывается сумма НДПИ, определяемая как произведение строк 590.03.014 и 590.003.015 (590.03.014 х 590.003.015);

17) в строке 590.03.017 указывается сумма НДПИ на подземные воды, определяемая как сумма строк 590.03.004, 590.03.007, 590.03.010, 590.03.013, 590.03.016 (590.03.004 + 590.03.007 + 590.03.010 + 590.03.013 + 590.03.016).

Значение строки 590.03.017 переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 590.04 – Исчисление НДПИ на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи

28. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей" указывается наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей;

2) в строке 6 "Единица измерения объема добытых общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей" указывается единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

29. В разделе "Исчисление НДПИ на общераспространенные полезные ископаемые" :

1) в строке 590.04.001 указывается объем добытых общераспространенных полезных ископаемых;

2) в строке 590.04.002 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, предусмотренная статьей 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.04.003 указывается сумма НДПИ на общераспространенные полезные ископаемые, определяемая как произведение строк 590.04.001 и 590.04.002 (590.04.001 х 590.04.002);

30. В разделе "Исчисление НДПИ на лечебные грязи":

1) в строке 590.04.004 указывается объем добытых лечебных грязей;

2) в строке 590.04.005 указывается размер (ставка) НДПИ на единицу объема, предусмотренная статьей 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.04.006 указывается сумма НДПИ на лечебные грязи, определяемая как произведение строк 590.04.004 и 590.04.005 (590.04.004 х 590.04.005).

31. В разделе "Исчисление НДПИ":

1) в строке 590.04.007 указывается сумма НДПИ, определяемая как сумма строк 590.04.003 и 590.04.006 (590.04.003 + 590.04.006).

Приложение 111 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 111 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

РАСЧЕТ СУММ ТЕКУЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ ПЛАТЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 БИН
юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Наименование налогоплательщика

5 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительный по уведомлению ☐ ликвидационный ☐

6 Номер и дата уведомления
(заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день,месяц,год

7 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

8 Код валюты

9 Количество приложений A 851.01 B 851.02

Раздел. Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
851.00.001	Сумма платы, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период (итоговая сумма граф J и E по всем приложениям форм 851.01 и 851.02)			
851.00.002	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по установленным срокам:			
I	25 февраля			
II	25 мая			
III	25 августа			
IV	25 ноября			
851.00.003	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по окончании срока договора			
851.00.004	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате после 25 ноября			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Дата подачи расчета
Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет / Подпись

Входящий номер документа

Место штампа

Дата приема расчета
Цифрами день,месяц,год

Дата почтового штемпеля
(заполняется в случае сдачи расчета по почте)
Цифрами день,месяц,год

2 285100 010007

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ
(Приложение к Расчету)

Укажите номер текущего листа

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН
юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН
аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа

Раздел. Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	
851.01.001	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по установленным срокам:	
	I 25 февраля	млрд. млн. тыс.
	II 25 мая	млрд. млн. тыс.
	III 25 августа	млрд. млн. тыс.
	IV 25 ноября	млрд. млн. тыс.
851.01.002	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по окончании срока договора	млрд. млн. тыс.
851.01.003	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате после 25 ноября	

Раздел. Сведения для исчисления платы за пользование земельными участками

A №	B Кадастровый номер	C Категория земельного участка	D Целевое использование (предназначение) земельного участка	E Период действия договора аренды	F Размер месячного расчетного показателя
				с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)	
				с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)	
				с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)	
				с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)	
				с (Цифрами день,месяц,год) по	

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН
юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

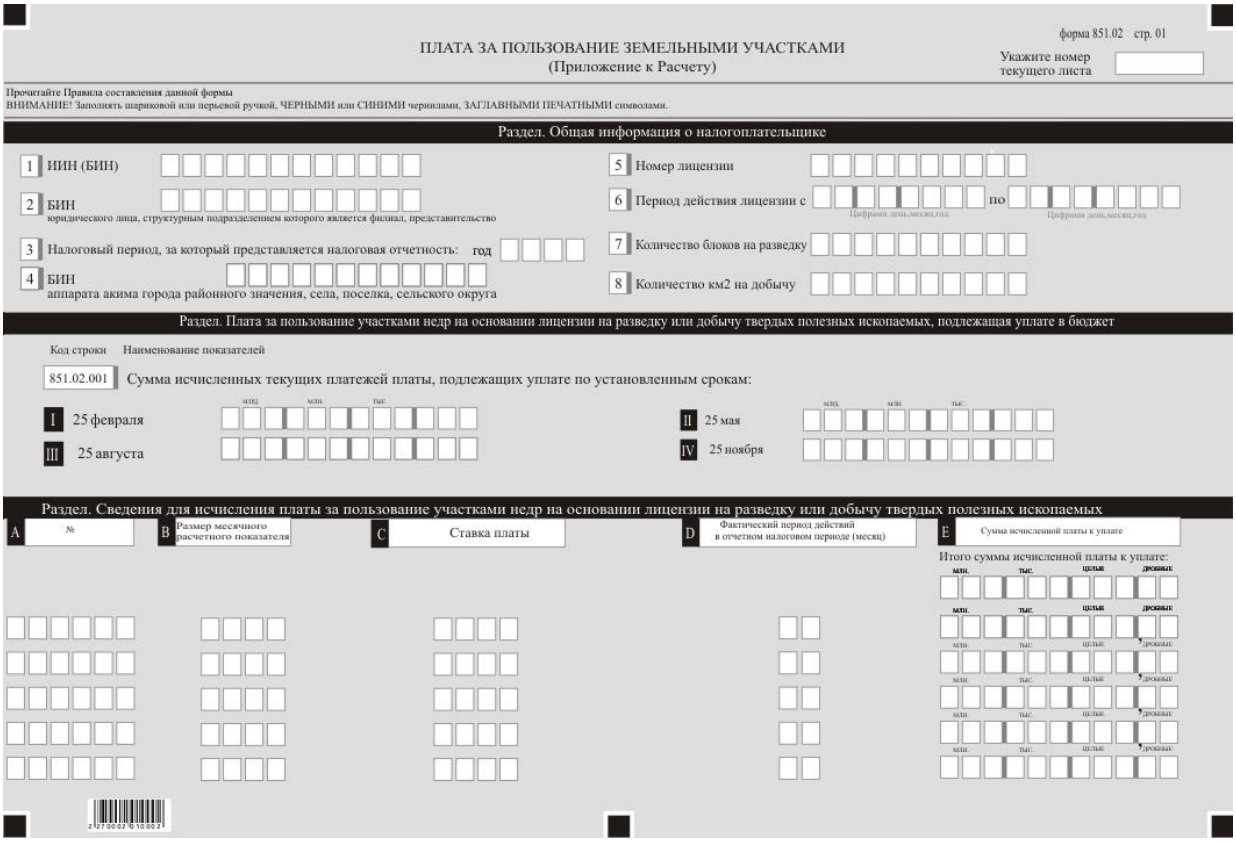
3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН
аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа

Раздел. Сведения для исчисления платы за пользование земельными участками

A №	G Площадь земельного участка	H Единица измерения земельного участка (кв.м/га)	I Фактический срок пользования земельным участками в налоговом периоде (месяц)	J Сумма исчисленной платы к уплате
	млн. тыс. целые дробные			млн. тыс. целые дробные
	млн. тыс. целые дробные			млн. тыс. целые дробные
	млн. тыс. целые дробные			млн. тыс. целые дробные
	млн. тыс. целые дробные			млн. тыс. целые дробные
	млн. тыс. целые дробные			млн. тыс. целые дробные

Итого суммы исчисленной платы к уплате:
млн. тыс. целые дробные



ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ
(Приложение к Расчету)

форма 851.02 стр. 01

Укажите номер текущего листа

Прочитайте Правила составления данной формы
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН
юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН
аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа

5 Номер лицензии

6 Период действия лицензии с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)

7 Количество блоков на разведку

8 Количество км2 на добычу

Раздел. Плата за пользование участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет

Код строки | Наименование показателей

851.02.001 Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по установленным срокам:

(млрд. млн. тыс.)

I 25 февраля

II 25 мая

III 25 августа

IV 25 ноября

Раздел. Сведения для исчисления платы за пользование участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых

A № | B Размер месячного расчетного показателя | C Ставка платы | D Фактический период действий в отчетном налоговом периоде (месяц) | E Сумма исчисленной платы к уплате

Итого суммы исчисленной платы к уплате:

(млн. тыс. целых дробных)

Приложение 112 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками (форма 851.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 112 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками (форма 851.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей) по плате за пользование земельными участками" (далее – расчет),

предназначенной для исчисления платы за пользование земельными участками (далее – плата). Расчет составляется плательщиками платы, определенными статьей 565 Налогового кодекса, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также индивидуальных предпринимателей по земельным участкам, занятым объектами налогообложения, налоговая база по налогу на имущество по которым исчисляется в соответствии со статьей 529 Налогового кодекса, и (или) выделенным под индивидуальное жилищное строительство.

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 851.00) и приложении к нему (формы 851.01 и 851.02), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

5. Приложение к расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к расчету не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Расчет составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к расчету указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" расчета.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 851.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

4) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

5) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В;

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

8) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) количество листов – количество представленных приложений.

16. В разделе "Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет":

1) в строке 851.00.001 указывается общая сумма платы по всем земельным участкам , исчисленная плательщиками платы, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма граф J и E по всем приложениям форм 851.01 и 851.02 ;

2) в строке 851.00.002 указывается сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате в бюджет в сроки, установленные пунктом 4 статьи 564 Налогового кодекса:

в строке 851.00.002 I указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 февраля налогового периода;

в строке 851.00.002 II указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 мая налогового периода;

в строке 851.00.002 III указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 августа налогового периода;

в строке 851.00.002 IV указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 ноября налогового периода.

Сумма текущих платежей платы по каждой указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество сроков уплаты, оставшихся до окончания налогового периода;

3) в строке 851.00.003 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 6 статьи 564 Налогового кодекса. Данная строка заполняется по окончания срока договора временного возмездного землепользования или его расторжения после начала налогового периода;

4) в строке 851.00.004 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 3 статьи 565 Налогового кодекса. Данная строка заполняется при предоставлении государством земельных участков во временное возмездное землепользование после последнего срока уплаты платы (25 ноября текущего года).

Сумма текущих платежей платы по указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество месяцев уплаты, оставшихся до окончания налогового периода.

17. В разделе "Ответственность налоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если расчет представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) плательщика платы, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения объекта обложения платы;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 851.01

18. Форма 851.01 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за налоговый период в совокупности по всем земельным участкам, находящемуся на праве временного возмездного землепользования (аренды).

При составлении формы 851.01 для исчисления платы по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах налогоплательщиком составляется отдельное приложение к расчету по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

19. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

В строке 4 "БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа" указывается БИН аппарата акима города районного значения, села,

поселка, сельского округа по месту нахождения объекта обложения платы. Строка заполняется при составлении формы по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах.

20. В разделе "Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет":

1) в строке 851.01.001 указывается сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате в бюджет в сроки, установленные пунктом 4 статьи 564 Налогового кодекса:

в строке 851.01.001 I указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 февраля налогового периода;

в строке 851.01.001 II указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 мая налогового периода;

в строке 851.01.001 III указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 августа налогового периода;

в строке 851.01.001 IV указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 ноября налогового периода.

Сумма текущих платежей платы по каждой указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество сроков уплаты, оставшихся до окончания налогового периода;

2) в строке 851.01.002 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 6 статьи 564 Налогового кодекса. Данная строка заполняется по окончания срока договора временного возмездного землепользования или его расторжения после начала налогового периода;

3) в строке 851.01.003 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 3 статьи 565 Налогового кодекса. Данная строка заполняется при предоставлении государством земельных участков во временное возмездное землепользование после последнего срока уплаты платы (25 ноября текущего года).

Сумма текущих платежей платы по указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество месяцев уплаты, оставшихся до окончания налогового периода.

21. В разделе "Сведения для исчисления суммы платы за пользование земельными участками, подлежащей уплате в бюджет":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается кадастровый номер земельного участка на основании идентификационных документов;

3) в графе С указывается код категории земель.

Коды категории земель:

А – земли сельскохозяйственного назначения;

B – земли населенных пунктов;

C – земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

D – земли водного фонда;

E – земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;

F – земли лесного фонда.

4) в графе D код целевого использования земельного участка.

Коды целевого использования земельного участка:

A – казино;

B – автозаправочная станция;

C – автостоянка;

D – иное.

5) в графе E указывается период действия договора аренды;

6) в графе F указывается размер месячного расчҰтного показателя (далее – МРП), установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода;

7) в графе G указывается общая площадь земельного участка в соответствии с договором аренды земельного участка;

8) в графе H указывается единица измерения площади земельного участка (необходимо выбрать одну единицу измерения гектар или в квадратный метр);

9) в графе I указывается фактический срок пользования земельным участком в налоговом периоде, то есть количество месяцев пользования земельным участком;

10) в графе J указывается сумма исчисленной платы, подлежащая уплате в бюджет в налоговом периоде.

Сумма платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных с уполномоченным органом по земельным отношениям, а на территории специальной экономической зоны – с местным исполнительным органом или управляющей компанией специальной экономической зоны.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 851.02

22. Форма 851.02 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за пользование земельными участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.

При составлении формы 851.02 для исчисления платы по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских

округах налогоплательщиком составляется отдельное приложение к расчету по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

При наличии двух и более лицензии налогоплательщиком составляется отдельное приложение к расчету по каждой лицензии.

23. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 4 "БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа" указывается БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа по месту нахождения объекта обложения платы. Строка заполняется при составлении формы по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах;

2) в строке 5 "Номер лицензии" указывается номер лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, выданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

3) в строке 6 указывается "Период действия лицензии" указывается период, на который выдана лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых;

4) в строке 7 указывается количество блоков, предусмотренный лицензией на разведку. Информация представляется в разрезе каждого блока;

5) в строке 8 указывается количество км^2 земли, предназначенная на добычу твердых полезных ископаемых.

24. В разделе "Плата за пользование участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет":

в строке 851.02.001 указывается сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате в бюджет в сроки, установленные пунктами 9, 10, 11 и 12 статьи 564 Налогового кодекса:

в строке 851.02.001 I указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 февраля налогового периода;

в строке 851.02.001 II указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 мая налогового периода;

в строке 851.02.001 III указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 августа налогового периода;

в строке 851.02.001 IV указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 ноября налогового периода.

Недропользователи по участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, уплачивают годовую сумму платы не позднее 25 февраля отчетного налогового периода – в случае действия лицензии по состоянию на 1 января отчетного года и до его окончания или при получении лицензии до 1 февраля отчетного года включительно – в размере годовой суммы платы, определяемой по ставкам, установленным Налоговым кодексом.

В случае если по состоянию на 1 февраля отчетного налогового периода известно, что срок действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых истекает в текущем налоговом периоде, то в срок не позднее 25 февраля отчетного налогового периода производится уплата платы за фактический период действия такой лицензии.

В случаях прекращения действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых после 1 февраля отчетного налогового периода сумма платы за фактический период действия такой лицензии подлежит внесению в бюджет в срок не позднее 25 числа второго месяца квартала, следующего за кварталом, в котором истек срок действия лицензии.

25. В разделе "Исчисление суммы платы за пользование участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода;

3) в графе С указывается размер ставки платы. По участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, ставки платы определяются исходя из размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 число налогового периода, и составляют:

№	Период	Ставки платы (МРП)
1	с 1 по 36 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	15
2	с 37 по 60 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	23
3	с 61 по 84 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	32
4	с 85 месяца действия лицензии на разведку и далее, за 1 блок	60
5	с 1 месяца действия лицензии на добычу и далее, за 1 км^2	450

4) в графе D указывается фактический период действия в отчетном налоговом период, то есть количество месяцев пользования участком недра;

5) в графе Е указывается сумма исчисленной платы, подлежащая к уплате.

Порядок исчисления и уплаты по участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, регламентированы статьей 564 Налогового кодекса.

Недропользователи по участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, уплачивают годовую сумму

платы не позднее 25 февраля отчетного налогового периода – в случае действия лицензии по состоянию на 1 января отчетного года и до его окончания или при получении лицензии до 1 февраля отчетного года включительно – в размере годовой суммы платы, определяемой по ставкам, установленным подпунктом 3) настоящего пункта.

В случае получения лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых после 1 февраля отчетного налогового периода или прекращения действия лицензии в течение отчетного налогового периода сумма платы определяется недропользователем, исходя из ставок платы, согласно подпункту 3) настоящего пункта, и фактического периода действия в отчетном налоговом периоде такой лицензии.

К примеру, лицензия на "блок 1" предоставлен с 06.2022 по 12.2032 года. Размер ставки за каждый период исчисляется следующим образом:

№	Период	Ставки платы (МРП)
1	с 06.2022 по 06.2025	15
2	с 07.2025 по 07.2027	23
3	с 08.2027 по 08.2029	32
4	с 09.2029 по 12.2032	60

Согласно таблице, налогоплательщик при представлении декларации за 2022 год, исчисляет налог по ставке 15 МРП, так как период лицензии не превышает 36 месяцев. Тем самым, новая ставка применима в размере 23 МРП при представлении декларации за 2025 год, так как с 07.2025 года фактический период действия лицензии превышает 36 месяцев.

Таким образом, налогоплательщик в одном налоговом периоде по одному блоку может применять разные ставки исходя из продолжительности фактического пользования объектом налогообложения.

Приложение 113 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 113 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ПЛАТЕ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН) 2 БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

4 Наименование налогоплательщика

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата (Цифрами день,месяц,год)

7 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
C налогоплательщик с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме, в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса

8 Код валюты 9 Количество приложений

Раздел. Плата за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащая уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
870.00.001	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (сумма строк 870.01.012 по всем приложениям формы 870.01)			
870.00.002	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (сумма строк 870.01.013 по всем приложениям формы 870.01)			
870.00.003	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (870.00.001+ 870.00.002)			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день,месяц,год)

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день,месяц,год)

Место штампа

2 287 000 01 0002

ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВЛИЯНИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

(Приложение к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал,представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

4 Наличие экологического разрешения на эмиссии в окружающую среду:

A № разрешения

B дата выдачи (Цифрами день,месяц,год)

D срок действия разрешения с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)

C категория объектов

5 Вид специального природопользования (укажите X в соответствующей ячейке):

A выбросы загрязняющих веществ:

A1 от стационарных источников

A2 от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах

A3 в атмосферный воздух от передвижных источников

B сбросы

C размещение отходов производства и потребления

D размещение серы

6 Вид загрязняющего вещества (указать номер подпункта соответствующего пункта статьи 576 Налогового кодекса) пункт - подпункт . . . код опасных отходов согласно Классификатору отходов

7 Единицы измерения природопользования (укажите X в соответствующей ячейке): A тонна B кг C гБк D иное

Раздел. Сведения об объемах загрязнения в единицах измерения, указанных в строке 7 для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду

Код строки	Наименование показателей	млн	тыс	целые	дробные
870.01.001	Остаток норматива на начало квартала				
870.01.002	Объем выкупленного норматива (заполняется плательщиками платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме)				
870.01.003	Фактический объем эмиссий в пределах установленных нормативов				
870.01.004	Фактический объем эмиссий сверх установленных нормативов				
870.01.005	Остаток норматива на конец квартала				

Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду

Код строки	Наименование показателей	млн	тыс	целые	дробные
870.01.006	Ставка платы, установленная согласно статье 576 Налогового кодекса				
870.01.007	Размер повышения ставки платы по решению местных представительных органов (п.8 ст.576 Налогового кодекса)				
870.01.008	Ставка платы с учетом размера повышения ставки по решению местных представительных органов согласно п.8 ст. 576 Налогового кодекса (870.01.006 х 870.01.007)				

870.01.009 Коэффициент, применяемый к плательщикам платы согласно п.1-1 ст.577 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):

A коэффициент 0

870.01.010 Коэффициенты, применяемые к плательщикам платы согласно п.2 ст.577 Налогового кодекса (укажите X в соответствующей ячейке):

A коэффициент 0,3 B коэффициент 0,2 C коэффициент 0,43 D коэффициент 0,05

E коэффициент 2,4 F коэффициент 3,44 G коэффициент 0,4 H коэффициент 1,6

I коэффициент 8

870.01.011 Ставка платы в пределах норматива, с учетом размера повышения ставки по решению местных представительных органов (п.8 ст.576 Налогового кодекса) и коэффициентов (п.1-1 или п.2 ст. 577 Налогового кодекса) (870.01.006 х 870.01.009 A или 870.01.010 A (B,C,D,E,F,G,H или I) или (870.01.008 х 870.01.009 A или 870.01.010 A (B,C,D,E,F,G,H или I)

2 28 70 01 10 00 01

форма 870.01 стр. 02

ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

(Приложение к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Исчисление платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащей уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд			млн			тыс				
870.01.012	Сумма исчисленной платы в пределах установленного норматива (870.01.003 x 870.01.006) или (870.01.003 x 870.01.008) или (870.01.003 x 870.01.009) или (870.01.003 x 870.01.011)											
870.01.013	Сумма исчисленной платы сверх установленного норматива (870.01.004 x 870.01.006) или (870.01.004 x 870.01.008)											

Приложение 114 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма 870.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 114 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма 870.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду" (далее – декларация), предназначенной для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду. Декларация составляется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, определенными статьей 574 Налогового кодекса, за исключением налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

2. Декларация составляется в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса, состоит из самой декларации (форма 870.00) и приложения к ней (форма 870.01), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5 Приложение к декларации составляется в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к декларации не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс; "–" – минус; "х" – умножение; "/" – деление; "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 870.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы за негативное воздействие на окружающую среду;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В, С:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – плательщик платы за негативное воздействие на окружающую среду с объемами платежей до 100 месячных расчетных показателей (МРП) в суммарном годовом объеме, в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса;

8) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) количество приложений – количество представленных приложений.

15. В разделе "Плата за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащая уплате в бюджет":

в строке 870.00.001 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива за налоговый период, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.01.011 по всем приложениям 870.01;

в строке 870.00.002 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленного норматива за налоговый период, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.01.012 по всем приложениям 870.01;

в строке 870.00.003 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду за налоговый период, подлежащей уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.00.001 и 870.00.002.

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов:

по стационарным источникам загрязнения – по месту нахождения объекта загрязнения;

по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, – по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;

по передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, – по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 870.01

17. Форма 870.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду по каждому виду специального природопользования за налоговый период и заполняется отдельно за каждый вид загрязнения (специального природопользования).

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) при наличии экологического разрешения за негативное воздействие на окружающую среду в ячейке A указывается номер разрешения, в ячейке B указывается дата выдачи разрешения, в ячейке C указывается категория объектов (I, II, III, IV), в ячейке D указывается дата получения разрешения и фактическая дата окончания срока действия разрешения;

2) вид специального природопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального природопользования, установленного экологическим законодательством Республики Казахстан;

3) вид загрязняющего вещества – указываются вид в соответствии со статьи 576 Налогового кодекса и код опасных отходов согласно приказу исполняющего обязанности Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 6 августа 2021 года № 314 "Об утверждении Классификатора отходов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 23903).

Например, при заполнении приложения 870.01 по отходам сельхозпроизводства в данной ячейке указывается строка 1.3.6. пункта 6 статьи 576 Налогового кодекса. При этом ячейка "код опасных отходов согласно Классификатору отходов" не заполняется.

При заполнении приложения 870.01 по нефтешламам указывается строка 1.2.2 пункта 6 статьи 576 Налогового кодекса. При этом в ячейке код опасных отходов указывается AE030 согласно приложению 8 к Классификатору отходов;

4) единицы измерения природопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального природопользования, указанного в строке "Вид специального природопользования".

19. В разделе "Сведения об объемах загрязнения в единицах измерения, указанных в строке 7 для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду":

1) в строке 870.01.001 указывается остаток норматива на начало квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, за исключением плательщиков платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме.

При составлении декларации за первый квартал календарного года в строке 870.01.001 указывается величина установленного годового норматива.

При составлении декларации за второй – четвертый кварталы календарного года указывается разница между кварталами.

Например:

Если годовой норматив установлен в размере 1 миллион 500 тысяч и в первом квартале был использован норматив в размере 500 тысяч, то во втором квартале в строке 870.01.001 указывается разница, между установленным нормативом и использованным в первом квартале, то есть 1 миллион.

Аналогично определяются остаток норматива за третий, четвертый кварталы налогового периода;

2) в строке 870.01.002 указывается объем выкупленного норматива на за негативное воздействие на окружающую среду. Данная строка заполняется плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме, отмеченным в строке 7 С декларации 870.00;

3) в строке 870.01.003 указывается фактический объем за негативное воздействие на окружающую среду за налоговый период в пределах установленных нормативов. При этом значение строки 870.01.003 не может превышать значение строки 870.01.002;

4) в строке 870.01.004 указывается фактический объем за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных нормативов (при его наличии);

5) в строке 870.01.005 указывается остаток норматива на конец квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, за исключением плательщиков платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме.

20. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду":

1) в строке 870.01.006 указывается ставка платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива в соответствии со статьей 576 Налогового кодекса.

Например, при заполнении приложения 870.01 по дизельному топливу применяется ставка 0,45 МРП за 1 тонну использованного топлива в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 576 Налогового кодекса;

2) строке 870.01.007 указывается размер повышения ставки платы по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса;

3) строке 870.01.008 указывается ставка платы в пределах установленного норматива с учетом размера повышения ставки по решению местных представительных органов, определяемая как произведение строк 870.01.006 и 870.01.007;

3-1) в строке 870.01.009 отмечается ячейка соответствующего коэффициента, применяемого к плательщикам платы согласно пункту 1-1 статьи 577 Налогового кодекса;

4) в строке 870.01.010 отмечается ячейка соответствующего коэффициента, применяемого к плательщикам платы согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса

. При этом Налоговым кодексом в зависимости от категорий налогоплательщиков установлены следующие коэффициенты к ставкам:

для субъектов естественных монополий по объему за негативное воздействие на окружающую среду, образуемый при оказании коммунальных услуг, и энергопроизводящих организаций Республики Казахстан:

в ячейке A указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников – 0,3;

в ячейке C указывается коэффициент за сбросы загрязняющих веществ – 0,43;

в ячейке D указывается коэффициент за размещение отходов производства и потребления по отходу зола и золошлаки – 0,05;

для полигонов, осуществляющих размещение коммунальных отходов, за объем твердо-бытовых отходов, образуемый физическими лицами по месту жительства:

в ячейке B указывается коэффициент за размещение коммунальных отходов (твердые бытовые отходы, канализационный ил очистных сооружений) – 0,2;

по объектам I категории, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду, по которым не действует комплексное экологическое разрешение, применяются коэффициенты к ставкам:

для субъектов естественных монополий, – при оказании коммунальных услуг, плательщиками, являющимися энергопроизводящими организациями, – при производстве электроэнергии:

в ячейке E указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников –2,4;

в ячейке F указывается коэффициент за сбросы загрязняющих веществ – 3,44;

в ячейке G указывается коэффициент за золу и золошлаки – 0,4.

По операторам полигонов и осуществляющими захоронение коммунальных отходов:

в ячейке H указывается коэффициент за коммунальные отходы (твердые бытовые отходы, ил канализационных очистных сооружений) – 1,6;

в ячейке I указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников, за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах, за сбросы загрязняющих веществ, за захоронение отходов производства и потребления, за размещение серы в открытом виде на серных картах, образующейся при проведении операций по разведке и (или) добыче углеводородов - 8;

5) в строке 870.01.011 – ставка платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах норматива с учетом размера ставки платы по решению местных представительных органов в соответствии с пунктом 8 статьи 576 Налогового кодекса и коэффициентов, применяемых к плательщикам платы согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 870.01.006 x 870.01.009 A

или 870.01.010 A (B, C, D, E, F, G, H или I) или (870.01.008 x 870.01.009 A или 870.01.008870.01.010 A (B, C, D, E, F, G, H или I).

21. В разделе "Исчисление платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 870.01.012 – сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива за налоговый период, определяемая как произведение строк 870.01.003 и 870.01.006, или 870.01.003 и 870.01.008, 870.01.003 и 870.01.009 (870.01.003 x 870.01.006 (870.01.008 или 870.01.009)) или 870.01.003 и 870.01.010 (870.01.003 x 870.01.006 (870.01.008 или 870.01.011)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 x 870.01.008.

Если ставка платы в пределах норматива с применением коэффициентов согласно пункту 1-1 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 x 870.01.009;

Если ставка платы в пределах норматива с применением коэффициентов согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 x 870.01.011;

2) в строке 870.01.013 указывается сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленного норматива за налоговый период, определяемая как произведение строк 870.01.004 и 870.01.006, или 870.01.004 и 870.01.008 (870.01.004 x 870.01.006 (870.01.008)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.004 x 870.01.008.

Приложение 115 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 115 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата

Цифрами день,месяц,год

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

7 Код валюты

8 Количество приложений A 920.01 B 920.02 C 920.03 D 920.04 E 920.05

Раздел. Исчисление единого земельного налога

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
920.00.001	Доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров			
920.00.002	Корректировка размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса			
920.00.003	Доход после корректировки (920.00.001 ± 920.00.002)			
	A в том числе доходы, полученные с 1 января до 1 октября налогового периода			
920.00.004	Общая площадь земельных участков			
920.00.005	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.003 x 0,5%)		млн.	тыс.
920.00.006	Сумма единого земельного налога к уплате за налоговый период:			
	A по сроку 10 ноября (920.00.003A x 0,5%)			
	B по сроку 10 апреля (920.00.005 - 920.00.006A)			

920.00.007 Среднесписочная численность работников:

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

2 29 2000 0 10006

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних

920.00.008 Доход для исчисления социальных отчислений

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.009 Сумма социальных отчислений, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.010 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.011 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Начисленные доходы физических лиц

Код строки	Наименование																							
					млрд.			млн.			тыс.													
920.00.013	Начисленные доходы																							
1 мес	I													7 мес	VII									
2 мес	II													8 мес	VIII									
3 мес	III													9 мес	IX									
4 мес	IV													10 мес	X									
5 мес	V													11 мес	XI									
6 мес	VI													12 мес	XII									
														Итого за год	XIII									

в том числе за отчетный период:

					млрд.			тыс.			тыс.													
A	доходы работников																							
B	дивиденды																							
C	выигрыши																							
D	вознаграждения																							
E	доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ																							

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

					млрд.			млн.			тыс.													
920.00.014	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан																							
1 мес	I													7 мес	VII									
2 мес	II													8 мес	VIII									
3 мес	III													9 мес	IX									
4 мес	IV													10 мес	X									
5 мес	V													11 мес	XI									
6 мес	VI													12 мес	XII									
														Итого за год	XIII									

					млрд.			млн.			тыс.													
920.00.015	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства																							
1 мес	I													7 мес	VII									
2 мес	II													8 мес	VIII									
3 мес	III													9 мес	IX									
4 мес	IV													10 мес	X									
5 мес	V													11 мес	XI									
6 мес	VI													12 мес	XII									
														Итого за год	XIII									

ИИН (БИН)

форма 920.00 стр. 04

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

920.00.016 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

		млрд.			млн.			тыс.															
1 мес	I												7 мес	VII									
2 мес	II												8 мес	VIII									
3 мес	III												9 мес	IX									
4 мес	IV												10 мес	X									
5 мес	V												11 мес	XI									
6 мес	VI												12 мес	XII									
													Итого за год	XIII									

920.00.017 Сумма социальных отчислений, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.															
1 мес	I												7 мес	VII									
2 мес	II												8 мес	VIII									
3 мес	III												9 мес	IX									
4 мес	IV												10 мес	X									
5 мес	V												11 мес	XI									
6 мес	VI												12 мес	XII									
													Итого за год	XIII									

920.00.018 Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

		млрд.			млн.			тыс.															
1 мес	I												7 мес	VII									
2 мес	II												8 мес	VIII									
3 мес	III												9 мес	IX									
4 мес	IV												10 мес	X									
5 мес	V												11 мес	XI									
6 мес	VI												12 мес	XII									
													Итого за год	XIII									

920.00.019 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.															
1 мес	I												7 мес	VII									
2 мес	II												8 мес	VIII									
3 мес	III												9 мес	IX									
4 мес	IV												10 мес	X									
5 мес	V												11 мес	XI									
6 мес	VI												12 мес	XII									
													Итого за год	XIII									

920.00.020 Доходы работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов

		млрд.			млн.			тыс.															
1 мес	I												7 мес	VII									
2 мес	II												8 мес	VIII									
3 мес	III												9 мес	IX									
4 мес	IV												10 мес	X									
5 мес	V												11 мес	XI									
6 мес	VI												12 мес	XII									
													Итого за год	XIII									



ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

920.00.021 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.022 Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.023 Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

Раздел. Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

920.00 024 Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения земельного участка

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

форма 920.01 стр. 01

СВЕДЕНИЯ ПО ЗЕМЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ
(приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога

1 БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа по месту нахождения земельного участка

2	A №	B Кадастровый номер	C Земельный участок на праве вторичного землепользования (отметьте X в ячейке)	D Площадь земельного участка
	00001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
920.01.001	Удельный вес (%) общей площади всех земельных участков, находящихся на территории данного города районного значения, села, поселка, сельского округа			
920.01.002	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.005 x 920.01.001)			
920.01.003	Сумма единого земельного налога по сроку10 ноября (920.00.006А x 920.01.001)			
920.01.004	Сумма единого земельного налога по сроку10 апреля (920.01.002 - 920.01.003)			

форма 920.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Статус физического лица	E Категория	F Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2292002010004

форма 920.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	G Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	H Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	I Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	J Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)
000001				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			

2292002020003

форма 920.02 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	K Стандартные налоговые вычеты	L Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	M Прочие налоговые вычеты	N Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 292002 030002

форма 920.02 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	O Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	P Сумма задолженности за отчетный период	Q Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)	R Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет
000001				

2 292002 040001

форма 920.02 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	S Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	T Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)	U Сумма отчислений в ГФСС	V Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате
0 0 0 0 1				

2 292002 050000

форма 920.02 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	W Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
0 0 0 0 1	

2 292002 060009

форма 920.03 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Код страны гражданства	E Признак резидентства	F Код страны резидентства
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 292002 010004

форма 920.03 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	G Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	H Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
		Вид / № / Дата
000001		

2 292002 020003

форма 920.03 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	1 Код вида дохода	J Вид международного договора	K Наименование международного договора	L Код страны, с которой заключен международный договор	M Ставка налога %	N Начислено доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1						



форма 920.03 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	O Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	P Сумма доходов, не подлежащих налогообложению соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка) млрд. млн. тыс.	Q Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса млрд. млн. тыс.	R Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				



Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	S Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов	T Стандартные налоговые вычеты	U Сумма стандартных налоговых вычетов	V Прочие налоговые вычеты
	млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.	
000001				

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	W Сумма прочих налоговых вычетов	X Индивидуальный подоходный налог исчисленный с начисленных доходов	Y Сумма задолженности за отчетный период	Z Выплачено доходов
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				

форма 920.03 стр.07

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AA Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AB Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AC Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению	AD Сумма социальных отчислений
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				



форма 920.03 стр.08

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AE Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AF Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1		



СВЕДЕНИЯ ПО ЛЬГОТАМ
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства

A №	B Наименование транспортных средств (марка, модель)	C Год выпуска	D Грузоподъемность	E Объем двигателя	F Сумма налога, подлежащая освобождению
					млрд. млн. тыс.
ИТОГО					

Раздел. Сведения об имуществе, не подлежащему обложению налогом на имущество

A №	B Наименование объекта	C Кадастровый номер	D Стоимость налогооблагаемого объекта	E Сумма налога, подлежащая освобождению
			млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Раздел. Сведения о земельном участке, не подлежащему обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельным участком

A №	B Общая площадь земельного участка	C Средняя ставка налога	D Признак	E Сумма налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащая освобождению
				млрд. млн. тыс.

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ ПОВЕРХНОСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ
(Приложение 5 к Декларации)

форма 920.05 стр. 01

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наличие разрешительного документа на специальное водопользование:

A дата выдачи (Цифрами день,месяц,год)

B № разрешительного документа

4 Вид специального водопользования (укажите x в соответствующей ячейке):

A жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги ☐ B промышленность, включая теплоэнергетику ☐ C сельское хозяйство ☐

D прудовые хозяйства, осуществляющие забор из водных источников ☐ E рыбное хозяйство, потребители, производящие отлов рыбы на водных источниках ☐ F гидроэнергетика ☐ G водный транспорт ☐

5 Код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования

6 Единицы измерения водопользования (укажите X в соответствующей ячейке): A куб.м ☐ B кВтч ☐ C тонна ☐ D тонна/км ☐

Раздел. Сведения об объемах водопользования для исчисления платы (в единицах измерения, указанных в строке 6)

Код строки	Наименование показателей	
920.05.001	Установленный лимит за налоговый период:	млрд. млн. тыс.
920.05.002	Фактический объем водопользования в пределах установленного лимита	млрд. млн. тыс. целые дробные
920.05.003	Фактический объем водопользования сверх установленного лимита	

Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников

920.05.004	Ставка платы в пределах установленного лимита	млрд. млн. тыс. целые дробные
920.05.005	Ставка платы сверх установленного лимита (920.05.004 x 5)	

Раздел. Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет

920.05.006	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (920.05.002 x 920.05.004)	млрд. млн. тыс.
920.05.007	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (920.05.003 x 920.05.005)	
920.05.008	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (920.05.006 + 920.05.007)	
	A по сроку 10 ноября	
	B по сроку 10 апреля	

2 29 2005 0 10001

Приложение 116 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 116 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 14.04.2022 № 409 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога" (далее – декларация), предназначенной для исчисления единого земельного (далее – ЕЗН) и индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, а также социальных платежей. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Пункт 13 - в редакции приказа и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 920.00)

15. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты, в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

16. В разделе "Исчисление единого земельного налога":

1) в строке 920.00.001 указывается доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров за налоговый период по месту нахождения земельных участков;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма корректировки размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за налоговый период по

месту нахождения земельных участков. Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода;

3) в строке 920.00.003 указывается доход после корректировки за налоговый период по месту нахождения земельных участков, определяемый как сумма строк 920.00.001 и 920.00.002.

В строке 920.00.003 А указывается доход после корректировки, полученный с 1 января до 1 октября налогового периода;

4) в строке 920.00.004 указывается общая площадь земельных участков в гектарах, определяемая как сумма всех площадей земельных участков, указанных в строке 00001 графы D формы 920.01;

5) в строке 920.00.005 указывается общая сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая по формуле 920.00.003 х 0,5 %, где 0,5 % – ставка ЕЗН;

6) в строке 920.00.006 А указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода, определяемая по формуле 920.00.003 А х 0,5 % где 0,5 % – ставка ЕЗН.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая по формуле 920.00.005 – 920.00.006А.

Согласно статье 57-4 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" (далее – Закон о введении), субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При соответствии условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель;

7) в строке 920.00.007 указывается среднесписочная численность работников за каждый месяц налогового периода.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования численности работников за каждый календарный день месяца, то есть с 1 по 30 или 31 число (для февраля – по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

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.

17. В разделе "Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних":

1) строки 920.00.008 I – 920.00.008 XII предназначены для отражения сумм доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода.

Строка 920.00.008 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемая суммированием показателей строк 920.00.008 I – 920.00.008 XII за все месяцы налогового периода;

2) строки 920.00.009 I – 920.00.009 XII предназначены для отражения сумм социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке " Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.009 I - 920.00.009 XII за все месяцы налогового периода;

3) строки 920.00.010 I – 920.00.010 XII предназначены для отражения сумм доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.010 I – 920.00.010 XII за все месяцы налогового периода;

4) строки 920.00.011 I – 920.00.011 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и

членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.011 I – 920.00.011 XII за все месяцы налогового периода;

5) строки 920.00.012 I – 920.00.012 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.012 I – 920.00.012 XII за все месяцы налогового периода.

6) строки 920.00.013 I – 920.00.013 XII предназначены для отражения сумм взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.013 I – 920.00.013 XII за все месяцы налогового периода.

Сноска. Пункт 17 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Начисленные доходы физических лиц":

1) в строках 920.00.013 I – 920.00.013 XII указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.013 XIII "Итого за год" предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный период, определяемой как сумма строк 920.00.013 I – 920.00.013 XII.

Строка 920.00.013 XIII включает, в том числе, сумму строк 920.00.013 A и 920.00.013 E;

2) в строке 920.00.013 A указывается сумма доходов, начисленных работникам за отчетный период;

3) в строке 920.00.013 B указывается сумма начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

4) в строке 920.00.013 C указывается сумма начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

5) в строке 920.00.013 D указывается сумма начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

6) в строке 920.00.013 E указывается сумма начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период.

19. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

1) в строках с 920.00.014 I по 920.00.014 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.014 XIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за год, определяемая как сумма строк с 920.00.014 I по 920.00.014 XII;

2) в строках с 920.00.016 I по 920.00.016 XII указывается сумма единого платежа, подлежащая перечислению за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.016 XIII предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа, подлежащая перечислению, определяемая как сумма строк с 920.00.016 I по 920.00.016 XII.

Исчисление единого платежа производится без округления;

3) в строках с 920.00.016 I по 920.00.016 XII указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

При этом социальные отчисления производятся в размере, установленном законодательством об обязательном социальном страховании от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать семикратный размер минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – Закон о республиканском бюджете).

Если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Строка 920.00.016 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления за год, определяемая как сумма строк с 920.00.016 I по 920.00.016 XII;

4) в строках с 920.00.017 I по 920.00.017 XII указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.017 XIII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за год, определяемая как сумма строк с 920.00.017 I по 920.00.017 XII;

5) в строках с 920.00.018 I по 920.00.018 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.018 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за год, определяемая как сумма строк с 920.00.018 I по 920.00.018 XII.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

6) в строках с 920.00.019 I по 920.00.019 XII указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.019 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.019 I по 920.00.019 XII;

7) в строках с 920.00.020 I по 920.00.020 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении.

Строка 920.00.020 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за год в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, определяемая как сумма строк с 920.00.020 I по 920.00.020 XII;

8) в строках с 920.00.021 I по 920.00.021 XII указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.021 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.021 I по 920.00.021 XII;

9) в строках с 920.00.022 I по 920.00.022 XII указывается сумма доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.022 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за год, определяемая как сумма строк с 920.00.022 I по 920.00.022 XII;

10) в строках с 920.00.023 I по 920.00.023 XII указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 920.00.023 XIII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за год, определяемая как сумма строк с 920.00.023 I по 920.00.023 XII.

Сноска. Пункт 19 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 920.01 – Сведения по земельным участкам

21. Форма 920.01 предназначена для отражения информации по каждому земельному участку:

имеющемуся на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду;

имеющемуся на праве вторичного землепользования.

При наличии у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения, идентификационные документы на земельные участки и так далее), по каждому земельному участку заполняется отдельная строка приложения по форме 920.01.

22. В данной форме указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками.

При наличии земельных участков, находящихся на территориях различных городов районного значения, поселков, сел, сельских округов, форма 920.01 по каждому такому городу районного значения, поселку, селу, сельскому округу заполняется отдельно.

23. В разделе "Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога" указываются следующие данные:

1) в строке 1 бизнес-идентификационный номер (БИН) аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа по месту нахождения земельного участка;

2) в графе A строки 2 порядковый номер строки;

3) в графе B строки 2 кадастровый номер земельного участка, по которому заполняется соответствующая строка данной формы;

4) в графе C строки 2 отмечается ячейка по земельным участкам, имеющимся на праве вторичного землепользования;

5) в графе D строки 2 площадь данного земельного участка в гектарах.

24. В разделе "Показатели":

1) в строке 920.01.001 указывается удельный вес общей площади всех земельных участков, находящихся на территории данного города районного значения, поселка,

села, сельского округа по БИНу аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа, который определяется как соотношение общей площади таких земельных участков, указанной в строке 0001 графы D данной формы, к общей площади всех земельных участков (имеющихся у налогоплательщика на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду, а также имеющихся у налогоплательщика на праве вторичного землепользования) указанной в строке 920.00.004 формы 920.00.

К примеру,

площадь земельных участков, находящихся на территории поселка "А" – 3000 гектара, площадь земельных участков, находящихся на территории села "В" – 2000 гектара, всего общая площадь всех земельных участков – 5000 гектаров. Удельный вес по поселку "А" составит (3000х100%)/5000=60%, удельный вес по селу "В" составит (2000х100%)/5000=40%;

2) в строке 920.01.002 указывается сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая как произведение строки 920.00.005 и строки 920.01.001;

3) в строке 920.01.003 указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода, определяемая как произведение строки 920.00.006 А формы 920.00 и строки 920.01.001;

4) в строке 920.01.004 указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая как разница строки 920.01.002 и строки 920.01.003.

Согласно статье 57-4 Закона о введении, субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При соответствии условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 920.02 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц

25. Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

26. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

27. В разделе "Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе С указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/ контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе Е указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся безпопечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами " Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

6) в графе F указывается начисленные физическим лицам доходы;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

8) в графе H указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

11) в графе K указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

12) в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

13) в графе M указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

15) в графе O указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;

16) в графе P указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

18) в графе R указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

19) в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

20) в графе T указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

21) в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

22) в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

23) в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Сноска. Пункт 27 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 920.03 – Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

28. Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам – иностранцам и лицам без гражданства, сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам года и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

29. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде ;

3) в графе C указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе E указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира",

утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 30 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 31 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а

также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

15) в графе O указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

17) в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

18) в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

19) в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

20) в графе T указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

21) в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

22) в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумму прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов , сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

24) в графе X указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный период;

25) в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

26) в графе Z указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов;

27) в графе AA указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

28) в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

29) в графе AC указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

30) в графе AD указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

31) в графе AE указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

32) в графе AF указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Глава 6. Коды видов доходов, стран и международных договоров

30. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочными операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;
0008 – Республика Вануату;
0009 – Кооперативная Республика Гайана;
0010 – Республика Гватемала;
0011 – Гренада;
0012 – Республика Джибути;
0013 – Доминиканская Республика;
0014 – Содружество Доминики;
0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);
0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг));
0017 – Республика Колумбия;
0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;
0019 – Республика Коста-Рика;
0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);
0021 – Республика Либерия;
0022 – Ливанская Республика;
0023 – Княжество Лихтенштейн;
0024 – Республика Маврикий;
0025 – Исламская Республика Мавритания;
0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);
0027 – Мальдивская Республика;
0028 – Республика Маршалловы острова;
0029 – Княжество Монако;
0030 – Мальта;
0031 – Марианские острова;
0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);
0033 – Республика Союз Мьянма;
0034 – Республика Науру;
0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);
0036 – Федеративная Республика Нигерия;
0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);
0038 – Республика Палау;
0039 – Республика Панама;
0040 – Независимое Государство Самоа;
0041 – Республика Сан-Марино;
0042 – Республика Сейшельские острова;
0043 – Сент-Винсент и Гренадины;

0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Терке и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);

0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);

0048 – Республика Суринам;

0049 – Объединенная Республика Танзания;

0050 – Королевство Тонга;

0051 – Республика Тринидад и Тобаго;

0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;

0053 – Республика Филиппины;

0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);

0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

31. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 920.04 – Сведения по льготам

32. В разделе "Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства", указываются сведения по транспортным средствам , по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на транспортные средства:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается наименование транспортных средств (марка, модель);

3) в графе C строки указывается год выпуска транспортных средств;

4) в графе D строки указывается грузоподъемность транспортных средств;

5) в графе E строки указывается объем двигателя транспортных средств;

6) в графе F строки указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая освобождению.

33. В разделе "Сведения об имуществе, не подлежащем обложению налогом на имущество" указываются сведения об имуществе, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на имущество:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается наименование объекта;

3) в графе C строки указывается кадастровый номер имущества;

4) в графе D строки указывается стоимость налогооблагаемого объекта;

5) в графе E строки указывается сумма налога на имущество, подлежащая освобождению.

34. В разделе "Сведения о земельном участке, не подлежащем обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками", указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается общая площадь земельного участка в гектарах;

3) в графе C строки указывается средняя ставка налога;

4) в графе D строки указывается признак, где:

1 – земельный налог;

2 – плата за пользование земельными участками;

5) в графе E строки указывается сумма земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащих освобождению.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 920.05 – Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников

35. Форма 920.05 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).

36. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) ячейки A и B строки 3 заполняются при наличии разрешительного документа на специальное водопользование;

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 5 указывается код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования, указанному в разрешительном документе;

4) в строке 6 указываются единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке "Вид специального водопользования".

37. Раздел "Сведения об объемах водопользования для исчисления платы" заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 6:

1) в строке 920.05.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.05.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.05.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

38. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 920.05.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с частью первой статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 920.05.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (920.05.004) в соответствии с частью второй статьи 569 Налогового кодекса.

39. В разделе "Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 920.05.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.002 и 920.05.004;

2) в строке 920.05.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.003 и 920.05.005;

3) в строке 920.05.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.05.006) и сверх установленного лимита (920.05.007).

В строке 920.05.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.05.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Приложение 117
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Правила дополнены приложением 117 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Наименование налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей) /Фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика)

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика(налогового агента, агента или плательщика социальных платежей)(укажите в соответствующей X ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
B налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса ☐
C учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
D налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента ☐
E налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета ☐

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8 Код валюты

9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент ☐ B нерезидент ☐

10 Общая численность работников (человек) 1 мес. 2 мес. 3 мес.
в том числе иностранцев и лиц без гражданства 1 мес. 2 мес. 3 мес.

11 Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да ☐ нет ☐

12 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05

13 Количество приложений 200.03

14 Количество приложений 200.04

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование		
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (млрд. млн. тыс.)		
	1 мес I	Итого за отчетный квартал IV	
	2 мес II		
	3 мес III		
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)		
	1 мес I	Итого за отчетный квартал IV	
	2 мес II		
	3 мес III		

2 220000 010009

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.00.003 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.005 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.006 Сумма социального налога с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.007 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.008 Сумма социальных отчислений с доходов работников

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.009 Сумма социальных отчислений в свою пользу

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

2 220000 020008

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.00.010 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

200.00.011 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование с доходов работников

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

200.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу

1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя/вкладчика / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код органа государственных доходов - бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям

Место печати (за исключением юридических лиц относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Входящий номер документа

Место штампа

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год

2 220000 030007

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ, ОТЧИСЛЕНИЙ И (ИЛИ) ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки | Наименование

200.01.001 Начисленные доходы (млрд. млн. тыс.)

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

в том числе за отчетный квартал:

A доходы работников

B дивиденды

C выигрыши

D вознаграждения

E доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

200.01.002 Доходы работников, освобождаемых от налогообложения в рамках МФЦА

200.01.003 Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов

I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.01.004 Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам

200.01.005 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала

200.01.006 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала

200.01.007 Выплачено доходов

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.01.008 Облагаемый доход

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы

200.01.009 Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.01.010 Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

2 220001 010008

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | год

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы

200.01.011 Заявляемый доход в свою пользу (млрд. млн. тыс.)

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-лиц с инвалидностью

200.01.012 Численность работников-лиц с инвалидностью (тыс.)

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

200.01.013 Удельный вес численности работников-лиц с инвалидностью в общей численности работников (%)

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

200.01.014 Удельный вес расходов по оплате труда работников-лиц с инвалидностью в общих расходах по оплате труда (%)

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

200.01.015 Доходы работника, облагаемые социальным налогом (млрд. млн. тыс.)

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Социальные отчисления

200.01.016 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления (млрд. млн. тыс.)

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

200.01.017 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу (млрд. млн. тыс.)

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование

200.01.018 Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (млрд. млн. тыс.)

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

200.01.019 Доходы физических лиц, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование (млрд. млн. тыс.)

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

200.01.020 Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу (млрд. млн. тыс.)

1 мес I | 3 мес III

2 мес II | Итого за отчетный квартал IV

2 220001 020007

форма 200.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Код страны гражданства	E Признак резидентства	F Код страны резидентства
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 220002 010007

форма 200.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	G Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	H Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
		Вид / № / Дата
000001		

2 220002 020006

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	I Код вида дохода	J Вид международного договора	K Наименование международного договора	L Код страны, с которой заключен международный договор	M Является работником участника или органа МФЦА	N Является физ лицом структурного подразделения	O Ставка налога
0 0 0 0 0 1							%

2 220002 030005

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	P Начисление доходов (млрд. млн. тыс.)	Q Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	R Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	S Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 220002 040004

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	T Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	U Суммы взносов на ОСМС исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	V Стандартные налоговые вычеты	W Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)
000001				

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	X Прочие налоговые вычеты	Y Суммы прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	Z Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	AA Сумма задолженности за отчетный квартал (млрд. млн. тыс.)
000001				

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AB Выплачено доходов	AC Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AD Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AE Сумма взносов на ОСМС подлежащих перечислению
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AF Доходы, не облагаемые социальным налогом в соответствии с подпунктами 41,5) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса	AG Доходы, облагаемые социальным налогом	AH Социальный налог, исчисленный с начисленных доходов	AI Сумма социальных отчислений
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AJ Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет	AK Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AL Сумма отчислений на ОСМС
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001			

2 220002 080000

ИСЧИСЛЕНИЕ СУММЫ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА
И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПО СТРУКТУРНОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ
(Приложение 3 к Декларации)

форма 200.03 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 БИН налогового агента

2 Наименование налогового агента

3 Код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента

4 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

5 Вид налоговой отчетности (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного вида по уведомлению):

A номер

B дата (Цифрами день,месяц,год)

7 БИН филиала/представительства

8 Наименование филиала / представительства

9 Код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала / представительства

10 Общая численность работников (человек): по филиалу/представительству 1 мес. 2 мес. 3 мес.

в том числе, иностранцев и лиц без гражданства 1 мес. 2 мес. 3 мес.

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование		
200.03.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет		
	1 мес I	млрд. млн. тыс.	Итого за отчетный квартал IV млрд. млн. тыс.
	2 мес II		
	3 мес III		
200.03.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению		
	1 мес I	млрд. млн. тыс.	Итого за отчетный квартал IV млрд. млн. тыс.
	2 мес II		
	3 мес III		
200.03.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению		
	1 мес I	млрд. млн. тыс.	Итого за отчетный квартал IV млрд. млн. тыс.
	2 мес II		
	3 мес III		

2 220003 010006

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.03.004 Сумма социального налога

1 мес	I	3 мес	III		
2 мес	II	Итого за отчетный квартал	IV		

200.03.005 Сумма социальных отчислений

1 мес	I	3 мес	III		
2 мес	II	Итого за отчетный квартал	IV		

200.03.006 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес	I	3 мес	III		
2 мес	II	Итого за отчетный квартал	IV		

200.03.007 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес	I	3 мес	III		
2 мес	II	Итого за отчетный квартал	IV		

Раздел. Ответственность налогового агента

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной налоговой отчетности.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя Подпись

Дата подачи

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код органа государственных доходов - бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям

Место печати (за исключением юридических лиц относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего форму Подпись

Дата приема

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи формы по почте)

Цифрами день, месяц, год

Место штампа

2 220003 020005

ИСЧИСЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ, РАБОТАЮЩИМИ ПО КОНТРАКТУ

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Численность работников (человек), в том числе:

		работников - иностранных специалистов	работников - иностранных рабочих
	тыс.	тыс.	тыс.
1 месяц	☐☐☐☐☐☐	☐☐☐☐☐☐	☐☐☐☐☐☐
2 месяц	☐☐☐☐☐☐	☐☐☐☐☐☐	☐☐☐☐☐☐
3 месяц	☐☐☐☐☐☐	☐☐☐☐☐☐	☐☐☐☐☐☐

4 Реквизиты контракта: A № контракта ☐ B Дата заключения ☐☐☐☐☐☐☐☐

Цифрами день, месяц, год

Раздел. Социальный налог за работников

Код строки	Наименование		
200.04.001	Доходы работников, за исключением доходов работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, облагаемые социальным налогом		
	млрд. млн. тыс.		
1 мес.	I ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐	Итого за отчетный квартал	IV ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
2 мес.	II ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐		
3 мес.	III ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐		
200.04.002	Ставка налога, %	1 мес. I ☐☐,☐	2 мес. II ☐☐,☐ 3 мес. III ☐☐,☐
200.04.003	Сумма исчисленного социального налога за работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих (200.04.001 x 200.04.002)		
	млрд. млн. тыс.		
1 мес.	I ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐	3 мес.	III ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐
2 мес.	II ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐	Итого за отчетный квартал	IV ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

2 220004 010005

форма 200.05 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Статус физического лица	E Категория	F Является работником участника или органа МФЦА	G Является работником структурного подразделения
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)					

2220005010004

форма 200.05 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	H Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)	I Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	J Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	K Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)
000001				
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		

2220005020003

форма 200.05 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	L Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	M Стандартные налоговые вычеты	N Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	O Прочие налоговые вычеты
000001				

2 220005 030002

форма 200.05 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	P Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	Q Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	R Сумма задолженности за отчетный квартал	S Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)
00001				

2 220005 040001

форма 200.05 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	T Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	U Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	V Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)	W Доходы, не облагаемые социальным налогом в виде выплат за счет средств грантов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 1				



форма 200.05 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

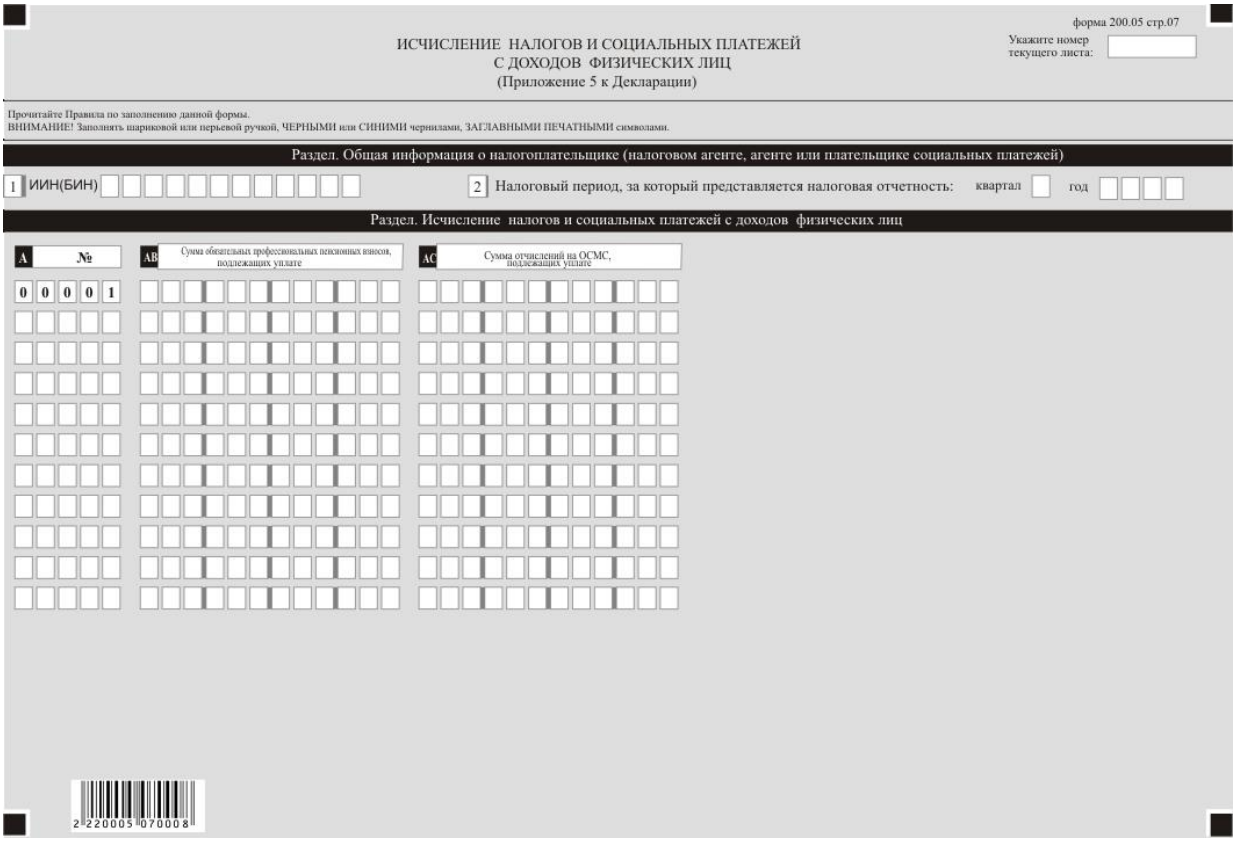
1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	X Доходы, облагаемые социальным налогом	Y Социальный налог, исчисленный с начисленных доходов	Z Сумма отчислений на ГФСС	AA Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет
0 0 0 0 1				





форма 200.05 стр.07

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

А №	АВ Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	АС Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
0 0 0 0 1		

2 220005 070008

Приложение 118
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)"

Сноска. Правила дополнены приложением 118 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 29.09.2022 № 1002 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый

кодекс), Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Правила определяют порядок составления формы налоговой отчетности " Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), социального налога, а также для исчисления, удержания (начисления) и перечисления сумм обязательных пенсионных взносов (далее – обязательные пенсионные взносы), обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд (далее – ЕНПФ), начисления и перечисления сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (далее – социальные отчисления) и отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование (далее – ОСМС).

Декларация составляется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации), плательщиками единого платежа согласно главам 35 и 36 раздела 8, главе 74 раздела 19, разделу 19 и разделу 19 раздела 24-1 Налогового кодекса, агентами по уплате обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя и плательщиками социальных отчислений в соответствии с Социальным кодексом, плательщиками взносов и (или) отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой, по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, взносам на ОСМС в свою пользу в размерах, установленных Социальным кодексом и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Структурные подразделения, признанные по решению юридического лица самостоятельными плательщиками социального налога согласно пункту 3 статьи 482 Налогового кодекса, признаются налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу.

Налогоплательщик, осуществляющий деятельность в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и деятельность, налогообложение которой производит в общеустановленном порядке, представление декларации производит раздельно по каждому виду деятельности в соответствии с пунктом 1 статьи 207 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 июля 2022 года.

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 200.00) и приложений к ней (формы с 200.01 по 200.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой

подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 200.00)

14. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) Индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей)/фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика) – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица-доверительного управляющего;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей).

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C, D, E и F:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

C – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

D – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

E – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

F – плательщик единого платежа в соответствии со статьей 776-1 Налогового кодекса.

Если налогоплательщик, отметивший ячейку 6B одновременно относится к категории 6A, 6C или 6D, 6F, то отмечает обе ячейки 6B и 6A, 6B и 6C или 6D; 6B и 6F.

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты – в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

Данный код валюты не распространяется на социальные платежи, которые отражаются в соответствующих строках декларации и приложений к ней в тенге;

9) признак резидентства:

ячейка A отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка B отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) общая численность работников (человек) – численность работников, в том числе иностранцев и лиц без гражданства которым начислены доходы в отчетном квартале.

При предоставлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период;

11) наличие структурных подразделений, не признанных по решению юридического лица-резидента налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу.

При наличии у юридического лица-резидента структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, отмечается соответствующая ячейка. Обязательно для заполнения одной из ячеек;

12) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

13) количество приложений 200.03.

Указывается количество приложений 200.03, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу;

14) количество приложений 200.04.

Указывается количество приложений 200.04, которое соответствует количеству контрактов, заключенных с Республикой Казахстан в установленном Налоговым кодексом порядке;

15) количество приложений 200.06.

Указывается количество приложений 200.06, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, и налогового агента (в том числе структурного подразделения, признанного налоговым агентом).

Сноска. Пункт 14 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам и подлежащей перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного квартала налоговым агентом (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы ИПН в составе единого платежа и суммы ИПН, подлежащей уплате в бюджет по доходам работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III;

2) строки 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов работников и физических лиц по договорам гражданско-правового характера и подлежащих перечислению в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм обязательных пенсионных взносов в составе единого платежа и сумм обязательных пенсионных взносов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III;

3) строки 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III;

4) строки 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III;

5) строки 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в

соответствии с пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса за каждый месяц отчетного квартала, и уменьшенного на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы социального налога, подлежащей уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Данные строки не заполняются налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

Исчисление социального налога, подлежащего уплате производится по каждому работнику.

Строка 200.00.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III;

6) при представлении декларации налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет, отражается в строке 200.00.006 с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса (при заполнении ячейки 6 В).

Строки 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III предназначены для отражения суммы социального налога за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.006 IV предназначена для отражения итоговой общей суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III;

7) строки 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса, уменьшенного на сумму социальных отчислений и уплачиваемого налогоплательщиком за себя и за работников за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III;

8) строки 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Социальным кодексом, для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм социальных отчислений в

составе единого платежа и суммы социальных отчислений, подлежащих перечислению за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III;

9) строки 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III;

10) строки 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за исключением сумм отчислений на ОСМС в составе единого платежа и сумм отчислений на ОСМС, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы отчислений на ОСМС за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III;

11) строки 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС с доходов работников в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за исключением сумм взносов на ОСМС в составе единого платежа и сумм взносов на ОСМС, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме, а также для отражения суммы взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким взносам осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры.

Строка 200.00.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов на ОСМС за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III;

12) строки 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные

налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента) и лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.012 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов на ОСМС в свою пользу за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III;

13) строки 200.00.013 I, 200.00.013 II и 200.00.013 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных пенсионных взносов работодателя в составе единого платежа и сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.013 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.013 I, 200.00.013 II и 200.00.013 III.

14) строки 200.00.014 I, 200.00.014 II и 200.00.014 III предназначены для отражения плательщиком суммы единого платежа, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" за каждый месяц отчетного квартала в соответствии со статьей 776-4 Налоговым кодексом, Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов, и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 200.00.014 IV предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.014 I, 200.00.014 II и 200.00.014 III.

Сноска. Пункт 15 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя/Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Вкладчика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами/вкладчика, в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой указываются его фамилия, имя, отчество (при его наличии) в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи декларации – текущая дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента;

4) код органа государственных доходов – бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям – код органа государственных доходов по месту нахождения (жительства) налогового агента, вкладчика (плательщика);

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию, а также его подпись;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 200.01 – Исчисление индивидуального подоходного налога и социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС

Сноска. Глава 3 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данное приложение предназначено для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства, а также по отражению сумм доходов для исчисления ИПН, социального налога, сумм социальных платежей, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03

к данной форме, за исключением суммы доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа.

17. В разделе "Индивидуальный подоходный налог":

1) строки 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного квартала, в том числе, доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статье 341 Налогового кодекса.

Строка 200.01.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III. Строка 200.01.001 IV включает, в том числе, сумму строк 200.01.001 A и 200.01.001 B.

Строка 200.01.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III. Строка 200.01.001 IV включает, в том числе сумму строк 200.01.001 A, 200.01.001 B, 200.01.001 C, 200.01.001 D и 200.01.001 E.

Строка 200.01.001 A предназначена для отражения суммы доходов, начисленных работникам за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 B предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 C предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 D предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 E предназначена для отражения суммы начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный квартал;

2) 200.01.002 предназначена для отражения суммы доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пунктам 6 и 7 статьи 6 Конституционного закона.

Строка 200.01.002 включает в себя в том числе, сумму доходов, отраженных в графе P в форме 200.02, по иностранцам и лицам без гражданства, являющимися работниками участника или органа МФЦА, освобождаемых от налогообложения, согласно пунктам 6 и 7 статьи 6 Конституционного закона;

3) строки 200.01.003 I, 200.01.003 II и 200.01.0003III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.003 I, 200.01.003 II и 200.01.003 III;

4) строка 200.01.004 предназначена для отражения суммы задолженности по доходам, начисленным, но не выплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец отчетного квартала, без учета обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, взносов на ОСМС и ИПН;

5) строка 200.01.005 предназначена для отражения суммы ИПН по доходам, начисленным, но не выплаченным на начало отчетного квартала;

6) строка 200.01.006 предназначена для отражения суммы ИПН по доходам, начисленным, но не выплаченным на конец отчетного квартала;

7) строки 200.01.007 I, 200.01.007 II и 200.01.007 III предназначены для отражения суммы доходов, выплаченных физическим лицам в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.007 I, 200.01.007 II и 200.01.007 III;

8) строки 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III предназначены для отражения суммы облагаемого дохода в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III.

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы":

1) строки 200.01.009 I, 200.01.009 II и 200.01.009 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.009 I, 200.01.009 II и 200.01.009 III;

2) строки 200.01.010 I, 200.01.010 II и 200.01.010 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.010 I, 200.01.010 II и 200.01.010 III;

3) строки 200.01.011 I, 200.01.011 II и 200.01.011 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные пенсионные взносы работодателя за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III;

Сноска. Пункт 18 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. Раздел "Численность и расходы по оплате труда работников-лиц с инвалидностью" заполняется специализированными организациями, в которых работают лица с инвалидностью с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующими условиям пункта 3 статьи 290 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) строки 200.01.012 I, 200.01.012 II и 200.01.012 III предназначены для отражения численности работников-лиц с инвалидностью за каждый месяц отчетного квартала;

2) строки 200.01.013 I, 200.01.013 II и 200.01.013 III предназначены для отражения удельного веса численности работников-лиц с инвалидностью в общей численности работников за каждый месяц отчетного квартала;

3) строки 200.01.014 I, 200.01.014 II и 200.01.014 III предназначены для отражения удельного веса расходов по оплате труда работников-лиц с инвалидностью в общих расходах по оплате труда за каждый месяц отчетного квартала.

20. Раздел "Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса" заполняется юридическими лицами-резидентами Республики Казахстан, а также нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса, являющимися налоговыми агентами.

В данном разделе:

1) строки 200.01.015 I, 200.01.015 II и 200.01.015 III предназначены для отражения доходов, являющихся объектом обложения социальным налогом за каждый месяц отчетного квартала.

Индивидуальные предприниматели (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной

декларации и патента), лица, занимающиеся частной практикой, указывают численность работников, включая, в том числе себя.

Строка 200.01.015 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.015 I, 200.01.015 II и 200.01.015 III.

21. В разделе "Социальные отчисления":

1) строки 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III предназначены для отражения расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов, с включением в расходы работодателя выплачиваемого в виде доходов физическим лицам денежного содержания военнослужащих, сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов в каждом месяце отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.017 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III;

2) строки 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления социальных отчислений в свою пользу в каждом месяце отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.01.017 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III.

Сноска. Пункт 21 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. В разделе "Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование":

1) строки 200.01.018 I, 200.01.018 II и 200.01.018 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.018 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.018 I, 200.01.018 II и 200.01.018 III;

2) строки 200.01.019 I, 200.01.019 II и 200.01.019 III предназначены для отражения суммы дохода работника, а также физических лиц, получающих доходы по договорам

гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким доходам взносов осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.019 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.019 I, 200.01.019 II и 200.01.019 III;

3) строки 200.01.021 I, 200.01.021 II и 200.01.021 III предназначены для отражения суммы доходов, применяемых для исчисления взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента) и лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.01.021 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.021 I, 200.01.021 II и 200.01.021 III.

Сноска. Пункт 22 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 200.02 – Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства

Сноска. Глава 4 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для отражения налоговым агентом сумм доходов, начисленных, в том числе работникам – иностранцам и лицам без гражданства, сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, за исключением плательщиков единого платежа с доходов работников иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан, а также отражению исчисленных сумм ИПН, социального налога, сумм социальных платежей с таких доходов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Форма составляется по итогам квартала и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

23. В разделе "Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном квартале;

3) в графе С указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе Е указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии. Код оффшорных стран указан в пункте 38 Правил;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе Н указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 34 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 35 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе P, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 23 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M отмечается, если иностранец или лицо без гражданства, в соответствии со статьей 6 Конституционного закона является работником участника или органа МФЦА;

14) в графе N отмечается, если иностранец или лицо без гражданства, осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица, не признанного налоговым агентом. Подлежит заполнению если заполнено приложение 200.03 за структурное подразделение;

15) в графе O указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

16) в графе P указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

17) в графе Q указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой, отражению подлежит соответствующий подпункт, пункт и статья;

18) в графе R указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложения, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и, если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

19) в графе S указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложения, в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и, если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

20) в графе T указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с Социальным кодексом и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

21) в графе U указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

22) в графе V указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – 14-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 168-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и, если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

24) в графе X указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

25) в графе Y указывается сумму прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов , сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

26) в графе Z указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный квартал;

27) в графе AA указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный квартал;

28) в графе AB указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов;

29) в графе AC указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

30) в графе AD указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

31) в графе AE указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

32) в графе AF указываются суммы доходов, не облагаемые социальным налогом, в соответствии с подпунктом 4) и 5) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса;

33) в графе AG указываются доходы, облагаемые социальным налогом;

34) в графе AH указывается сумма исчисленного с начисленных доходов социального налога;

35) в графе AI указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

36) в графе AJ указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет;

37) в графе AK указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

38) в графе AL указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Сноска. Пункт 23 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 200.03 – Исчисление суммы индивидуального подоходного налога и социального налога по структурному подразделению

Сноска. Глава 5 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для исчисления юридическим лицом-налоговым агентом суммы ИПН, социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС, за исключением указанных сумм ИПН и социальных платежей в составе единого платежа, подлежащих уплате по филиалу/представительству, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, с доходов, начисленных физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства.

24. Форма составляется юридическим лицом по каждому филиалу/ представительству в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса.

25. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) БИН налогового агента.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН доверительного управляющего;

2) наименование налогового агента – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего;

3) код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета юридического лица;

4) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

5) вид налоговой отчетности.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) БИН филиала/представительства;

8) наименование филиала/представительства – наименование филиала/ представительства в соответствии с учредительными документами;

9) код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала/ представительства – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала/представительства;

10) Общая численность работников (человек) по филиалу/представительству – численность работников, в том числе работников иностранцев и лиц без гражданства, которым начислены доходы в отчетном квартале. При представлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период.

26. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 200.03.001 I, 200.03.001 II и 200.03.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.03.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.001 I, 200.03.001 II и 200.03.001 III;

2) строки 200.03.002 I, 200.03.002 II и 200.03.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.002 I, 200.03.002 II и 200.03.002 III;

3) строки 200.03.003 I, 200.03.003 II и 200.03.003 III предназначены для отражения суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/ представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.003 I, 200.03.003 II и 200.03.003 III;

4) строки 200.03.004 I, 200.03.004 II и 200.03.004 III предназначены для отражения суммы социального налога по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.03.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.004 I, 200.03.004 II и 200.03.004 III;

5) строки 200.03.005 I, 200.03.005 II и 200.03.005 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений по филиалу/представительству в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.005 I, 200.03.005 II и 200.03.005 III;

6) строки 200.03.006 I, 200.03.006 II и 200.03.006 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.03.006 IV предназначена для отражения итоговой суммы отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.006 I, 200.03.006 II и 200.03.006 III;

7) строки 200.03.007 I, 200.03.007 II и 200.03.007 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании с доходов работников в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, а также для отражения суммы взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким взносам осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры, в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.03.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.007 I, 200.03.007 II и 200.03.007 III.

Сноска. Пункт 26 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

27. В разделе "Ответственность налогового агента":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными и (или) распорядительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего

в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи – дата представления формы 200.03 в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу, по месту регистрационного учета филиала/представительства;

4) код органа государственных доходов – бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по месту нахождения филиала/ представительства;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего форму" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего форму 200.03;

6) дата приема – дата представления формы 200.03 в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер формы 200.03, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 200.04 – Исчисление социального налога налогоплательщиками, работающими по контракту

28. Данная форма предназначена для исчисления социального налога налогоплательщиками, работающими по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса (далее – контракты). Форма составляется по каждому контракту отдельно.

29. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

3) в строке "Численность работников (человек), в том числе" указывается численность работников, с выделением работников-иностранных специалистов и работников-иностранных рабочих;

4) в строке "Реквизиты контракта" указываются реквизиты контракта:

А – номер контракта;

B – дата заключения контракта.

30. Раздел "Социальный налог за работников" предназначен для исчисления социального налога за работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих:

1) строки 200.04.001 I, 200.04.001 II и 200.04.001 III предназначены для отражения суммы облагаемых доходов работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.04.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.04.001 I, 200.04.001 II и 200.04.001 III;

2) строки 200.04.002 I, 200.04.002 II и 200.04.002 III предназначены для отражения размера ставки социального налога за работников, установленной в соответствии с контрактом;

3) строки 200.04.003 I, 200.04.003 II и 200.04.003 III предназначены для отражения суммы социального налога за работников, исчисленного за каждый месяц отчетного квартала, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, определяемой путем умножения соответствующих сумм строк 200.04.001 и 200.04.002.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 200.05 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц

31. Данная форма предназначена для исчисления налогов и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

32. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

33. В разделе "Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном квартале;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/ контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом, которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

6) в графе F отмечается, если физическое лицо в соответствии со статьей 6 Конституционного закона является работником участника или органа МФЦА;

7) в графе G отмечается если физическое лицо осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица. не признанном налоговым агентом. Подлежит заполнению если заполнено приложение 200.03 за структурное подразделение;

8) в графе H указывается начисленные физическим лицам доходы;

9) в графе I указывается корректировка согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой, отражению подлежит соответствующий подпункт, пункт и статья;

10) в графе J указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

11) в графе K указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Социальным кодексом;

12) в графе L указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

13) в графе M указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – 14-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 168-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и, если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

15) в графе O указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

17) в графе Q указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;

18) в графе R указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный квартал;

19) в графе S указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

20) в графе T указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

21) в графе U указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

22) в графе V указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

23) в графе W указываются суммы доходов, не облагаемые социальным налогом, в виде выплат на оплату труда работникам за счет средств грантов;

24) в графе X указываются доходы, облагаемые социальным налогом;

25) в графе Y указывается сумма исчисленного с начисленных доходов социального налога;

26) в графе Z указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

27) в графе AA указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет;

28) в графе AB указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

29) в графе AC указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

Сноска. Пункт 33 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 8. Коды видов доходов, стран и международных договоров

34. Данная форма предназначена для исчисления единого платежа с доходов работников, в том числе с доходов работников иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан, а также с доходов работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, в соответствии с главой 89-1 раздела 24-1 Налогового кодекса.

Форма составляется плательщиком единого платежа (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса). При этом юридическое лицо (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса) заполняет форму за себя и по каждому филиалу/ представительству, не признанному налоговым агентом по ИПН и самостоятельным плательщиком по социальному налогу в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 34 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

35. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

3) БИН филиала/представительства.

Сноска. Пункт 35 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 119 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 119 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата (Цифрами день, месяц, год)

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Категория налогоплательщика в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»:
A участник МФЦА ☐ B Органы Центра и их организации ☐

8 Код валюты

9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

10 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):
A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

11 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9В):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

12 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите X) ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.001	Доход от реализации				
I	доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо				
II	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг				
III	роялти				
IV	доход от сдачи в аренду имущества				
100.00.002	Доход от прироста стоимости				
100.00.003	Доход от списания обязательств				
100.00.004	Доход по сомнительным обязательствам				
100.00.005	Доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования				
100.00.006	Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:				
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса				
100.00.007	Доходы от уступки права требования:				
I	по приобретенному праву требования				
II	по уступленному праву требования				

2 310000 010007

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активом				
100.00.009	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам				
100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества				
100.00.011	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы				
100.00.012	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса				
100.00.013	Доход некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса				
100.00.014	Доходы, не отраженные в строках 100.00.001 - 100.00.013				
I					
II					
III					
IV					
V					
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014))				

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:	
I		
II		
III		
IV		
V		
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + ИЛИ - 100.00.017)	

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I - 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V - 100.00.019VI - 100.00.019VII - 100.00.019VIII - 100.00.019IX)				
I	запасы на начало налогового периода всего				
II	запасы на конец налогового периода всего				
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:				
A	запасы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				
E	маркетинговые услуги				
F	дизайнерские услуги				
G	инжиниринговые услуги				
H	прочие услуги и работы				

2 310000 020006

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки				
100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР				
100.00.023	Вычеты по вознаграждению				
100.00.024	Суммы представительских расходов				
100.00.025	Сомнительные требования				
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)				
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
100.00.028	Всего по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:				
I	депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках				
II	кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам				
III	дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям				
IV	условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям				
100.00.029	Вычеты страховой, перестраховочной организации				
100.00.030	Вычет по уменьшению активов перестрахования				
100.00.031	Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов				
100.00.032	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности				
100.00.033	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования				
100.00.034	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет				
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса				

2 310000 030005

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование
100.00.038	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам
100.00.039	Другие вычеты
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I, или 100.00.040 II, или 100.00.040 III, или 100.00.040 IV)
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы К формы 100.05)
IV	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты участниками МФЦА

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II)
I	Корректировка доходов
II	Корректировка вычетов

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

100.00.042	Корректировка доходов
100.00.043	Корректировка вычетов

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)
100.00.045	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 100.05)
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:
I	доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы Е формы 100.04)
II	доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА» (100.12.014)
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса
100.00.049	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (100.00.048 I - 100.00.054 I)
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.047 + 100.00.050 + 100.02.008 I)
A	Убытки, подлежащие переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса (кроме пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса), в том числе:
I	–
II	–
III	–
IV	–
V	–

2 310000 040004

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

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

Раздел. Расчет налогового обязательства

100.00.056	Ставка КПН (%)	
100.00.057	КПН с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)	
100.00.058	Исчисленная сумма КПН (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II -100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI)	
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы 1 формы 100.05)	
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы О формы 100.09)	
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
100.00.059	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 A)	
A	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством, в том числе:	
I	...	
II	...	
III	...	
IV	...	
V	...	

2310000050003

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	КПН на чистый доход, исчисленный:				
I	КПН на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке % , предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.00.062	ВСЕГО КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064)				
100.00.063	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.049 x100.00.056)				
100.00.064	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.048 II x 100.00.056)				
100.00.065	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.063 - 100.00.058 II)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

Место штампа

Дата почтового штемпеля

заполняется в случае сдачи декларации по почте

Цифрами день, месяц, год

2 310000 060002

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 100.01 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	B БИН/ ИИН	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Код вида расхода*
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 310001 010006

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 100.01 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	F Сумма (трлн. млрд. млн. тыс.)	G Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Указывается код вида расхода:
1 - финансовые услуги
2 - рекламные услуги
3 - консультационные услуги
4 - маркетинговые услуги
5- дизайнерские услуги
6 - инжиниринговые услуги
7 - прочие

2 310001 020005

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс	
100.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода					
I	I группы					
II	II группы					
III	III группы					
IV	IV группы					
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов					
I	I группы					
II	II группы					
III	III группы					
IV	IV группы					
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов					
I	I группы					
II	II группы					
III	III группы					
IV	IV группы					
100.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса					
I	I группы					
II	II группы					
III	III группы					
IV	IV группы					

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс
100.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				

2 310002 010005

1 БИН | 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.011	Итого вычетов по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса				

форма 100.03 ЛИСТ А

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Дополнительная информация

1 Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите X в соответствующей ячейке): A пропорционального распределения B непосредственного (прямого) отнесения

2 Способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения A Первый B Второй

3 Код страны, с которой заключён международный договор

4 Налоговый период с по (Цифрами день, месяц, год)

5 Поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового (-ых) периода(-ов) (ПКНП) (указывается дробь / дроби) К (К1) / К2 /

Раздел. Расходы

A №	B Показатели	C Совокупный годовой доход (трлн. млрд. млн. тыс.)	D Первоначальная (текущая) стоимость основных средств (трлн. млрд. млн. тыс.)
1	Всего по компании без применения ПКНП*		
2	Всего по компании с применением ПКНП*		
3	В том числе от деятельности в РК через постоянное учреждение		
4	Удельный вес	,	,

* поправочный коэффициент налогового периода

A №	E Расходы по оплате труда (трлн. млрд. млн. тыс.)	F Расчетный показатель	G Управленческие и общеадминистративные расходы (трлн. млрд. млн. тыс.)	H Общая сумма затрат (трлн. млрд. млн. тыс.)
1				
2				
3				
4	,	,		

2 310003 010004

форма 100.04 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ
(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения (трлн. млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

2 310004 010003

форма 100.05 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.



форма 100.05 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в иностранной валюте)	H В том числе сумма доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве (в национальной валюте)	I Сумма подоходного налога, подлежащего зачету
0 0 0 0 0 0 0 1	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.	ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.



форма 100.05 стр.03

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	J Сумма вычетов постоянного учреждения в иностранном государстве (в национальной валюте)	K Сумма управленческих и общеадминистративных расходов резидента
0 0 0 0 0 0 0 1	трлн. млрд. млн. тыс.	трлн. млрд. млн. тыс.

форма 100.06 стр. 01

ОБ ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТАХ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ, ПО ИСЧИСЛЕНИЮ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Признак видов деятельности (укажите X): 1 2 3 4

4 Вид деятельности, по которой ведется раздельный налоговый учет

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.06.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:				
I	доход от реализации				
100.06.002	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
100.06.003	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса				
100.06.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.06.001 – 100.06.002 + или - 100.06.003)				
100.06.005	ВЫЧЕТЫ, в том числе:				
I	расходы по реализованным товарам (работам, услугам)				
II	вычеты по фиксированным активам				
100.06.006	Корректировка доходов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
100.06.007	Корректировка вычетов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
100.06.008	Корректировка доходов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
100.06.009	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
100.06.010	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.06.004-100.06.005+100.06.006-100.06.007+100.06.008-100.06.009)				
100.06.011	Доходы из иностранных источников				
100.06.012	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами				
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»				
100.06.013	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.010 - 100.06.012)				
100.06.014	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
100.06.015	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (100.00.014 I - 100.00.020 I)				
100.06.016	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
100.06.017	Убыток, подлежащий переносу				
100.06.018	Уменьшение налогооблагаемого дохода				
100.06.019	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.06.013-100.06.018)				
100.06.020	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				

2 1 10004 010001

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.	
100.06.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.06.019 - 100.06.020)					
100.06.022	Ставка КПН (%)					,
100.06.023	КПН с налогооблагаемого дохода (100.06.021 х 100.06.022)					
100.06.024	Исчисленная сумма КПН (100.06.023 - 100.06.024 I - - 100.06.024 III - 100.06.024 IV - 100.06.024V-100.06.024VI)					
I	Зачет иностранного налога					
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК					
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша					
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов					
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде					
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса					
100.06.025	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.06.024 - 100.06.025 I)					
I	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством					
100.06.026	Чистый доход (100.06.021 - 100.06.023)					
100.06.027	КПН на чистый доход, исчисленный:					
I	КПН на чистый доход по ставке 15%					
II	по ставке %, предусмотренной международным договором					
III	код страны, с которой заключен международный договор					
IV	наименование международного договора					
100.06.028	ВСЕГО КПН (100.06.025 + 100.06.027I или 100.06.027II + 100.06.030)					
100.06.029	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.015 х100.06.022)					
100.06.030	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.014 II х 100.06.022)					
100.06.031	ВСЕГО КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.029 - 100.06.024 II)					

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Приложение 7 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.001	Денежные средства и их эквиваленты	трил. млрд. млн. тыс.	трил. млрд. млн. тыс.
100.07.002	Краткосрочные финансовые инвестиции		
100.07.003	Краткосрочная дебиторская задолженность		
100.07.004	Запасы		
100.07.005	Текущие налоговые активы		
100.07.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
100.07.007	Прочие краткосрочные активы		
100.07.008	Долгосрочные финансовые инвестиции		
100.07.009	Долгосрочная дебиторская задолженность		
100.07.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		
100.07.011	Инвестиционная недвижимость		
100.07.012	Основные средства		
100.07.013	Биологические активы		
100.07.014	Разведочные и оценочные активы		
100.07.015	Нематериальные активы		
100.07.016	Отложенные налоговые активы		
100.07.017	Прочие долгосрочные активы		
100.07.018	Итого АКТИВЫ		

2310007010000

БИН

форма 100.07 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Обязательства

		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.019	Краткосрочные финансовые обязательства		
100.07.020	Обязательства по налогам		
100.07.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
100.07.022	Краткосрочная кредиторская задолженность		
100.07.023	Краткосрочные оценочные обязательства		
100.07.024	Прочие краткосрочные обязательства		
100.07.025	Долгосрочные финансовые обязательства		
100.07.026	Долгосрочная кредиторская задолженность		
100.07.027	Долгосрочные оценочные обязательства		
100.07.028	Отложенные налоговые обязательства		
100.07.029	Прочие долгосрочные обязательства		
100.07.030	Итого обязательства		

Раздел. Капитал

100.07.031	**Уставный капитал**		
100.07.032	**Неоплаченный капитал**		
100.07.033	**Эмиссионный доход**		
100.07.034	**Выкупленные собственные долевые инструменты**		
100.07.035	**Резервы**		
100.07.036	**Нераспределенный доход (непокрытый убыток)**		
100.07.037	**Доля меньшинства**		
100.07.038	**Итого капитал**		

2 310007 020009

Активы, полученные от юридического лица - нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства
(Приложение 8 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс.
100.08.001	Остаток на начало года (переносится строка 100.08.004 предыдущего года)				
100.08.002	Активы, полученные от юридического лица- нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:				
A	Денежные средства				
B	Основные средства				
C	Нематериальные активы				
D	Прочие активы				

Раздел. Расходы по активам

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс.
100.08.003	Использование активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:				
A	расходы на оплату труда				
B	расходы на арендную плату				
C	расходы на приобретение основных средств				
D	расходы на приобретение нематериальных активов				
E	расходы на приобретение других товаров				
F	прочие расходы:				
100.08.004	Остаток неиспользованых активов (100.08.001+100.08.002-100.08.003)				

2 310008 010009

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия или контроля
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 510009 010008

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду (млрд. млн. тыс.)	I Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 510009 020007

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.03

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А	№	I-1	I-2	I-3	I-4
		Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
	0 0 0 0 0 1				

2 510009 030006

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.04

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А	№	I-5	I-6	I-7	I-8
		Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
	0 0 0 0 0 1				

2 510009 040005

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.05

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	I-9 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	I-10 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)	J Финансовая прибыль с учетом уменьшений и убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	K Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 310009 050004

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

форма 100.09 стр.06

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	L Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте (млрд. млн. тыс.)	M Сумма иностранного налога на прибыль по финансовой отчетности в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	N Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	O Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 310009 060003

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ форма 100.10 стр. 01

(Приложение 10 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы

Код строки	Наименование	трлн.			млрд.			млн.			тыс.				
100.10.001	**Вознаграждения по депозитам**														
100.10.002	**Гранты**														
100.10.003	**Вступительные взносы**														
100.10.004	**Членские взносы**														
100.10.005	**Взносы участников кондоминиума**														
100.10.006	**Благотворительная помощь**														
100.10.007	**Спонсорская помощь**														
100.10.008	Деньги и другое имущество, полученные на безвозмездной основе														
100.10.009	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним														
100.10.010	Доход, полученный по договору на осуществление государственного социального заказа														
100.10.011	Всего доходов (сумма с 100.10.001 по 100.10.010)														
100.10.012	Другие доходы, не указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса														
100.10.013	Итого доходов (100.10.011 + 100.10.012)														

Раздел. Расходы

100.10.014	Содержание некоммерческой организации (100.10.014 I + 100.10.014 XXI)														
I	Расходы на электрическую и тепловую энергию														
II	Расходы на финансовые услуги														
III	Расходы на арендную плату														
IV	Транспортные расходы														
V	Расходы на услуги связи														
VI	Расходы на аудиторские (консультационные) услуги														
VII	Расходы на охранные услуги														
VIII	Расходы на адвокатские услуги														
IX	Расходы на нотариальные услуги														
X	Расходы на ремонт основных средств														
XI	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, штрафы и пени														
XII	Отчисления в ГФСС, ФСМС														
XIII	Штрафы, пени, неустойки														
XIV	Расходы на страхование														
XV	Расходы на рекламу														
XVI	Прочие расходы														
XVII	Расходы на оплату труда														
XVIII	Расходы на социальные выплаты														

2 310010 010004

БИН | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
XIX	Командировочные расходы, всего, в том числе:				
A	Расходы на проезд				
B	Расходы на наем жилого помещения				
C	Суточные по командировкам в пределах РК				
D	Суточные по командировкам за пределами РК				
E	Расходы, произведенные при оформлении въездной визы				
XX	Представительские расходы				
XXI	Расходы будущих периодов				
100.10.015	Организация и проведение мероприятий, в том числе:				
I	Съездов				
II	Конференций				
III	Форумов				
IV	Собраний				
V	Выборов				
VI	Демонстраций				
VII	Выставок				
VIII	Митингов, уличных шествий, пикетирований, забастовок				
IX	Публичных выступлений				
X	Публичных богослужений, религиозных обрядов и церемоний				
XI	Прочее				
100.10.016	Подготовка и размещение информационных материалов				
100.10.017	Вознаграждение				
100.10.018	Благотворительная помощь				
100.10.019	Спонсорская помощь				
100.10.020	Вступительные взносы				
100.10.021	Членские взносы				
100.10.022	Деньги и другое имущество, переданное на безвозмездной основе				
100.10.023	Всего расходов (сумма с 100.10.014 по 100.10.022)				

Раздел. Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса

100.10.024	Удельный вес других доходов в общей сумме доходов (100.10.012 / 100.10.013)	,
100.10.025	Итого расходов (100.00.040 I + 100.10.023)	
100.10.026	Всего расходов , подлежащих отнесению на вычеты (100.10.025 x 100.10.024)	

Раздел. Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса и расходов, произведенных за счет других доходов

100.10.027	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты (100.00.040 I)	

2 310010 020003

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)

(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

A №	B БИН юридического лица/ ИИН физического лица	C Код страны резидентства	D Регистрационный номер нерезидента в стране резидентства
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

* При получении отчислений на безвозмездной основе графы D и E не заполняются

2 310011 010003

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)

(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

A №	E Вид безвозмездно полученного имущества**	F Код имущества	G Номер и дата документа (Номер / Цифровое: день, месяц, год)	I1 Сумма безвозмездно полученного имущества (трлн. / млрд. / млн. / тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1				

** 1 - благотворительная помощь
2 - спонсорская помощь
3 - деньги и другое имущество полученное (переданное) на безвозмездной основе
4 - доходы по договору на осуществление государственного, социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума

2 310011 020002

БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет

А №	1 Сумма безвозмездно переданного имущества (тнг. / млрд. / млн. / тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1	

2 310011 030001

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА
(Приложение 12 к Декларации)

форма 100.12 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка				
100.12.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг				
100.12.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов				
100.12.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг				
100.12.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом				
100.12.006	Всего доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 100.12.001 по 100.12.005)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.007	Доходы от оказания юридических услуг				
100.12.008	Доходы от оказания аудиторских услуг				
100.12.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг				
100.12.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг				
100.12.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 100.12.007 по 100.12.010)				

Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»				

Раздел. Доходы Органов Центра и их организаций, предусмотренные п. 2 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.013	Доходы Органов Центра и их организаций, предусмотренные п.2 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»				

Раздел. Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.12.014	ВСЕГО доходов, освобождаемых от налогообложения согласно ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» (100.12.006+100.12.011+100.12.012+100.12.013)				

2 510006 010001

Приложение 120 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности
"Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 120 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение , за исключением:

государственных учреждений;

государственных учебных заведений среднего образования;

недропользователей, заполняющих декларацию по формам 110.00 или 150.00.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" - плюс, "-" - минус, "х" - умножение, "/" - деление, "=" - равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

13-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 100.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации:

соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления:

строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) категория налогоплательщика в соответствии в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон):

ячейка А отмечается участником Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом;

ячейка В отмечается Органом Центра и их организациями в соответствии с Конституционным законом;

8) код валюты согласно пункту 51 настоящих Правил;

9) представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

10) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

11) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 52 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

12) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

15. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;

в строке 100.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

в строке 100.00.001 III указывается доход в виде роялти;

в строке 100.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества;

2) в строке 100.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;

3) в строке 100.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 100.00.005 указывается доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования, определяемая в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.006 указывается сумма дохода от снижения размеров созданных провизий (резервов), определяемая в соответствии со статьей 232 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя также строку 100.00.006 I:

в строке 100.00.006 I указывается сумма дохода от снижения размеров провизий (резервов), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.007 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 100.00.007 I и 100.00.007 II;

в строке 100.00.007 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 100.00.007 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

8) в строке 100.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

9) в строке 100.00.009 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса;

10) в строке 100.00.010 указывается доход в виде безвозмездного полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса;

11) в строке 100.00.011 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.012 указывается доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса, определяемый в соответствии со статьей 240 Налогового кодекса;

13) в строке 100.00.013 указываются доходы некоммерческой организации, указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса;

14) в строке 100.00.014 указывается сумма доходов налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом и не отраженных в строках 100.00.001 – 100.00.013;

15) в строках 100.00.014 I – 100.00.014 V указывается положение Налогового кодекса, соответствующее доходу, включаемому в совокупный годовой доход, а также сумма такого дохода;

16) в строке 100.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк с 100.00.001 по 100.00.014.

16. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 100.00.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

2) в строках 100.00.016 I – 100.00.016 V указывается положение Налогового кодекса , в соответствии с которым производится корректировка совокупного подоходного налога, а также сумма такой корректировки;

3) в строке 100.00.017 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок (100.00.015-100.00.016 + или - 100.00.017).

17. В разделе "Вычеты":

1) в строке 100.00.019 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.019 I – 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V – 100.00.019 VI – 100.00.019 VII – 100.00.019 VIII – 100.00.019 IX;

в строке 100.00.019 I указывается балансовая стоимость запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика,

представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 100.00.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 100.00.019 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 100.00.019 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

Определяется сложением значений строк с 100.00.019 III A по 100.00.019 III H (100.00.019 III A + 100.00.019 III B + 100.00.019 III C + 100.00.019 III D + 100.00.019III E + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III H):

в строке 100.00.019 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 100.00.019 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 100.00.019 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 100.00.019 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 100.00.019 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 100.00.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 100.00.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 100.00.019 III H указывается стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации;

в строке 100.00.019 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 100.00.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 100.00.019 VI указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 100.00.019 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 100.00.019 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 100.00.019 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 100.00.019 по 100.00.027 декларации;

в строке 100.00.019 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов , признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 100.00.020 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса ;

3) в строке 100.00.021 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.022 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании"(далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

5) в строке 100.00.023 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.024 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.025 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

8) в строке 100.00.026 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012;

9) в строке 100.00.027 указывается сумма вычетов по инвестиционным налоговым преференциям:

определенных в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

по контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии с Предпринимательским кодексом

Республики Казахстан, в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов;

10) в строке 100.00.028 указывается сумма расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.028 I указываются депозиты, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках;

в строке 100.00.028 II указываются кредиты (за исключением финансового лизинга), предоставленные банкам и клиентам;

в строке 100.00.028 III указывается дебиторская задолженность по документарным расчетам и гарантиям;

в строке 100.00.028 IV указываются условные обязательства по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям;

11) в строке 100.00.029 указываются вычеты страховой, перестраховочной организации, в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.030 указываются вычеты по уменьшению активов перестрахования, в соответствии со статьей 251 Налогового кодекса;

13) в строке 100.00.031 указываются вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса;

14) в строке 100.00.032 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса;

15) в строке 100.00.033 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования, в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса;

16) в строке 100.00.034 указываются вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса;

17) в строке 100.00.035 указываются вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

18) в строке 100.00.036 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

19) в строке 100.00.037 указывается вычет сумм компенсаций при служебных командировках в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса;

20) в строке 100.00.038 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

21) в строке 100.00.039 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;

22) в строке 100.00.040 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 100.00.040 I или строки 100.00.040 II, или строки 100.00.040 III, или строки 100.00.040 IV. Если заполнена строка 100.00.040 II, переносится значение строки 100.10.026 I:

в строке 100.00.040 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 100.00.019 по 100.00.039.

Некоммерческими организациями, которые ведут раздельный налоговый учет, в строках 100.00.018 по 100.00.039 указывается сумма расходов по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке;

в строке 100.00.040 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации. В данную строку переносится строка 100.10.026;

в строке 100.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное(-ые) учреждение(-я) за пределами Республики Казахстан. Определяется как разница строки 100.00.040 I и итоговое значение графы К формы 100.05;

в строке 100.00.040 IV указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты участниками МФЦА.

18. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 100.00.041 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.041 I и 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II):

в строке 100.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 100.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

19. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

в строке 100.00.042 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 100.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

20. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 100.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.00.018 – 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 – 100.00.043);

2) в строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В

данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.045 носит справочный характер;

3) в строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 100.00.046 I сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 100.00.046 II сумма дохода, освобожденного в соответствии с Конституционным законом (100.12.014);

4) в строке 100.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется 100.00.044 – 100.00.046;

5) в строке 100.00.048 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 100.09;

в строке 100.00.048 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 100.00.048 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.049 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.00.048 I и 100.00.054 I (100.00.048 I - 100.00.054 I). Если строка 100.00.054 I больше строки 100.00.048 I, в строке 100.00.049 указать ноль;

7) в строке 100.00.050 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

8) в строке 100.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 100.00.047 имеет отрицательное значение, строка 100.00.051 определяется как сумма модуля строки 100.00.047, и строк 100.00.050, 100.02.008 I. Если строка 100.00.047 имеет положительное значение, в строку 100.00.051 переносится строка сумма строк 100.00.050 и 100.02.008 I;

в строке 100.00.051 A указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса, за исключением переносимого убытка , указанного в пункте 1 статьи 300 Налогового кодекса;

в строках 100.00.051 A I-100.00.051 A V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится перенос убытка, а также сумма такого переносимого убытка.

9) в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса.

в строке 100.00.052 A указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строках 100.00.052 A I – 100.00.052 A V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы, а также сумма такого уменьшения;

в строке 100.00.052 B указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса;

в строках 100.00.052 B I - 100.00.052 B V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы, а также сумма такого уменьшения;

10) в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.047 и 100.00.052 (100.00.047 – 100.00.052). В случае если строка 100.00.052 больше строки 100.00.047, в строке 100.00.053 указывается ноль;

11) в строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 100.00.054 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.055 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. При этом, убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса при определении строки 100.00.055 не учитываются.

21. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 100.00.056 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.056 не заполняется;

2) в строке 100.00.057 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 100.00.055 и 100.00.056 (100.00.055 x 100.00.056) . В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то в строке 100.00.058 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

3) в строке 100.00.058 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 II, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V,

100.00.058 VI, (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.00.058 указывается ноль:

в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05;

в строке 100.00.058 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы O формы 100.09;

в строке 100.00.058 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.059 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 100.00.058 – 100.00.059 I;

в строке 100.00.059 A I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

в строках 100.00.059 A I – 100.00.059 A V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение КПН за налоговый период, а также сумма такого уменьшения;

5) в строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.055 и 100.00.057 (100.00.055 – 100.00.057);

6) в строке 100.00.061 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 100.00.061 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН,

на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов;

в строке 100.00.061 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 100.00.061 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.061 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.00.061 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.062 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

7) в строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064;

8) в строке 100.00.063 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.049 и 100.00.056 (100.00.049 х 100.00.056);

9) в строке 100.00.064 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.048 II и 100.00.056 (100.00.048 II х 100.00.056);

10) в строке 100.00.065 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.060 и 100.00.058 II (100.00.063 – 100.00.058 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.00.062 указывается ноль.

22. Налогоплательщики, которые обязаны вести раздельный налоговый учет в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, составляют Декларацию (форма 100.00) и приложения к ней (формы 100.01 – 100.11, кроме формы 100.06) в целом по всем видам деятельности на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

Значения по строке 100.06.001 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.015.

Значения по строке 100.06.001 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.001.

Значения по строке 100.06.002 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.016.

Значения по строке 100.06.003 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.017.

Значения по строке 100.06.004 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.018.

Значение по строке 100.06.005 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.019.

Значение по строке 100.06.005 II всех приложений формы 100.06 складываются, итоговая сумма указывается в строке 100.00.026.

Значения по строке 100.06.006 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.041 I.

Значения по строке 100.06.007 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.041 II.

Значения по строке 100.06.008 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042.

Значения по строке 100.06.009 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.043.

Значения по строке 100.06.010 не подлежат переносу в строку 100.00.044, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.025 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.011 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.045.

Значения по строке 100.06.012 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.046.

Значения по строке 100.06.013 не подлежат переносу в строку 100.00.047, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.047 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.014 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.048.

Значения по строке 100.06.015 всех не подлежит переносу в строку 100.00.049, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.049 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.016 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.050.

Значения по строке 100.06.017 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.051.

Значения по строке 100.06.018 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.052.

Значения по строке 100.06.019 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.053.

Значения по строке 100.06.020 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.054.

Значения по строке 100.06.021 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.055.

Значения по строке 100.06.023 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.057.

Значения по строке 100.06.024 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.06.058.

Значения по строке 100.06.024 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 I.

Значения по строке 100.06.024 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 II.

Значения по строке 100.06.024 III всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 III.

Значения по строке 100.06.024 IV всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 IV.

Значения по строке 100.06.024 V всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 V.

Значения по строке 100.06.024 VI всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 VI.

Значения по строке 100.06.024 VII всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 VII.

Значения по строке 100.06.025 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.059.

Значения по строке 100.06.025 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.059 I.

Значения по строке 100.06.026 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.060.

Значения по строке 100.06.027 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.061 I.

Значения по строке 100.06.027 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.061 II.

В случае заполнения формы 100.06 строки 100.00.061 III, 100.00.061 IV формы 100.00 не заполняются.

Значения по строке 100.06.028 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.062.

При этом другие строки формы 100.00, которые не дублируются в форме 100.06, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности.

Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии со статьей 194 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 100.00) в целом по своей деятельности и деятельности, осуществляемым им в рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

23. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 100.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

24. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

25. В разделе "Расходы":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается бизнес-идентификационный номер/индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе C указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 52 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента-контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе C кода страны резидентства;

5) в графе E указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

"1" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"3" – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 700, 700 и 701 Налогового кодекса;

"4" – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 100.02 – Вычеты по фиксированным активам

26. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273

Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

27. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 100.02.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 100.02.001 I по 100.02.001 IV:

в строке 100.02.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 100.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.002 I по 100.02.002 IV:

в строке 100.02.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 100.02.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.003 I по 100.02.003 IV:

в строке 100.02.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 100.02.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.004 I по 100.02.004 IV:

в строке 100.02.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 100.02.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 100.02.005 I по 100.02.005 IV:

в строке 100.02.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 100.02.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.006 I по 100.02.006 IV:

в строке 100.02.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

7) в строке 100.02.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.007 I по 100.02.007 IV:

в строке 100.02.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 100.02.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.008 I по 100.02.008 IV:

в строке 100.02.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп, выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 100.02.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы,

относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи Налогового кодекса;

в строке 100.02.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 100.02.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

9) в строке 100.02.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.009 I по100.02.009 IV:

в строке 100.02.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском

бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

10) в строке 100.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 100.02.010 I по 100.02.010 IV:

в строке 100.02.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 100.02.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 100.02.011 I по 100.02.011 IV :

в строке 100.02.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 I, 100.02.007 I, 100.02.009 I и 100.02.010 I (100.02.006 I + 100.02.007 I + 100.02.009 I + 100.02.010 I);

в строке 100.02.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 II, 100.02.007 II, 100.02.008 II, 100.02.009 II и 100.02.010 II (100.02.006 II + 100.02.007 II + 100.02.008 II + 100.02.009 II + 100.02.010 II) ;

в строке 100.02.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 III, 100.02.007 III, 100.02.008 III, 100.02.009 III и 100.02.010 III (100.02.006 III + 100.02.007 III + 100.02.008 III + 100.02.009 III + 100.02.010 III);

в строке 100.02.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 IV, 100.02.007 IV, 100.02.008 IV, 100.02.009 IV и 100.02.010 IV (100.02.006 IV + 100.02.007 IV + 100.02.008 IV + 100.02.009 IV + 100.02.010 IV);

12) в строке 100.02.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 100.03 – Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента

28. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 662, 663, 664 и 665 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющее положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее – международный договор).

29. В разделе "Дополнительная информация":

1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей 662 Налогового кодекса:

ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения;

ячейка В отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения;

2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя:

ячейка А отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

ячейка В отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса ;

3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор;

5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода (далее – ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (К1 и К2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 664 Налогового кодекса.

30. В разделе "Расходы":

1) в графе А 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. В случае использования ПКНП с его учетом;

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

5) в графе E указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

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 4C или как отношение суммы строк 4C, 4D, 4E к 3 по формуле ((4C+4D+4E)/3), в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли;

7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, в том числе от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

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

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 100.04 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

31. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора.

32. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код вида международного договора согласно пункту 53 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе C указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 52 настоящих Правил;

5) в графе E указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 100.05 – Доходы из иностранных источников, с суммы уплаченного иностранного налога и зачета

33. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса.

34. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны – источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе C указывается код вида дохода, указанного в графе E, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 50 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 51 настоящих Правил.

В случае, если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве,

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве,

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, начисленных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

7) в графе G указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, исчисленных в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма доходов, отраженных в графе G, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

9) в графе I указывается сумма иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму КПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 313 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты и исчисленных в соответствии со статьями 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258

, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, в национальной валюте;

11) в графе K указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, исчисленных в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса, в национальной валюте.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих кодам видов доходов "2010", " 2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190" переносятся в строку 100.00.001.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 100.00.002.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 100.00.004.

Итоговое значение графы F переносится в строку 100.00.045.

Итоговое значение графы I переносится в строку 100.00.058 I.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 100.06 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета

35. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по выделяемым категориям, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного налогового учета в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Заполнение данной формы осуществляется:

1) отдельно по каждому признаку видов деятельности;

2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по КПН – по деятельности по доверительному управлению отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом или иному случаю возникновения доверительного управления имуществом и прочей деятельности.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым осуществляется ведение раздельного учета:

признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового

кодекса с исчислением КПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 3 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 4 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

В строке 4 отражается значение, соответствующее деятельности по которой ведется раздельный учет:

1 – по совместной деятельности;

2 – по доверительному управлению;

3 – по доходам некоммерческой организации, определенным пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

4 – по доходам организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, определенным пунктом 1 статьи 292 Налогового кодекса;

5 – по перевозке груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан;

6 – по электронной торговле товарами;

7 – по деятельности по показу фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;

8 – по деятельности организации, являющейся правообладателем фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;

9 – по деятельности участника международного технологического парка "Астана Хаб";

10 – по приоритетным видам деятельности, осуществляемым на территории специальной экономической зоны;

11 – по приоритетным видам деятельности в рамках инвестиционного контракта;

12 – по деятельности, по которой налогообложение осуществляется в общеустановленном порядке.

36. В разделе "Показатели":

1) в строке 100.06.001 указывается совокупный годовой доход:

в строке 100.06.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 100.06.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

3) в строке 100.06.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 100.06.001 и 100.06.002, увеличенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) (100.06.001 – 100.06.002) + (–) 100.06.003);

5) в строке 100.06.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты;

в строке 100.06.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса;

в строке 100.06.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

6) в строке 100.06.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

7) в строке 100.06.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

8) в строке 100.06.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 100.06.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

10) в строке 100.06.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.06.004 – 100.06.005 + 100.06.006 – 100.06.007 + 100.06.008 – 100.06.009;

11) в строке 100.06.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.06.011 носит справочный характер;

12) в строке 100.06.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.06.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами;

в строке 100.06.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом;

13) в строке 100.06.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.06.013

определяется как разница строк 100.06.010 минус строка 100.06.012 (100.06.010 – 100.06.012);

14) в строке 100.06.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса;

в строке 100.06.014 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 100.06.014 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

15) в строке 100.06.015 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.06.014 I и 100.06.020 I (100.06.014 I - 100.06.020 I). Если строка 100.00.020 I больше строки 100.06.014 I, в строке 100.06.015 указать ноль;

16) в строке 100.06.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

17) в строке 100.06.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 100.02.008 I;

18) в строке 100.06.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса;

19) в строке 100.06.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.013 и 100.06.018 (100.06.013 – 100.06.018). В случае, если строка 100.06.018 больше строки 100.06.013, в строке 100.06.019 указывается ноль;

20) в строке 100.06.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 100.06.020 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

21) в строке 100.06.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. При этом убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса, при определении строки 100.06.021, не учитываются. Заполняется в случае, если в строке 100.06.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 100.06.019 и 100.06.020 (100.06.019 – 100.06.020). Если строка 100.06.020 больше строки 100.06.019, в строке 100.06.021 указывается ноль;

22) в строке 100.06.022 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

23) в строке 100.06.023 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 100.06.021 и 100.06.022 (100.06.021 х 100.06.022);

24) в строке 100.06.024 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V, 100.06.024 VI , (100.06.023 – 100.06.024 I – 100.06.024 III – 100.06.024 IV – 100.06.024 V – 100.06.024 VI). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.024 указывается ноль;

в строке 100.06.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.024 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.06.024 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.024 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

25) в строке 100.06.025 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения налогового обязательства. Определяется как 100.06.024 – 100.06.025 I:

в строке 100.06.025 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

26) в строке 100.06.026 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Данная строка определяется как разница строк 100.06.021 и 100.06.023 (100.06.021 –100.06.023);

27) в строке 100.06.027 указывается сумма КПН на чистый доход:

в строке 100.06.027 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов (100.06.026 х 15%);

в строке 100.06.027 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход;

строка 100.06.027 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.06.027 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

28) в строке 100.06.028 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Данная строка определяется как 100.06.025 + 100.06.027 I или 100.06.027 II + 100.06.030;

29) в строке 100.06.029 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.015 и 100.06.022 (100.06.015 х 100.06.022);

30) в строке 100.06.030 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.014 II и 100.06.022 (100.06.014 II х 100.06.022);

31) в строке 100.06.031 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.029 и 100.06.024 II (100.06.029 – 100.06.024). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.031 указывается ноль.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 100.07 – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности

37. Данная форма составляется налогоплательщиком (за исключением недропользователей, указанных в абзаце четвертом пункта 1 настоящих Правил) на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 100.08 – Активы, полученные от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства

38. Данная форма предназначена для отражения поступления и расходования активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства.

39. В разделе "Общая информация":

1) в графе 1 указывается БИН филиала, представительства юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

2) в графе 2 указывается налоговый период, за который представляется налоговая отчетность.

В разделе "Активы":

1) в строке 100.08.01 указывается остаток неиспользованных активов путем переноса данных из строки 100.08.004 формы налоговой отчетности 100.08 за предыдущий налоговый период;

2) в строке 100.08.002 указывается сумма активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

3) в строке 100.08.002 A сумма денежных средств;

4) в строке 100.08.002 B стоимость основных средств;

5) в строке 100.08.002 C стоимость нематериальных активов;

6) в строке 100.08.002 D стоимость прочих активов.

В разделе "Расходы по активам":

1) в строке 100.08.003 указывается сумма использованных активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

2) в строке 100.08.003 A расходы на оплату труда;

3) в строке 100.08.003 B расходы на арендную плату;

4) в строке 100.08.003 C расходы на приобретение основных средств;

5) в строке 100.08.003 D расходы на приобретение нематериальных активов;

6) в строке 100.08.003 E расходы на приобретение других товаров;

7) в строке 100.08.003 F указываются прочие расходы;

8) в строке 100.08.004 указывается остаток неиспользованных активов, который определяется по следующей формуле: строка 100.08.001 + строка 100.08.002 – строка 100.08.003.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 100.09 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

40. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

41. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 51 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе Н указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа J x графа E);

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса) , в иностранной валюте.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 303 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

Итоговое значение графы L переносится в строку 100.00.048.

Итоговое значение графы O переносится в строку 100.00.058 II.

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 100.10 – Налогообложение некоммерческой организации

42. Данная форма предназначена для отражения сведений об объектах налогообложения некоммерческой организации, соответствующей условиям пункта 1 статьи 289 Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений).

43. В разделе "Доходы":

1) в строке 100.10.001 указывается сумма полученных доходов в виде вознаграждений по депозитам;

2) в строке 100.10.002 указывается сумма полученных доходов в виде гранта;

3) в строке 100.10.003 указывается сумма полученных доходов в виде вступительных взносов;

4) в строке 100.10.004 указывается сумма полученных доходов в виде членских взносов;

5) в строке 100.10.005 указывается сумма полученных доходов в виде взносов участников кондоминиума;

6) в строке 100.10.006 указывается сумма полученных доходов в виде благотворительной помощи;

7) в строке 100.10.007 указывается сумма полученных доходов в виде спонсорской помощи;

8) в строке 100.10.008 указывается сумма денег и другое имущество, полученных на безвозмездной основе;

9) в строке 100.10.009 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;

10) в строке 100.10.010 указывается сумма дохода, полученного по договору на осуществление государственного социального заказа;

11) в строке 100.10.011 указывается общая сумма доходов, определяемая как сумма строк с 100.10.001 по 100.10.010. Данная строка включается в строку 100.00.004;

12) в строке 100.10.012 указывается сумма полученных доходов в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

13) в строке 100.10.013 указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012.

44. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.10.014 указывается сумма расходов на содержание некоммерческой организации. Определяется сложением значений строк с 100.10.014 I по 100.10.014 XXI :

в строке 100.10.014 I указывается сумма расходов на электрическую и тепловую энергию;

в строке 100.10.014 II указывается сумма расходов на финансовые услуги;

в строке 100.10.014 III указывается сумма расходов на арендную плату;

в строке 100.10.014 IV указывается сумма расходов на транспортные услуги;

в строке 100.10.014 V указывается сумма расходов на услуги связи;

в строке 100.10.014 VI указывается сумма расходов на аудиторские (консультационные) услуги;

в строке 100.10.014 VII указывается сумма расходов на охранные услуги;

в строке 100.10.014 VIII указывается сумма расходов на адвокатские услуги;

в строке 100.10.014 IX указывается сумма расходов на нотариальные услуги;

в строке 100.10.014 X указывается сумма расходов на ремонт основных средств;

в строке 100.10.014 XI указывается сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, штрафы и пени;

в строке 100.10.014 XII указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений , уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 100.10.014 XIII указывается сумма штрафов, пеней, неустоек;

в строке 100.10.014 XIV указывается сумма расходов на страхование;

в строке 100.10.014 XV указывается сумма расходов на рекламу;

в строке 100.10.014 XVI указывается сумма прочих расходов;

в строке 100.10.014 XVII указывается сумма расходов на оплату труда;

в строке 100.10.014 XVIII указывается сумма расходов на социальные выплаты;

строке 100.10.014 IXX указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 100.10.014 IXX A по 100.10.014 IXX E;

в строке 100.10.014 IXX A отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

в строке 100.10.014 IXX B отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату за бронь;

в строках 100.10.014 IXX C и 100.10.014 IXX D отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан;

в строке в строке 100.10.014 IXX E указывается сумма расходов, произведенных налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования);

в строке 100.10.014 XX указывается сумма представительских расходов;

в строке 100.10.014 XXI указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы налогового периода;

2) в строке 100.10.015 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий. Определяется сложением значений строк с 100.10.015 I по 100.10.015 XI:

в строках с 100.10.015 I по 100.10.015 XI указываются суммы расходов по видам мероприятий;

3) в строке 100.10.016 указывается сумма расходов по подготовке и размещению информационных материалов;

4) в строке 100.10.017 указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за налоговый период согласно условиям договора;

5) в строке 100.10.018 указывается сумма расходов в виде благотворительной помощи;

6) в строке 100.10.019 указывается сумма расходов в виде спонсорской помощи;

7) в строке 100.10.020 указывается сумма расходов в виде вступительных взносов;

8) в строке 100.10.021 указывается сумма расходов в виде членских взносов;

9) в строке 100.10.022 указывается сумма расходов в виде денег и другого имущества, переданных на безвозмездной основе;

10) в строке 100.10.023 указывается общая сумма расходов, определенная как сумма строк с 100.10.014 по 100.10.022.

45. В разделе "Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса":

1) в строке 100.10.024 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 5 Налогового кодекса, в общей сумме доходов, определяемый как отношение суммы строки 100.10.012 и суммы строки 100.10.013;

2) в строку 100.10.025 указываются расходы некоммерческой организации и определяется как сумма расходов, указанных в строках 100.00.040 I, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса и 100.10.023;

3) в строке 100.10.026 указываются расходы, подлежащие отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.10.025 и 100.10.024.

46. В разделе "Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов":

в строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов. В данную строку переносится сумма строки 100.00.040 I.

Глава 13. Пояснение по заполнению формы 100.11 – Безвозмездно полученное (переданное) имущество (благотворительная помощь, спонсорская помощь, деньги и другое имущество)

47. Данная форма предназначена для определения суммы доходов некоммерческой организации.

48. В разделе "Расчет":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается БИН юридического лица либо ИИН физического лица, указанного в графе В.

Строка подлежит заполнению при наличии у юридического либо физического лица БИН (ИИН) в соответствии с Законом Республики Казахстан "О национальных реестрах идентификационных номеров";

3) в графе С указывается код страны резидентства согласно пункту 57 настоящих Правил;

4) в графе D указывается регистрационный номер нерезидента в стране его резидентства, безвозмездно передавшего (получившего) имущество;

5) в графе Е указывается код вида безвозмездно полученного (переданного) имущества. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов безвозмездно полученного (переданного) имущества:

1 – благотворительная помощь;

2 – спонсорская помощь;

3 – деньги и другое имущество, полученное (переданное) на безвозмездной основе;

4 – доходы по договору на осуществление государственного социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума;

6) в графе F указывается код имущества, полученного безвозмездно, согласно пункту 59 настоящих Правил. Данная графа не заполняется в случае получения отчислений на безвозмездной основе;

7) в графе G указываются номер и дата документа, подтверждающего безвозмездное получение (передачу) имущества;

8) в графе H указывается сумма (стоимость) безвозмездно полученного имущества;

9) в графе I указывается сумма (стоимость) безвозмездно переданного имущества.

Глава 14. Пояснение по заполнению формы 100.12 – Доходы, полученные в МФЦА

49. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения КПН в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

50. В разделе "Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 100.12.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 100.12.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 100.12.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению , а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 100.12.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 100.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом МФЦА, центрального уполномоченного органа по государственному планированию и государственного органа, осуществляющего руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

6) в строке 100.12.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.001 по 100.12.005.

51. В разделе "Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона":

1) в строке 100.12.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

2) в строке 100.12.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

3) в строке 100.12.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

4) в строке 100.12.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг , определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;

5) в строке 100.12.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.007 по 100.12.010.

52. В разделе "Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 100.12.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.

53. В разделе "Доходы Органов Центра и их организаций, предусмотренные пунктом 2 статьи 6 Конституционного закона":

в строке 100.12.013 указывается сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 2 статьи 6 Конституционного закона.

54. В разделе "Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону":

в строке 100.12.014 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012 + 100.12.013.".

Глава 15. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений, имущества

55. При заполнении декларации использовать следующую кодировку видов доходов :

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный уполномоченным органом приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 (пятьдесят) и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1341 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – полученные компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан;

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту-для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента-для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

56. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

57. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии

Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142 при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства.

58. При заполнении Декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

58. При заполнении кода имущества используется следующая кодировка:

01 – деньги;

02 – финансовые инвестиции;

03 – запасы;

04 – основные средства;

05 – нематериальные активы;

06 – услуги;

07 – работы;

08 – прочее.

Приложение 121 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 121 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей) /Фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика)

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика(налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей)(укажите в соответствующей x ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
B налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса ☐
C учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
D налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента ☐
E налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета ☐
F плательщик единого платежа в соответствии со статьей 776-1 Налогового кодекса ☐

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8 Код валюты ☐☐☐

9 Признак резидентства (укажите x в соответствующей ячейке): A резидент ☐ B нерезидент ☐

10 Общая численность работников (человек) 1 мес. ☐☐☐ 2 мес. ☐☐☐ 3 мес. ☐☐☐
в том числе иностранцев и лиц без гражданства 1 мес. ☐☐☐ 2 мес. ☐☐☐ 3 мес. ☐☐☐

11 Наличие структурных подразделений (укажите x в соответствующей ячейке): да ☐ нет ☐

12 Представленные приложения (укажите x в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05 06

13 Количество приложений 200.03 ☐☐☐☐

14 Количество приложений 200.04 ☐☐☐☐

15 Количество приложений 200.06 ☐☐☐☐

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет			
1 мес	I	☐☐☐	☐☐☐	☐☐☐
2 мес	II	☐☐☐	☐☐☐	☐☐☐
3 мес	III	☐☐☐	☐☐☐	☐☐☐
Итого за отчетный квартал	IV	☐☐☐	☐☐☐	☐☐☐

2 320000 010006

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

200.00.002 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Расчетные показатели

200.00.003 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.005 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.006 Сумма социального налога с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.007 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.008 Сумма социальных отчислений с доходов работников

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.009 Сумма социальных отчислений в свою пользу

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.010 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

млрд. млн. тыс.

1 мес I

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

2 320000 020005

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.00.011 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование с доходов работников

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.013 Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.00.014 Сумма единого платежа с доходов работников, подлежащего перечислению

1 мес I (млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя/вкладчика Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код органа государственных доходов - бенефициара по социальным платежам

Место печати (за исключением юридических лиц относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Входящий номер документа

Место штампа

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год

2 320000 030004

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ, СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ, ОТЧИСЛЕНИЙ И (ИЛИ) ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки | Наименование

200.01.001 Начисленные доходы

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

(млрд. млн. тыс.)

в том числе за отчетный квартал:

A доходы работников

B дивиденды

C выигрыши

D вознаграждения

E доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

200.01.002 Доходы работников, освобождаемых от налогообложения в рамках МФЦА

200.01.003 Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов

I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.004 Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам

200.01.005 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала

200.01.006 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала

200.01.007 Выплачено доходов

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.008 Облагаемый доход

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя

200.01.009 Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.010 Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

2 320001 010005

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | год

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя

200.01.011 Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные пенсионные взносы работодателя

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.012 Заявляемый доход в свою пользу

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

Раздел.Численность и расходы по оплате труда работников-лиц с инвалидностью

200.01.013 Численность работников-лиц с инвалидностью

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

200.01.014 Удельный вес численности работников-лиц с инвалидностью в общей численности работников

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

200.01.015 Удельный вес расходов по оплате труда работников-лиц с инвалидностью в общих расходах по оплате труда

1 мес. I | 2 мес. II | 3 мес. III

Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса

200.01.016 Доходы работника, облагаемые социальным налогом

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Социальные отчисления

200.01.017 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.018 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование

200.01.019 Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

200.01.020 Доходы физических лиц, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I | 2 мес II | 3 мес III | Итого за отчетный квартал IV

2320001020004

ИИН (БИН) | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал | год

Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование

200.01.021 Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу

1 мес	I	3 мес	III
2 мес	II	Итого за отчетный квартал	IV

2320001020004

форма 200.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Код страны гражданства	E Признак резидентства	F Код страны резидентства
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 220002 010007

форма 200.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	G Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	H Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
		Вид / № / Дата
000001		

2 220002 020006

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	I Код вида дохода	J Вид международного договора	K Наименование международного договора	L Код страны, с которой заключен международный договор	M Является работником участника или органа МФЦА	N Является физ лицом структурного подразделения	O Ставка налога
0 0 0 0 0 1							%

2 220002 030005

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	P Начисление доходов (млрд. млн. тыс.)	Q Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	R Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	S Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 220002 040004

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	T Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	U Суммы взносов на ОСМС исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	V Стандартные налоговые вычеты	W Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)
000001				

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	X Прочие налоговые вычеты	Y Суммы прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	Z Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	AA Сумма задолженности за отчетный квартал (млрд. млн. тыс.)
000001				

форма 200.02 стр.07

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AB Выплачено доходов	AC Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AD Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AE Сумма взносов на ОСМС подлежащих перечислению
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				



форма 200.02 стр.08

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AF Доходы, не облагаемые социальным налогом в соответствии с подпунктами 4), 5) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса	AG Доходы, облагаемые социальным налогом	AH Социальный налог, исчисленный с начисленных доходов	AI Сумма социальных отчислений
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
000001				



Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AJ Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет	AK Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AL Сумма отчислений на ОСМС	AM Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих уплате
000001	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.



ИСЧИСЛЕНИЕ СУММЫ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА
И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПО СТРУКТУРНОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ
(Приложение 3 к Декларации)

форма 200.03 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)

1 БИН налогового агента

2 Наименование налогового агента

3 Код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента

4 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

5 Вид налоговой отчетности (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного вида по уведомлению):

A номер

B дата

Цифрами день,месяц,год

7 БИН филиала/ представительства

8 Наименование филиала / представительства

9 Код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала / представительства

10 Общая численность работников (человек): по филиалу/представительству 1 мес. 2 мес. 3 мес.

в том числе, иностранцев и лиц без гражданства 1 мес. 2 мес. 3 мес.

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование				
200.03.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет				
1 мес	I	млрд.	млн.	тыс.	
2 мес	II				
3 мес	III				
	Итого за отчетный квартал	IV	млрд.	млн.	тыс.
200.03.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению				
1 мес	I	млрд.	млн.	тыс.	
2 мес	II				
3 мес	III				
	Итого за отчетный квартал	IV	млрд.	млн.	тыс.
200.03.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению				
1 мес	I	млрд.	млн.	тыс.	
2 мес	II				
3 мес	III				
	Итого за отчетный квартал	IV	млрд.	млн.	тыс.

2 320003 010003

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.03.004 Сумма социального налога

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.005 Сумма социальных отчислений

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.006 Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.007 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

200.03.008 Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя

1 мес I (млрд. млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

IV

200.03.009 Сумма единого платежа с доходов работников, подлежащего перечислению

1 мес I (млн. тыс.)

2 мес II

3 мес III

Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Ответственность налогового агента

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной налоговой отчетности.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя / Подпись

Дата подачи

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код органа государственных доходов - бенефициара по социальным платежам

Место печати (за исключением юридических лиц относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего форму / Подпись

Входящий номер документа

Дата приема

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи формы по почте)

Цифрами день, месяц, год

2320003020002

Место штампа

ИСЧИСЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ, РАБОТАЮЩИМИ ПО КОНТРАКТУ

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Численность работников (человек), в том числе:

	тыс.	работников - иностранных специалистов, тыс.	работников - иностранных рабочих, тыс.
1 месяц			
2 месяц			
3 месяц			

4 Реквизиты контракта: A № контракта B дата заключения

Цифрами день, месяц, год

Раздел. Социальный налог за работников

Код строки	Наименование	
200.04.001	Доходы работников, за исключением доходов работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, облагаемые социальным налогом	
	1 мес. I (млрд. млн. тыс.)	Итого за отчетный квартал IV
	2 мес. II	
	3 мес. III	
200.04.002	Ставка налога, % 1 мес. I , 2 мес. II , 3 мес. III ,	
200.04.003	Сумма исчисленного социального налога за работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих (200.04.001 x 200.04.002)	
	1 мес. I (млрд. млн. тыс.)	3 мес. III (млрд. млн. тыс.)
	2 мес. II	Итого за отчетный квартал IV

2320004010002

форма 200.05 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Статус физического лица	E Категория	F Являтся работником участника пилотного проекта МФЦА	G Является работником структурного подразделения
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)					

2 520005 010001

форма 200.05 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	H Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)	I Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	J Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	K Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)
000001				
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		
		-		

2 520005 020000

форма 200.05 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	L Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	M Стандартные налоговые вычеты	N Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	O Прочие налоговые вычеты
0 0 0 0 0 1				

2 320005 030009

форма 200.05 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	P Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	Q Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	R Сумма задолженности за отчетный квартал	S Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 320005 040008

форма 200.05 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	T Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	U Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	V Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению	W Доходы, не облагаемые социальным налогом в виде выплат за счет средств грантов
			млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 1				



форма 200.05 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	X Доходы, облагаемые социальным налогом	Y Социальный налог, исчисленный с выплаченных доходов	Z Сумма отчислений на ГФСС	AA Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет
0 0 0 0 1				



форма 200.05 стр.07

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 5 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	AB Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AC Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате	AD Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих уплате
0 0 0 0 1			

2 320005 070005

форма 200.06 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 6 к Декларации)

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.
Прочитайте Правила по заполнению данной формы.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 БИН филиала/представительства

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Категория	E Начислено доходов (млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 320001 010005

форма 200.06 стр.02

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 6 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 БИН филиала/представительства

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	F Единый платеж исчисленный с начисленных доходов	G Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	H Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	I Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению
0 0 0 0 1	млн. тыс. ,	млн. тыс. ,	млн. тыс. ,	млн. тыс. ,

2 320001 020004

форма 200.06 стр.03

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 6 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 БИН филиала/представительства

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	J Сумма отчислений в ГФСС	K Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате	L Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению	M Сумма единого платежа, подлежащего перечислению	N Код страны гражданства	O Является пенсионером-пенсионером
0 0 0 0 0 1	млн. тыс. ,	млн. тыс. ,	млн. тыс. ,	млн. тыс. ,		

2 320001 030003

Приложение 122 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

**Правила составления налоговой отчетности
"Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу
(форма 200.00)"**

Сноска. Приказ дополнен приложением 122 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс), Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Правила определяют порядок составления формы налоговой отчетности " Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), социального налога, единого платежа, а также для исчисления, удержания (начисления) и перечисления сумм обязательных пенсионных взносов (далее – обязательные пенсионные взносы), обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя в единый накопительный пенсионный фонд (далее – ЕНПФ), начисления и перечисления сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (далее – социальные отчисления), отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование (далее – ОСМС).

Декларация составляется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации), плательщиками единого платежа согласно главам 35 и 36 раздела 8, главе 74 раздела 19, разделу 19 и разделу 19 раздела 24-1 Налогового кодекса, агентами по уплате обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя и плательщиками социальных отчислений в

соответствии с Социальным кодексом, плательщиками взносов и (или) отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой, по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, взносам на ОСМС в свою пользу в размерах, установленных Социальным кодексом и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Структурные подразделения, признанные по решению юридического лица самостоятельными плательщиками социального налога согласно пункту 3 статьи 482 Налогового кодекса, признаются налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу.

Налогоплательщик, осуществляющий деятельность в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и деятельность, налогообложение которой производит в общеустановленном порядке, представление декларации производит раздельно по каждому виду деятельности в соответствии с пунктом 1 статьи 207 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 200.00) и приложений к ней (формы с 200.01 по 200.06), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом, плательщиком единого платежа, агентом или плательщиком социальных платежей) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику единого платежа, агенту или плательщику социальных платежей) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент, плательщик единого платежа, агент или плательщик социальных платежей) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент, плательщик единого платежа, агент или плательщик социальных платежей) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 200.00)

14. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) Индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей)/фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика) – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица-доверительного управляющего;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика (налогового агента, плательщика единого платежа, агента или плательщика социальных платежей).

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C, D, E и F:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

C – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

D – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

E – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

F – плательщик единого платежа в соответствии со статьей 776-1 Налогового кодекса.

Если налогоплательщик, отметивший ячейку 6B одновременно относится к категории 6A, 6C или 6D, 6F, то отмечает обе ячейки 6B и 6A, 6B и 6C или 6D; 6B и 6F.

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты – в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

Данный код валюты не распространяется на социальные платежи, которые отражаются в соответствующих строках декларации и приложений к ней в тенге;

9) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) общая численность работников (человек) – численность работников, в том числе иностранцев и лиц без гражданства которым начислены доходы в отчетном квартале.

При предоставлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период;

11) наличие структурных подразделений, не признанных по решению юридического лица-резидента налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу.

При наличии у юридического лица-резидента структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, отмечается соответствующая ячейка. Обязательно для заполнения одной из ячеек;

12) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

13) количество приложений 200.03.

Указывается количество приложений 200.03, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу;

14) количество приложений 200.04.

Указывается количество приложений 200.04, которое соответствует количеству контрактов, заключенных с Республикой Казахстан в установленном Налоговым кодексом порядке;

15) количество приложений 200.06.

Указывается количество приложений 200.06, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми

агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, и налогового агента (в том числе структурного подразделения, признанного налоговым агентом).

Сноска. Пункт 14 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам и подлежащей перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного квартала налоговым агентом (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы ИПН в составе единого платежа и суммы ИПН, подлежащей уплате в бюджет по доходам работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III;

2) строки 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов работников и физических лиц по договорам гражданско-правового характера и подлежащих перечислению в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм обязательных пенсионных взносов в составе единого платежа и сумм обязательных пенсионных взносов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III;

3) строки 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов,

подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III;

4) строки 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III;

5) строки 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса за каждый месяц отчетного квартала, и уменьшенного на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы социального налога, подлежащей уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Данные строки не заполняются налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

Исчисление социального налога, подлежащего уплате производится по каждому работнику.

Строка 200.00.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III;

6) при представлении декларации налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет, отражается в строке 200.00.006 с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса (при заполнении ячейки 6 В).

Строки 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III предназначены для отражения суммы социального налога за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.006 IV предназначена для отражения итоговой общей суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III;

7) строки 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса, уменьшенного на сумму социальных отчислений и уплачиваемого налогоплательщиком за себя и за работников за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III;

8) строки 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Социальным кодексом, для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм социальных отчислений в составе единого платежа и суммы социальных отчислений, подлежащих перечислению за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III;

9) строки 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III;

10) строки 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за исключением сумм отчислений на ОСМС в составе единого платежа и сумм отчислений на ОСМС, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы отчислений на ОСМС за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III;

11) строки 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС с доходов работников в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за исключением сумм взносов на ОСМС в составе единого платежа и сумм взносов на ОСМС, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме, а также для отражения суммы взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким взносам осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры.

Строка 200.00.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов на ОСМС за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III;

12) строки 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента) и лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.012 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов на ОСМС в свою пользу за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III;

13) строки 200.00.013 I, 200.00.013 II и 200.00.013 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом, за исключением сумм обязательных пенсионных взносов работодателя в составе единого платежа и сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.013 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.013 I, 200.00.013 II и 200.00.013 III.

14) строки 200.00.014 I, 200.00.014 II и 200.00.014 III предназначены для отражения плательщиком суммы единого платежа, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" за каждый месяц отчетного квартала в соответствии со статьей 776-4 Налоговым кодексом, Социальным кодексом, за

исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов, и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 200.00.014 IV предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.014 I, 200.00.014 II и 200.00.014 III.

Сноска. Пункт 15 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя/Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Вкладчика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами/вкладчика, в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой указываются его фамилия, имя, отчество (при его наличии) в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи декларации – текущая дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента;

4) код органа государственных доходов – бенефициара по социальным платежам – код органа государственных доходов по месту нахождения (жительства) налогового агента, агента, вкладчика (плательщика);

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию, а также его подпись;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 200.01 – Исчисление индивидуального подоходного налога и социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС

Сноска. Глава 3 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данное приложение предназначено для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства, а также по отражению сумм доходов для исчисления ИПН, социального налога, сумм социальных платежей, подлежащих уплате за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме, за исключением суммы доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа.

17. В разделе "Индивидуальный подоходный налог":

1) строки 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного квартала, в том числе, доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статье 341 Налогового кодекса.

Строка 200.01.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III. Строка 200.01.001 IV включает, в том числе, сумму строк 200.01.001 A и 200.01.001 B.

Строка 200.01.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.001 I, 200.01.001 II и 200.01.001 III. Строка 200.01.001 IV включает, в том числе сумму строк 200.01.001 A, 200.01.001 B, 200.01.001 C, 200.01.001 D и 200.01.001 E.

Строка 200.01.001 A предназначена для отражения суммы доходов, начисленных работникам за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 B предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 C предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 D предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный квартал.

Строка 200.01.001 E предназначена для отражения суммы начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный квартал;

2) 200.01.002 предназначена для отражения суммы доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пунктам 6 и 7 статьи 6 Конституционного закона.

Строка 200.01.002 включает в себя в том числе, сумму доходов, отраженных в графе P в форме 200.02, по иностранцам и лицам без гражданства, являющимися работниками участника или органа МФЦА, освобождаемых от налогообложения, согласно пунктам 6 и 7 статьи 6 Конституционного закона;

3) строки 200.01.003 I, 200.01.003 II и 200.01.0003III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.003 I, 200.01.003 II и 200.01.003 III;

4) строка 200.01.004 предназначена для отражения суммы задолженности по доходам, начисленным, но не выплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец отчетного квартала, без учета обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, взносов на ОСМС и ИПН;

5) строка 200.01.005 предназначена для отражения суммы ИПН по доходам, начисленным, но не выплаченным на начало отчетного квартала;

6) строка 200.01.006 предназначена для отражения суммы ИПН по доходам, начисленным, но не выплаченным на конец отчетного квартала;

7) строки 200.01.007 I, 200.01.007 II и 200.01.007 III предназначены для отражения суммы доходов, выплаченных физическим лицам в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.007 I, 200.01.007 II и 200.01.007 III;

8) строки 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III предназначены для отражения суммы облагаемого дохода в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III.

Сноска. Пункт 17 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя":

1) строки 200.01.009 I, 200.01.009 II и 200.01.009 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.009 I, 200.01.009 II и 200.01.009 III;

2) строки 200.01.010 I, 200.01.010 II и 200.01.010 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.010 I, 200.01.010 II и 200.01.010 III;

3) строки 200.01.011 I, 200.01.011 II и 200.01.011 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные пенсионные взносы работодателя за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III;

4) строки 200.01.012 I, 200.01.012 II и 200.01.012 III предназначены для отражения суммы заявляемого дохода в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.01.012 IV предназначена для отражения итоговой суммы заявляемого дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.012 I, 200.01.012 II и 200.01.012 III.

Сноска. Пункт 18 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

19. Раздел "Численность и расходы по оплате труда работников-лиц с инвалидностью" заполняется специализированными организациями, в которых работают лица с инвалидностью с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующими условиям пункта 3 статьи 290 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) строки 200.01.013 I, 200.01.013 II и 200.01.013 III предназначены для отражения численности работников-лиц с инвалидностью за каждый месяц отчетного квартала;

2) строки 200.01.014 I, 200.01.014 II и 200.01.014 III предназначены для отражения удельного веса численности работников-лиц с инвалидностью в общей численности работников за каждый месяц отчетного квартала;

3) строки 200.01.015 I, 200.01.015 II и 200.01.015 III предназначены для отражения удельного веса расходов по оплате труда работников-лиц с инвалидностью в общих расходах по оплате труда за каждый месяц отчетного квартала.

20. Раздел "Социальный налог с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса" заполняется юридическими лицами-резидентами Республики Казахстан, а также нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса, являющимися налоговыми агентами.

В данном разделе:

1) строки 200.01.016 I, 200.01.016 II и 200.01.016 III предназначены для отражения доходов, являющихся объектом обложения социальным налогом за каждый месяц отчетного квартала.

Индивидуальные предприниматели (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лица, занимающиеся частной практикой, указывают численность работников, включая, в том числе себя.

Строка 200.01.016 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.016 I, 200.01.016 II и 200.01.016 III.

21. В разделе "Социальные отчисления":

1) строки 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III предназначены для отражения расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов, с включением в расходы работодателя выплачиваемого в виде доходов физическим лицам денежного содержания военнослужащих, сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов в каждом месяце отчетного квартала в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.01.017 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.017 I, 200.01.017 II и 200.01.017 III;

2) строки 200.01.018 I, 200.01.018 II и 200.01.018 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления социальных отчислений в свою пользу в каждом месяце отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.01.018 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.018 I, 200.01.018 II и 200.01.018 III.

Сноска. Пункт 21 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. В разделе "Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование":

1) строки 200.01.019 I, 200.01.019 II и 200.01.019 III предназначены для отражения суммы дохода, применяемого для исчисления отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.019 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.019 I, 200.01.019 II и 200.01.019 III;

2) строки 200.01.020 I, 200.01.020 II и 200.01.020 III предназначены для отражения суммы дохода работника, а также физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким доходам взносов осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.01.020 IV предназначена для отражения итоговой суммы дохода за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.020 I, 200.01.020 II и 200.01.020 III;

3) строки 200.01.021 I, 200.01.021 II и 200.01.021 III предназначены для отражения суммы доходов, применяемых для исчисления взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или

фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента) и лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.01.021 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.01.021 I, 200.01.021 II и 200.01.021 III.

Сноска. Пункт 22 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 200.02 – Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства

Сноска. Глава 4 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для отражения налоговым агентом сумм доходов, начисленных, в том числе работникам – иностранцам и лицам без гражданства, сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, за исключением плательщиков единого платежа с доходов работников иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан, а также отражению исчисленных сумм ИПН, социального налога, сумм социальных платежей с таких доходов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Форма составляется по итогам квартала и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

23. В разделе "Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном квартале.

При этом, в графе В указывается полное фамилия, имя, отчество иностранцев и лиц без гражданства строго согласно паспортным данным и/или документа удостоверяющего личность;

3) в графе С указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной

кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

Для лиц без гражданства в графе D указывается код "00";

5) в графе E указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии. Код оффшорных стран указан в пункте 38 Правил;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 34 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 36 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе P, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 23 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M отмечается, если иностранец или лицо без гражданства, в соответствии со статьей 6 Конституционного закона является работником участника или органа МФЦА;

14) в графе N отмечается, если иностранец или лицо без гражданства, осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица, не признанного налоговым агентом. Подлежит заполнению если заполнено приложение 200.03 за структурное подразделение;

15) в графе O указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

16) в графе P указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

17) в графе Q указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой, отражению подлежит соответствующий подпункт, пункт и статья;

18) в графе R указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложения, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и, если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

19) в графе S указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложения, в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и, если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

20) в графе T указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с Социальным кодексом и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

21) в графе U указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

22) в графе V указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – 14-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 168-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и, если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

24) в графе X указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

25) в графе Y указывается сумму прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов , сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

26) в графе Z указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный квартал;

27) в графе AA указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный квартал;

28) в графе AB указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов;

29) в графе AC указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

30) в графе AD указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

31) в графе AE указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

32) в графе AF указываются суммы доходов, не облагаемые социальным налогом, в соответствии с подпунктом 4) и 5) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса;

33) в графе AG указываются доходы, облагаемые социальным налогом;

34) в графе AH указывается сумма исчисленного с начисленных доходов социального налога;

35) в графе AI указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

36) в графе AJ указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет;

37) в графе AK указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

38) в графе AL указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

39) в графе AM указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя , подлежащих уплате.

Сноска. Пункт 23 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 200.03 – Исчисление суммы индивидуального подоходного налога и социального налога по структурному подразделению

Сноска. Глава 5 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для исчисления юридическим лицом-налоговым агентом суммы ИПН, социального налога, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на ОСМС, за исключением указанных сумм ИПН и социальных платежей в составе единого платежа, подлежащих уплате по филиалу/представительству, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, с доходов, начисленных физическим лицам (работникам и физическим лицам по договорам гражданско-правового характера), в том числе иностранцам и лицам без гражданства.

24. Форма составляется юридическим лицом по каждому филиалу/ представительству в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса.

25. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщики единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) БИН налогового агента.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН доверительного управляющего;

2) наименование налогового агента – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего;

3) код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета юридического лица;

4) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

5) вид налоговой отчетности.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) БИН филиала/представительства;

8) наименование филиала/представительства – наименование филиала/ представительства в соответствии с учредительными документами;

9) код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала/ представительства – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета филиала/представительства;

10) Общая численность работников (человек) по филиалу/представительству – численность работников, в том числе работников иностранцев и лиц без гражданства, которым начислены доходы в отчетном квартале. При представлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период.

26. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 200.03.001 I, 200.03.001 II и 200.03.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.03.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.001 I, 200.03.001 II и 200.03.001 III;

2) строки 200.03.002 I, 200.03.002 II и 200.03.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.002 I, 200.03.002 II и 200.03.002 III;

3) строки 200.03.003 I, 200.03.003 II и 200.03.003 III предназначены для отражения суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/ представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.003 I, 200.03.003 II и 200.03.003 III;

4) строки 200.03.004 I, 200.03.004 II и 200.03.004 III предназначены для отражения суммы социального налога по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.03.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.004 I, 200.03.004 II и 200.03.004 III;

5) строки 200.03.005 I, 200.03.005 II и 200.03.005 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений по филиалу/представительству в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.005 I, 200.03.005 II и 200.03.005 III;

6) строки 200.03.006 I, 200.03.006 II и 200.03.006 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.03.006 IV предназначена для отражения итоговой суммы отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.006 I, 200.03.006 II и 200.03.006 III;

7) строки 200.03.007 I, 200.03.007 II и 200.03.007 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании с доходов работников в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, а также для отражения суммы взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким взносам осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры, в каждом месяце отчетного квартала.

Строка 200.03.007 IV предназначена для отражения итоговой суммы взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.007 I, 200.03.007 II и 200.03.007 III;

8) строки 200.03.008 I, 200.03.008 II и 200.03.008 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению в ЕНПФ по филиалу/представительству за каждый месяц отчетного квартала, в соответствии с Социальным кодексом.

Строка 200.03.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.008 I, 200.03.008 II и 200.03.008 III;

9) строки 200.03.009 I, 200.03.009 II и 200.03.009 III предназначены для отражения плательщиком суммы единого платежа, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" за каждый месяц отчетного квартала в соответствии со статьей 776-4 Налоговым кодексом, Социальным кодексом и Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 200.03.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.03.009 I, 200.03.009 II и 200.03.009 III.

Сноска. Пункт 26 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

27. В разделе "Ответственность налогового агента":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными и (или) распорядительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи – дата представления формы 200.03 в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу, по месту регистрационного учета филиала/представительства;

4) код органа государственных доходов – бенефициара по социальным платежам, по месту нахождения филиала/представительства;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего форму" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего форму 200.03;

6) дата приема – дата представления формы 200.03 в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер формы 200.03, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 200.04 – Исчисление социального налога налогоплательщиками, работающими по контракту

28. Данная форма предназначена для исчисления социального налога налогоплательщиками, работающими по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса (далее – контракты). Форма составляется по каждому контракту отдельно.

29. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

3) в строке "Численность работников (человек), в том числе" указывается численность работников, с выделением работников-иностранных специалистов и работников-иностранных рабочих;

4) в строке "Реквизиты контракта" указываются реквизиты контракта:

А – номер контракта;

В – дата заключения контракта.

30. Раздел "Социальный налог за работников" предназначен для исчисления социального налога за работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих:

1) строки 200.04.001 I, 200.04.001 II и 200.04.001 III предназначены для отражения суммы облагаемых доходов работников, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.04.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.04.001 I, 200.04.001 II и 200.04.001 III;

2) строки 200.04.002 I, 200.04.002 II и 200.04.002 III предназначены для отражения размера ставки социального налога за работников, установленной в соответствии с контрактом;

3) строки 200.04.003 I, 200.04.003 II и 200.04.003 III предназначены для отражения суммы социального налога за работников, исчисленного за каждый месяц отчетного квартала, за исключением работников-иностранных специалистов и иностранных рабочих, определяемой путем умножения соответствующих сумм строк 200.04.001 и 200.04.002.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 200.05 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц

31. Данная форма предназначена для исчисления налогов и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

32. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

33. В разделе "Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном квартале;

3) в графе С указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/ контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом, которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе Е указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

6) в графе F отмечается, если физическое лицо в соответствии со статьей 6 Конституционного закона является работником участника или органа МФЦА;

7) в графе G отмечается если физическое лицо осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица не признанном налоговым агентом. Подлежит заполнению если заполнено приложение 200.03 за структурное подразделение;

8) в графе H указывается начисленные физическим лицам доходы;

9) в графе I указывается корректировка согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой, отражению подлежит соответствующий подпункт, пункт и статья;

10) в графе J указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

11) в графе K указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Социальным кодексом;

12) в графе L указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

13) в графе M указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – 14-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 168-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и, если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

15) в графе O указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

17) в графе Q указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;

18) в графе R указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный квартал;

19) в графе S указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

20) в графе T указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

21) в графе U указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

22) в графе V указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

23) в графе W указываются суммы доходов, не облагаемые социальным налогом, в виде выплат на оплату труда работникам за счет средств грантов;

24) в графе X указываются доходы, облагаемые социальным налогом;

25) в графе Y указывается сумма исчисленного с начисленных доходов социального налога;

26) в графе Z указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

27) в графе AA указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет;

28) в графе AB указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

29) в графе AC указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

30) в графе AD указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих уплате.

Сноска. Пункт 33 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 200.06 – Исчисление единого платежа с доходов работников

34. Данная форма предназначена для исчисления единого платежа с доходов работников, в том числе с доходов работников иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан, а также с доходов работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, в соответствии с главой 89-1 раздела 24-1 Налогового кодекса.

Форма составляется плательщиком единого платежа (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса). При этом юридическое лицо (в том числе структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса) заполняет форму за себя и по каждому филиалу/ представительству, не признанному налоговым агентом по ИПН и самостоятельным плательщиком по социальному налогу в соответствии со статьями 353, 358, 486 и 489 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 34 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

35. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, плательщике единого платежа, агенте или плательщике социальных платежей)":

1) ИИН (БИН) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указываются арабские цифры);

3) БИН филиала/представительства.

Сноска. Пункт 35 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

36. В разделе "Исчисление единого платежа с доходов работников":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе С указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами " Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования;

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую.

5) в графе E указывается начисленные работникам доходы;

6) в графе F указывается сумма единого платежа, исчисленного с начисленных доходов;

7) в графе G указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

8) в графе H указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

9) в графе I указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

10) в графе J указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с Социальным кодексом;

11) в графе K указывается сумма отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

12) в графе L указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению;

13) в графе M указывается сумма единого платежа, подлежащего перечислению;

14) в графе N указывается код страны гражданства физического лица иностранцев и лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан).

Для лиц без гражданства в графе N указывается код "00";

15) в графе O отмечается если физическое лицо осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица, не признанном налоговым агентом.

Сноска. Пункт 36 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 7241 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 9. Коды видов доходов, стран и международных договоров

37. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с

выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенного в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан.

38. При заполнении декларации, в том числе используется кодировка оффшорных стран:

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;

0008 – Республика Вануату;

0009 – Кооперативная Республика Гайана;

0010 – Республика Гватемала;
0011 – Гренада;
0012 – Республика Джибути;
0013 – Доминиканская Республика;
0014 – Содружество Доминики;
0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);
0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь, (Макао) и Сянган (Гонконг);
0017 – Республика Колумбия;
0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;
0019 – Республика Коста-Рика;
0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);
0021 – Республика Либерия;
0022 – Ливанская Республика;
0023 – Княжество Лихтенштейн;
0024 – Республика Маврикий;
0025 – Исламская Республика Мавритания;
0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);
0027 – Мальдивская Республика;
0028 – Республика Маршалловы острова;
0029 – Княжество Монако;
0030 – Мальта;
0031 – Марианские острова;
0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);
0033 – Республика Союз Мьянма;
0034 – Республика Науру;
0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);
0036 – Федеративная Республика Нигерия;
0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);
0038 – Республика Палау;
0039 – Республика Панама;
0040 – Независимое Государство Самоа;
0041 – Республика Сан-Марино;
0042 – Республика Сейшельские острова;
0043 – Сент-Винсент и Гренадины;
0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;
0045 – Сент-Люсия;

0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Теркс и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);

0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);

0048 – Республика Суринам;

0049 – Объединенная Республика Танзания;

0050 – Королевство Тонга;

0051 – Республика Тринидад и Тобаго;

0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;

0053 – Республика Филиппины;

0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);

0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

39. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Приложение 123 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 123 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата (Цифрами день, месяц, год)

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X):
A доверительный управляющий ☐ B учредитель доверительного управления ☐

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8 Код валюты

9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06

10 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

11 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 10B):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.00.001	Доход от реализации				
I	доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо				
II	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг				
III	роялти				
IV	доход от сдачи в аренду имущества				
220.00.002	Доход от прироста стоимости				
220.00.003	Доход от списания обязательств				
220.00.004	Доход по сомнительным обязательствам				
220.00.005	Доходы от уступки права требования:				
I	по приобретенному праву требования				
II	по уступленному праву требования				
220.00.006	Доход от выбытия фиксированных активов				
220.00.007	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам				
220.00.008	Доход в виде безвозмездно полученного имущества				

2 322000 010000

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.00.009	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы				
220.00.010	Доходы, не отраженные в строках 220.00.001 - 220.00.009				
I					
II					
III					
IV					
V					
220.00.011	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 220.00.001 по 220.00.010)				

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

220.00.012	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:				
I					
II					
220.00.013	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса				
220.00.014	Корректировка дохода физического лица в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, в том числе:				
I					
220.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (220.00.011 - 220.00.012 + ИЛИ - 220.00.013 - 220.00.014)				

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.00.016	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (220.00.016I - 220.00.016II + 220.00.016III + 220.00.016IV + 220.00.016V - 220.00.016VI - 220.00.016VII - 220.00.016VIII - 220.00.016IX)				
I	запасы на начало налогового периода всего				
II	запасы на конец налогового периода всего				
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:				
A	запасы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				
E	маркетинговые услуги				
F	дизайнерские услуги				
G	инжиниринговые услуги				
H	прочие услуги и работы				
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами				

2322000020009

ИИН

форма 220.00 стр. 03

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
220.00.017	Штрафы, пени, неустойки				
220.00.018	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
220.00.019	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР				
220.00.020	Вычеты по вознаграждению				
220.00.021	Суммы представительских расходов				
220.00.022	Сомнительные требования				
220.00.023	Вычеты по фиксированным активам (220.02.009)				
220.00.024	Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов				
220.00.025	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности				
220.00.026	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования				
220.00.027	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса				
220.00.028	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
220.00.029	Вычет налогов и платежей в бюджет				
220.00.030	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса				
220.00.031	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам				
220.00.032	Налоговые вычеты физического лица в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, в том числе:				
I	в виде обязательных пенсионных взносов				
II	в виде взносов на ОСМС				
III	стандартные налоговый вычеты -				
IV	прочие налоговые вычеты -				
220.00.033	Другие вычеты				
220.00.034	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма с 220.00.034I по 220.00.034II)				
I	Вычеты (сумма с 220.00.016 по 220.00.033)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты участниками МФЦА				

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом

220.00.035	Корректировка доходов и вычетов (220.00.035 I - 220.00.035 II)				
I	Корректировка доходов				
II	Корректировка вычетов				

2322000030008

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.00.036	Корректировка доходов				
220.00.037	Корректировка вычетов				

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

220.00.038	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037)	
220.00.039	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 220.04)	
220.00.040	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:	
I	доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 220.03)	
II	доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА»	
220.00.041	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (220.00.038 - 220.00.040)	
220.00.042	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 220.06)	
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса	
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса	
220.00.043	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (220.00.042 I - 220.00.045 B)	
220.00.044	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
220.00.045	Убыток, подлежащий переносу (220.00.041 + 220.00.044 + 220.02.008 I)	
A	Убытки, подлежащие переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса (кроме пункта 1 данной статьи)	
B	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса	
220.00.046	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:	
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса	
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса	
220.00.047	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (220.00.041 - 220.00.046)	
220.00.048	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
220.00.049	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.047 - 220.00.048)	

Раздел. Расчет налогового обязательства

220.00.050	Ставка ИПН (%)	,
220.00.051	ИПН с налогооблагаемого дохода (220.00.049 x 220.00.050)	

2322000040007

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.00.052	Исчисленная сумма ИПН (220.00.051 - 220.00.052 I - 220.00.052 II - 220.00.052 III - 220.00.052 IV - 220.00.052 V-220.00.052 VI)				
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы G формы 220.04)				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы O формы 220.06)				
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	Уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством				
220.00.053	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.043 x220.00.050)				
220.00.054	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.042 II x 220.00.050)				
220.00.055	ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.053 - 220.00.052 II)				
220.00.056	ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.052 + 220.00.054)				
220.00.057	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля

Заполняется в случае сдачи декларации по почте

Цифрами день, месяц, год

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

2322000050006

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 220.01 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	B БИН/ ИИН	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Код вида расхода*
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2322000101005

РАСХОДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМИ ТОВАРАМ, ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ, ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)

форма 220.01 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расходы

A №	F Сумма (трлн. млрд. млн. тыс.)	G Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		

* Указывается код вида расхода:
1 - финансовые услуги
2 - рекламные услуги
3 - консультационные услуги
4 - маркетинговые услуги
5- дизайнерские услуги
6 - инжиниринговые услуги
7 - прочие

2322001020008

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс	
220.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода					
I	I группы					
II	II группы					
III	III группы					
IV	IV группы					
220.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов					
I	I группы					
II	II группы					
III	III группы					
IV	IV группы					
220.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов					
I	I группы					
II	II группы					
III	III группы					
IV	IV группы					
220.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса					
I	I группы					
II	II группы					
III	III группы					
IV	IV группы					

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	трлн	млрд	млн	тыс
220.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				

2 322002 010008

1 ИИН | 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.011	Итого вычетов по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
220.02.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса				

форма 220.03 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДЗНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ
(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код вида международного договора	C Наименование международного договора	D Код страны, с которой заключен международный договор	E Доход, подлежащий освобождению от налогообложения (ТЕН. МЛРД. МЛН. ТЫС.)
00000001		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

2 32200 3 010007

форма 220.04 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	B Код страны	C Код вида дохода	D Код валюты	E Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в иностранной валюте)	F Сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве (в национальной валюте) (ТЕН. МЛРД. МЛН. ТЫС.)
00000001				ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)	

2 32200 4 010006

форма 220.04 стр.02

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

A №	G Сумма подоходного налога, подлежащего зачету
	трлн. млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 0 0 1	

ОБ ОБЪЕКТАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) ОБЪЕКТАХ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ, ПО ИСЧИСЛЕНИЮ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПО КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

(Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Признак видов деятельности (укажите X): 1 2 3 4

4 Вид деятельности, по которой ведется раздельный налоговый учет

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
220.05.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:				
I	доход от реализации				
220.05.002	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса				
220.05.003	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса				
220.05.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (220.05.001 – 220.05.002 + или - 220.05.003)				
220.05.005	ВЫЧЕТЫ, в том числе:				
I	расходы по реализованным товарам (работам, услугам)				
II	вычеты по фиксированным активам				
220.05.006	Корректировка доходов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
220.05.007	Корректировка вычетов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса				
220.05.008	Корректировка доходов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
220.05.009	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании				
220.05.010	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (220.05.004-220.05.005+220.05.006-220.05.007+220.05.008-220.05.009)				
220.05.011	Доходы из иностранных источников				
220.05.012	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:				
I	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами				
II	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»				
220.05.013	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (220.05.010 - 220.05.012)				
220.05.014	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
220.05.015	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (220.05.014 I - 220.05.017 I)				
220.05.016	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
220.05.017	Убыток, подлежащий переносу				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				
220.05.018	Уменьшение налогооблагаемого дохода				
220.05.019	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (220.05.013-220.05.018)				
220.05.020	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.	
220.05.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.05.019 - 220.05.020)					
220.05.022	Ставка ИПН (%)					,
220.05.023	ИПН с налогооблагаемого дохода (220.05.021 х 220.05.022)					
220.05.024	Исчисленная сумма ИПН (220.05.023 - 220.05.024 I- - 220.05.024 III- 220.05.024 IV - 220.05.024V)					
I	Зачет иностранного налога					
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК					
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша					
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов					
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде					
VI	Уменьшение ИПН с соответствии с налоговым законодательством					
220.05.025	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.015 х220.05.022)					
220.05.026	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.014 II х 220.05.022)					
220.05.027	ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.025 - 220.05.024 II)					
220.05.028	ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.024 + 220.05.026)					

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

форма 220.06 стр.01

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	B Наименование КИК или ПУ КИК	C Код страны регистрации	D Номер государственной (налоговой) регистрации КИК или ПУ КИК	E Коэффициент участия или контроля
000001	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2522006010004

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

форма 220.06 стр.02

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

A №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду (млрд. млн. тыс.)	I Сумма уменьшений в иностранной валюте (млрд. млн. тыс.)
000001				

2522006020003

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

форма 220.06 стр.03

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №	I-1 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-2 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-3 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-4 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)
000001				

2322006030002

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

форма 220.06 стр.04

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

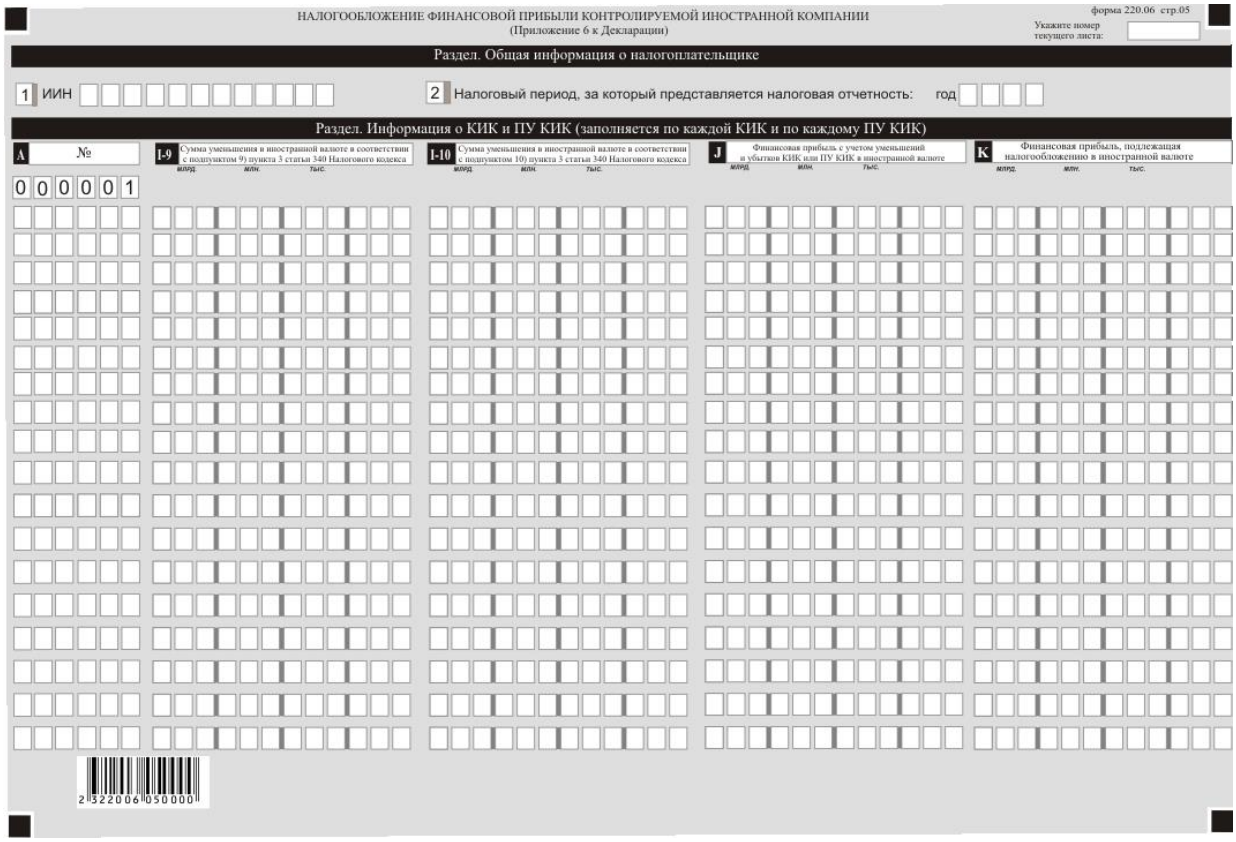
1 ИИН

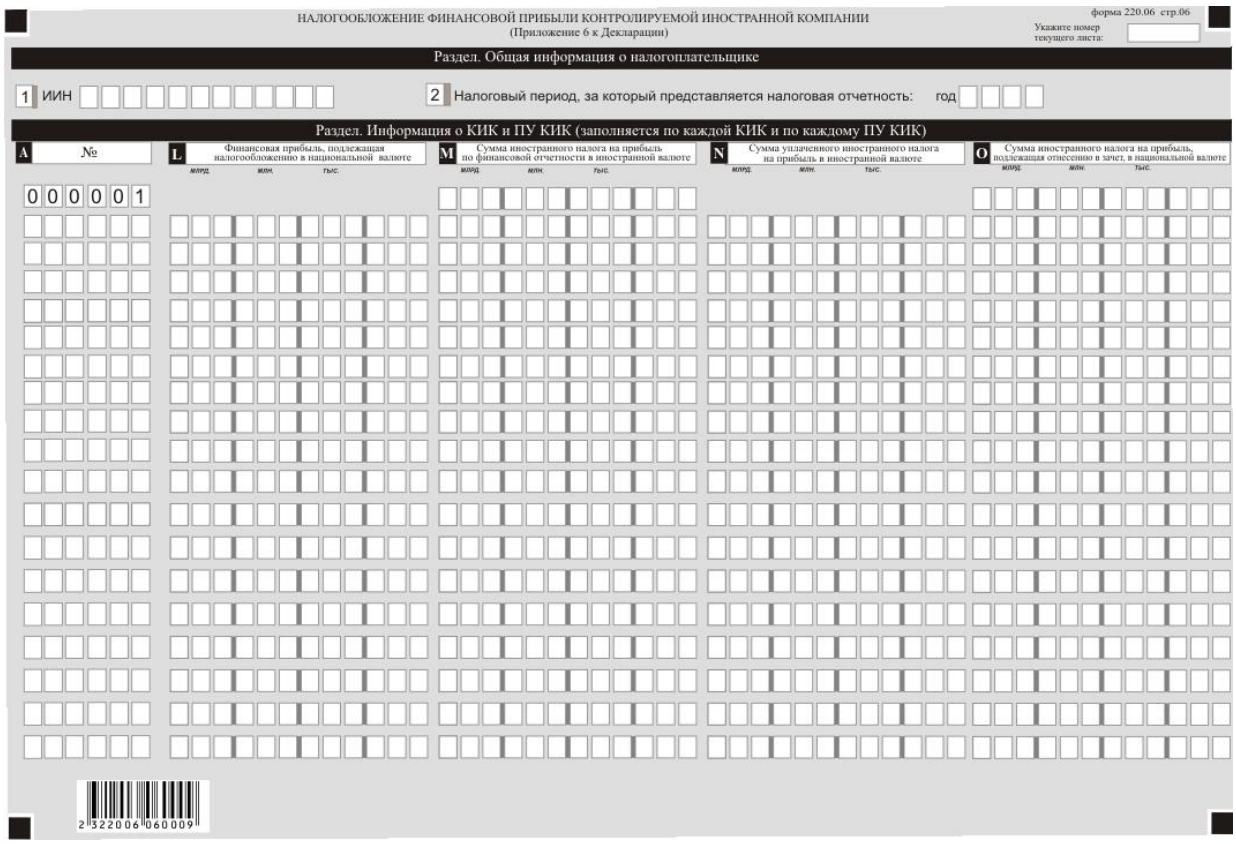
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №	I-5 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-6 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-7 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)	I-8 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса (млрд. / млн. / тыс.)
000001				

2322006040001


НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)
форма 220.06 стр.05
Укажите номер текущего листа:
Раздел. Общая информация о налогоплательщике
1 ИИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
I-9 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса
I-10 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса
J Финансовая прибыль с учетом уменьшений и убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте
K Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте
млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1
2322006050000


НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)
форма 220.06 стр.06
Укажите номер текущего листа:
Раздел. Общая информация о налогоплательщике
1 ИИН
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)
A №
L Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте
M Сумма иностранного налога на прибыль по финансовой отчетности в иностранной валюте
N Сумма уплаченного иностранного налога на прибыль в иностранной валюте
O Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет, в национальной валюте
млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1
2322006060009

Приложение 124 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 124 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН).

Декларация составляется физическими лицами-индивидуальными предпринимателями, осуществляющими исчисление и уплату налогов в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса и крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса, а также физическими лицами-нерезидентами в соответствии с главой 30 Налогового кодекса.

По доходам индивидуального предпринимателя, у которого при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов заявлено место осуществления деятельности на территории города районного значения, села, поселка, сельского округа, индивидуальный подоходный налог полежит уплате в бюджет соответствующего местного самоуправления.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 220.00) и приложений к ней (формы с 220.01 по 220.06), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" - плюс, "-" - минус, "х" - умножение, "/" - деление, "=" - равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе - налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации - налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 220.00)

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

1) индивидуальный-идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

4) вид декларации:

соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления:

строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А - доверительный управляющий;

В - учредитель доверительного управления;

7) участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

8) код валюты согласно пункту 38 настоящих Правил;

9) представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

10) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

11) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 39 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

16. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строке 220.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 220.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;

в строке 220.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

в строке 220.00.001 III указывается доход в виде роялти;

в строке 220.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества;

2) в строке 220.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;

3) в строке 220.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

4) в строке 220.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

5) в строке 220.00.005 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 220.00.005 I и 220.00.005 II;

в строке 220.00.005 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 220.00.005 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

6) в строке 220.00.006 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

7) в строке 220.00.007 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса;

8) в строке 220.00.008 указывается доход в виде безвозмездного полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса;

9) в строке 220.00.009 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса;

10) в строке 220.00.010 указывается сумма доходов налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом и не отраженных в строках 220.00.001 - 220.00.009;

в строках 220.00.010 I - 220.00.010 V указывается положение Налогового кодекса, соответствующее доходу, включаемому в совокупный годовой доход, а также сумма такого дохода.

11) в строке 220.00.011 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк с 220.00.001 по 220.00.010.

17. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 220.00.012 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса.

2) в строках 220.00.012 I - 220.00.012 II указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка совокупного подоходного налога, а также сумма такой корректировки.

3) в строке 220.00.013 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 220.00.014 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса и сумма такой корректировки.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

5) в строке 220.00.015 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок (220.00.011-220.00.012 + или - 220.00.013-220.00.014).

18. В разделе "Вычеты":

1) в строке 220.00.016 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как 220.00.016 I - 220.00.016 II + 220.00.016 III + 220.00.016 IV + 220.00.016 V - 220.00.016 VI - 220.00.016 VII - 220.00.016 VIII - 220.00.016 IX;

в строке 220.00.016 I указывается балансовая стоимость запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 220.00.016 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой

налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 220.00.016 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 220.00.016 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

Определяется сложением значений строк с 220.00.016 III A по 220.00.016 III H (220.00.016 III A + 220.00.016 III B + 220.00.016 III C + 220.00.016 III D + 220.00.016III E + 220.00.016 III F + 220.00.016 III G + 220.00.016 III H):

в строке 220.00.016 III A указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 220.00.016 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 220.00.016 III C указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 220.00.016 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 220.00.016 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 220.00.016 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 220.00.016 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 220.00.016 III H указываются стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 220.00.016 по 220.00.033 декларации;

в строке 220.00.016 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 220.00.016 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 220.00.016 VI указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 220.00.016 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 220.00.016 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 220.00.016 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению

на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 220.00.016 по 220.00.033 декларации;

в строке 220.00.016 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов , признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 220.00.17 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса ;

3) в строке 220.00.018 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

4) в строке 220.00.019 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

5) в строке 220.00.020 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

6) в строке 220.00.021 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

7) в строке 220.00.022 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

8) в строке 220.00.023 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 220.02.011 и 220.02.012;

9) в строке 220.00.024 указываются вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса;

10) в строке 220.00.025 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса;

11) в строке 220.00.026 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования, в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса;

12) в строке 220.00.027 указываются вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса;

13) в строке 220.00.028 указываются вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

14) в строке 220.00.029 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

15) в строке 220.00.030 указывается вычет сумм компенсаций при служебных командировках в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса;

16) в строке 220.00.031 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

17) в строке 220.00.032 указываются суммы налоговых вычетов в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, в том числе:

I – в виде обязательных пенсионных взносов;

II – в виде взносов на ОСМС;

III – стандартные налоговые вычеты.

1 – 14-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В случае если Декларация заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

IV – указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

В случае если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

18) в строке 220.00.033 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;

19) в строке 220.00.034 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 220.00.034 I или строки 220.00.034 II.

в строке 220.00.034 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 220.00.016 по 220.00.033.

в строке 220.00.034 II указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты участниками МФЦА.

19. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 220.00.035 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.035 I и 220.00.035 II (220.00.035 I - 220.00.035 II):

в строке 220.00.035 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 220.00.035 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

20. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

в строке 220.00.036 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 220.00.037 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

21. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 220.00.038 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 1220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037);

2) в строке 220.00.039 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 220.04. Строка 220.00.039 носит справочный характер;

3) в строке 220.00.040 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 220.00.040 I сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 220.00.040 II сумма дохода, освобожденного в соответствии с Конституционным законом;

4) в строке 220.00.041 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 220.00.041 определяется 220.00.038 – 220.00.040;

5) в строке 220.00.042 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 220.06;

в строке 220.00.042 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 220.00.042 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

6) в строке 220.00.043 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 220.00.042 I и 220.00.045 B (220.00.042 I - 220.00.045 B). Если строка 220.00.045 B больше строки 220.00.042 I, в строке 220.00.043 указать ноль.

7) в строке 220.00.044 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

8) в строке 220.00.045 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 220.00.041 имеет отрицательное значение, строка 220.00.045 определяется как сумма модуля строки 220.00.041, и строк 220.00.044, 220.02.008 I. Если строка 220.00.041 имеет положительное значение, в строку 220.00.045 переносится строка сумма строк 220.00.044 и 220.02.008 I;

9) в строке 220.00.045 A указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса, за исключением переносимого убытка , указанного в пункте 1 статьи 300 Налогового кодекса;

10) в строке 220.00.045 B указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии с частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

11) в строке 220.00.046 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса.

12) в строке 220.00.046 A указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса;

13) в строке 220.00.046 B указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса;

14) в строке 220.00.047 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.041 и 220.00.046 (220.00.041 – 220.00.046). В случае если строка 220.00.046 больше строки 220.00.041, в строке 220.00.047 указывается ноль;

15) в строке 220.00.048 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

16) в строке 220.00.049 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.00.047 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 220.00.047 и 220.00.048 (220.00.047 – 220.00.048). Если строка 220.00.048 больше строки 220.00.047, в строке 220.00.049 указывается ноль.

22. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 220.00.050 указывается ставка ИПН в соответствии с пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик применяет коэффициент "0" к ставке ИПН, то в строке 220.00.050 указывается "0";

2) в строке 220.00.051 указывается сумма ИПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 220.00.049 и 220.00.050 (220.00.049 х 220.00.050) ;

3) в строке 220.00.052 указывается сумма ИПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.051 , 220.00.052 I, 220.00.052 II, 220.00.052 III, 220.00.052 IV, 220.00.052 V, 220.00.052 VI (220.00.052 – 220.00.052 I – 220.00.052 II – 220.00.052 III – 220.00.052 IV – 220.00.052 V– 220.00.052 VI). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.00.052 указывается ноль:

в строке 220.00.052 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 220.04;

в строке 220.00.052 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы O формы 220.06;

в строке 220.00.052 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 220.00.052 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 220.00.052 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 220.00.052 VI указывается сумма ИПН, уменьшенная в соответствии с налоговым законодательством;

4) в строке 220.00.053 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.043 и 220.00.050 (220.00.043 х 220.00.050);

5) в строке 220.00.054 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.042 II и 220.00.050 (220.00.042 II х 220.00.050);

6) в строке 220.00.055 итоговая сумма ИПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.053 и 220.00.052 II (220.00.053 – 220.00.052 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.00.055 указывается ноль;

7) в строке 220.00.056 указывается итоговая сумма исчисленного ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 220.00.052 и 220.00.054 (220.00.052 + 220.00.054);

8) в строке 220.00.057 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов.

23. Налогоплательщики, которые обязаны вести раздельный налоговый учет в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, составляют Декларацию (форма 220.00) и приложения к ней (формы 220.01 - 220.06, кроме формы 220.05) в целом по всем видам деятельности на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 220.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

Значения по строке 220.05.001 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.015.

Значения по строке 220.05.001 I всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.001.

Значения по строке 220.05.002 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.016.

Значения по строке 220.05.003 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.017.

Значения по строке 220.05.004 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.018.

Значения по строке 220.05.005 I всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.019.

Значения по строке 220.05.005 II всех приложений формы 220.05 складываются, итоговая сумма указывается в строке 220.00.026.

Значения по строке 220.05.006 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.041 I.

Значения по строке 220.05.007 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.041 II.

Значения по строке 220.05.008 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.042.

Значения по строке 220.05.009 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.043.

Значения по строке 220.05.010 не подлежат переносу в строку 220.00.044, при этом, в случае заполнения формы 220.05 строка 220.00.025 формы 220.00 не заполняется.

Значения по строке 220.05.011 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.045.

Значения по строке 220.05.012 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.046.

Значения по строке 220.05.013 не подлежат переносу в строку 220.00.047, при этом, в случае заполнения формы 220.05 строка 220.00.047 формы 220.00 не заполняется.

Значения по строке 220.05.014 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.048.

Значения по строке 220.05.015 всех не подлежит переносу в строку 220.00.049, при этом, в случае заполнения формы 220.05 строка 220.00.049 формы 220.00 не заполняется.

Значения по строке 220.05.016 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.050.

Значения по строке 220.05.017 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.051.

Значения по строке 220.05.018 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052.

Значения по строке 220.05.019 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.053.

Значения по строке 220.05.020 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.054.

Значения по строке 220.05.021 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.055.

Значения по строке 220.05.023 всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.057.

Значения по строке 220.05.024 всех приложений формы 220.05 складываются и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052.

Значения по строке 220.05.024 I всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 I.

Значения по строке 220.05.024 II всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 II.

Значения по строке 220.05.024 III всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 III.

Значения по строке 220.05.024 IV всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 IV.

Значения по строке 220.05.024 V всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 V.

Значения по строке 220.05.024 VI всех приложений формы 220.05 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 220.00.052 VI.

При этом другие строки формы 220.00, которые не дублируются в форме 220.05, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности.

Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии со статьей 194 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 220.00) в целом по своей деятельности и деятельности, осуществляемым им в рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 220.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

24. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 220.01 - Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

25. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

26. В разделе "Расходы":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН)/ индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе C указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 39 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента-контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе C кода страны резидентства;

5) в графе E указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

"1" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального

налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"3" – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

"4" – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 220.02 - Вычеты по фиксированным активам

27. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

28. В разделе "Вычеты по фиксированным активам":

1) в строке 220.02.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 220.02.001 I по 220.02.001 IV:

в строке 220.02.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса;

2) в строке 220.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 220.02.002 I по 220.02.002 IV:

в строке 220.02.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.02.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.02.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

в строке 220.02.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса;

3) в строке 220.02.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 220.02.003 I по 220.02.003 IV:

в строке 220.02.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.02.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.02.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

в строке 220.02.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса;

4) в строке 220.02.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.004 I по 220.02.004 IV:

в строке 220.02.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

5) в строке 220.02.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 220.02.005 I по 220.02.005 IV:

в строке 220.02.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

в строке 220.02.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;

6) в строке 220.02.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.006 I по 220.02.006 IV:

в строке 220.02.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.02.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.02.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса;

в строке 220.02.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271Налогового кодекса;

7) в строке 220.02.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.007 I по 220.02.007 IV:

в строке 220.02.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 220.02.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 220.02.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 220.02.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 220.02.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV

группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.008 I по 220.02.008 IV:

в строке 220.02.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп, выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 220.02.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи Налогового кодекса;

в строке 220.02.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

в строке 220.02.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи;

9) в строке 220.02.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 220.02.009 I по 220.02.009 IV:

в строке 220.02.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 220.02.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 220.02.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер

месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 220.02.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

10) в строке 220.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 220.02.010 I по 220.02.010 IV:

в строке 220.02.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

в строке 220.02.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в строке 220.02.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 220.02.011 I по 220.02.011 IV :

в строке 220.02.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 220.02.006 I, 220.02.007 I, 220.02.009 I и 220.02.010 I (220.02.006 I + 220.02.007 I + 220.02.009 I + 220.02.010 I);

в строке 220.02.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 220.02.006 II, 220.02.007 II, 220.02.008 II, 220.02.009 II и 220.02.010 II (220.02.006 II + 220.02.007 II + 220.02.008 II + 220.02.009 II + 220.02.010 II) ;

в строке 220.02.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 220.02.006 III, 220.02.007 III, 220.02.008 III, 220.02.009

III и 220.02.010 III (220.02.006 III + 220.02.007 III + 220.02.008 III + 220.02.009 III + 220.02.010 III);

в строке 220.02.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 220.02.006 IV, 220.02.007 IV, 220.02.008 IV, 220.02.009 IV и 220.02.010 IV (220.02.006 IV + 220.02.007 IV + 220.02.008 IV + 220.02.009 IV + 220.02.010 IV);

12) в строке 220.02.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 220.03 - доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

29. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора.

30. В разделе "Показатели":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 40 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе С указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 39 настоящих Правил;

5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 220.04 - Доходы из иностранных источников, с суммы уплаченного иностранного налога и зачета

31. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса.

32. В разделе "Показатели":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается код страны согласно пункту 39 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны-источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение);

3) в графе C указывается код вида дохода, указанного в графе E, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 37 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 38 настоящих Правил.

В случае, если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте;

5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая:

доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве,

доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве,

доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, начисленных в таком иностранном государстве;

6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции;

7) в графе G указывается сумма иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате ИПН в

Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте.

При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин:

сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;

сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;

сумму ИПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 313 Налогового кодекса;

Итоговые значения строк графы F, соответствующих кодам видов доходов "2010", " 2020", "2030", "2040", "2050", "2170" и "2190" переносятся в строку 220.00.001.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода "2060", переносятся в строку 220.00.002.

Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 220.00.004.

Итоговое значение графы F переносится в строку 220.00.039.

Итоговое значение графы I переносится в строку 220.00.052 I.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 220.05 - Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению ИПН по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета

33. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению ИПН по выделяемым категориям, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного налогового учета в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Заполнение данной формы осуществляется:

1) отдельно по каждому признаку видов деятельности;

2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по ИПН - по деятельности по доверительному управлению отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом или иному случаю возникновения доверительного управления имуществом и прочей деятельности.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым осуществляется ведение раздельного учета:

признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением ИПН по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением ИПН по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 3 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению ИПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 4 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению ИПН в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

В строке 4 отражается значение, соответствующее деятельности по которой ведется раздельный учет:

1-по совместной деятельности;

2-по доверительному управлению;

3-по доходам некоммерческой организации, определенным пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

4-по перевозке груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан;

5-по электронной торговле товарами;

6-по деятельности по показу фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;

7-по деятельности ИП, являющегося правообладателем фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии;

8-по приоритетным видам деятельности, осуществляемым на территории специальной экономической зоны;

9-по деятельности, по которой налогообложение осуществляется в общеустановленном порядке.

34. В разделе "Показатели":

1) в строке 220.05.001 указывается совокупный годовой доход:

в строке 220.05.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

2) в строке 220.05.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

3) в строке 220.05.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 220.05.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 220.05.001 и 220.05.002, увеличенная на строку 220.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 220.05.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) (220.05.001 - 220.05.002) + (-) 220.05.003);

5) в строке 220.05.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты;

в строке 220.05.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса;

в строке 220.05.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса;

6) в строке 220.05.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

7) в строке 220.05.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

8) в строке 220.05.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 220.05.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

10) в строке 220.05.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 220.05.004 - 220.05.005 + 220.05.006 - 220.05.007 + 220.05.008 - 220.05.009;

11) в строке 220.05.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 220.05.011 носит справочный характер;

12) в строке 220.05.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 220.05.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами;

в строке 220.05.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана";

13) в строке 220.05.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 220.05.013

определяется как разница строк 220.05.010 минус строка 220.05.012 (220.05.010 - 220.05.012);

14) в строке 220.05.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса;

в строке 220.05.014 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса;

в строке 220.05.014 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;

15) в строке 220.05.015 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 220.05.014 I и 220.05.017 I (220.05.014 I - 220.05.017 I). Если строка 220.00.045 В больше строки 220.00.042 I, в строке 220.00.043 указать ноль;

16) в строке 220.05.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

17) в строке 220.05.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 220.02.008 I;

в строке 220.05.017 I указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии с частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;

18) в строке 220.05.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса;

19) в строке 220.05.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.015 и 220.05.018 (220.05.015 - 220.05.018). В случае, если строка 220.05.018 больше строки 220.05.015, в строке 220.05.019 указывается ноль;

20) в строке 220.05.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

21) в строке 220.05.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.05.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 220.05.019 и 220.05.020 (220.05.019 - 220.05.020). Если строка 220.05.020 больше строки 220.05.019, в строке 220.05.021 указывается ноль;

22) в строке 220.05.022 указывается ставка ИПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

23) в строке 220.05.023 указывается сумма ИПН с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 220.05.021 и 220.05.022 (220.05.021 х 220.05.022);

24) в строке 220.05.024 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.023, 220.05.024 I, 220.05.024 III, 220.05.024 IV, 220.05.024 V, 220.05.024 VI (220.05.023 – 220.05.024 I – 220.05.024 III – 220.05.024 IV – 220.05.024 V - 220.05.024 VI). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.05.024 указывается ноль;

в строке 220.05.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 220.05.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса;

в строке 220.05.024 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 220.05.024 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 220.05.024 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 220.05.024 VI указывается сумма ИПН, уменьшенная в соответствии с налоговым законодательством;

25) в строке 220.05.025 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.05.015 и 220.05.022 (220.05.015 х 220.05.022);

26) в строке 220.05.026 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.05.014 II и 220.05.022 (220.05.014 II х 220.05.022);

27) в строке 220.05.027 итоговая сумма ИПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.025 и 220.05.024 II (220.05.025 – 220.05.024 II). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 220.05.027 указывается ноль;

28) в строке 220.05.028 указывается итоговая сумма исчисленного ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 220.05.024 и 220.05.026 (220.05.024 + 220.05.026).

Сноска. Пункт 34 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 220.06 - Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании

35. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или ИПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

36. В разделе "Информация о КИК или ПУ КИК":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;

5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса;

6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 38 настоящих Правил;

7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте;

8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса.

Резидент не вправе применять положения пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается "0";

в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте;

11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа I x графа E);

12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса) , в иностранной валюте.

Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе M, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах;

15) в графе O указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах M и N. В данной графе указывается сумма

налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах M и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты:

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе M – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период;

в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве;

Итоговое значение графы L переносится в строку 220.00.042. Итоговое значение графы O переносится в строку 220.00.052 II.

Глава 9. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений, имущества

37. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее - Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до

истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение,-для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение,-для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1341 – доходы от списания обязательств;

1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан;

1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента;

1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан;

1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан;

1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан;

1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан;

1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан;

1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан;

1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан;

1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан;

1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;

1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан;

2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан:

2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве;

2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан;

2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту;

2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;

2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан;

2060 – доходы от прироста стоимости при реализации:

имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных нерезидентом;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан;

реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;

2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту-для налогоплательщика, уступившего право требования;

2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента-для налогоплательщика, приобретающего право требования;

2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;

2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента;

2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента;

2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента;

2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;

2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;

2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан;

2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента;

2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента;

2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан;

2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту;

2220 – гонорары руководителя 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 нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента;

2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;

2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом;

2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан;

2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента;

2310 – доходы по производным финансовым инструментам;

2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республике Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления;

2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте;

2340 – доходы от списания обязательств;

2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;

2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента;

2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан;

2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан;

2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;

2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан;

2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан;

2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан;

2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;

2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;

2460 – доход в виде стипендии, получаемой от нерезидента;

2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан.

38. При заполнении кода валюты используется цифровая кодировка валют в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

39. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142, при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства.

40. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Приложение 125 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 125 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии), или наименование плательщика НДС

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
A номер
B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐
C налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:
по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса ☐
по иной деятельности ☐
D Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

7 Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса
A № контракта
B Дата заключения (Цифрами день,месяц,год)

8 Код валюты

9 Метод отнесения в зачет НДС (укажите X в соответствующей ячейке): пропорциональный ☐ через ведение раздельного учета ☐

10 Серия и номер Свидетельства по НДС — пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам ☐

11 Представленные приложения 01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 способ выписки счетов-фактур (укажите X в соответствующей ячейке): на бумажном носителе ☐ в электронном виде ☐

13 способ получения счетов-фактур (укажите X в соответствующей ячейке): на бумажном носителе ☐ в электронном виде ☐

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборотов по реализации, без НДС (млрд. млн. тыс.)	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
300.00.001	Оборот по реализации,облагаемый НДС, в т.ч.		
I	*с выпиской счетов-фактур*		
II	*без выписки счетов-фактур*		
300.00.002	Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке *(300.01.004+300.06.005 A)*		
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота *(300.06.004A, 300.06.004B)*		
300.00.004	Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК		
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС *(300.02.009+300.06.006 A)*		
300.00.006	Общий оборот *(300.00.001A+ 300.00.002+ 300.00.003 A+ 300.00.004 +300.00.005)*, в т.ч.:		
I	Сумма облагаемого оборота *(300.00.001A+300.00.002+ 300.00.003 A)*		
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте *((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100)*	целые ☐☐☐ сотые ☐☐ %	

2 330000 010005

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по реализации, без НДС	B Сумма НДС
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте *(300.00.002/(300.00.001А+300.00.002+300.00.003А))х100)*		целые , сотые %
300.00.009	Доля облагаемого оборота в общем обороте, расчитанная без учета оборотов, по которым применяется пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам		, %
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001 В)		
300.00.012	Всего начислено НДС *(300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)*		

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС	B Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
I	*по счетам-фактурам*		
II	*по иным документам*		
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента *(300.05.G000001, 300.05.M000001)*		
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен		
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары и формы 328.00), в т. ч.:		
I	*Импорт из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза*		
II	*Импорт из государств-членов Евразийского экономического союза*		
300.00.017	Освобожденный импорт товаров *(300.02.014)*		
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)		
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты *(сумма итоговой строки 00000001 графы Е формы 300.03)*		
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.021	Всего приобретено *(300.00.013А+ 300.00.014А+ 300.00.015+300.00.016I А + 300.00.016II А+300.00.017+ 300.00.020А+ 300.00.029А)*		
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет *(300.06.010 В)*		
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 *(300.00.013В+300.00.014В+300.00.016 I В + 300.00.016 II В+300.00.019+300.00.020В+300.00.022)*		
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, в т. ч.:		
I	*по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет*		
II	*по товарам, работам, услугам, по которым применяется метод через ведение раздельного учета*		
III	*по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов*		
300.00.025	Сумма разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
I	*при пропорциональном методе (300.00.023х300.00. 007) или (300.00.023)*		
II	*при раздельном методе (300.00.023)*		
III	*при пропорциональном методе с ведением раздельного учета по отдельным оборотам ((300.00.024Iх300.00.009)+(300.00.024IIIх 300.00.007) + 300.00.024II)*		

2 330000 020004

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС	B Сумма НДС
IV	при применении положений статьи 411 Налогового кодекса (дополнительная сумма НДС, относимого в зачет) (300.00.012 - 300.00.025 I-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70% или (300.00.012- 300.00.025 II-300.00.027 I-300.00.029 B)x 70% или (300.00.012 - 300.00.025 III-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70%		
300.00.026	Сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
I	*при пропорциональном методе (300.00.023-300.00.025 I)*		
II	*через ведение раздельного учета*		
III	*при пропорциональном и раздельном методе (300.00.024 - 300.00.025 III)*		
300.00.027	Сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
I	*сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса*		
II	*сложившееся по декларации нарастающим итогам на конец отчетного налогового периода*		
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)		
300.00.029	Импорт товаров, по которымНДС уплачен методом зачета *(300.04.001 A, 300.04.001 B)*		

Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период

Код строки	Наименование	B Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:	
I	сумма НДС, подлежащая уплате (300.00.012-300.00.025 I-300.00.029 B- 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 II-300.00.029 B-300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III-300.00.029 B- 300.00.025 IV)	
II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 II+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 III+300.00.029 B-300.00.012)	
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса	

Раздел. Требование о возврате суммы превышения НДС

300.00.032	Требую осуществить возврат суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в том числе:	
I	☐ в связи с применением пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
II	☐ в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, подлежащим налоговому мониторингу в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
III	☐ в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, включенным в Перечень производителей товаров собственного производства обрабатывающей промышленности, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
IV	☐ в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, включенным в Перечень экспортеров сырья при конвертации валютной выручки, поступившей за налоговый период, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите X при согласии)	
V	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения суммы НДС: с (Цифрами день,месяц,год) по (Цифрами день,месяц,год)	

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день,месяц,год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию / Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день,месяц,год)

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день,месяц,год)

2 330000 030003

ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН) [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] (млрд.)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал [ ] год [ ][ ][ ][ ]

Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

Код строки	Наименование	B Сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке (млрд. млн. тыс.)
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:	
I	в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза	
II	в Российскую Федерацию	
III	в Республику Беларусь	
IV	в Республику Армения	
V	в Кыргызскую Республику	
300.01.002	Международные перевозки	
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке	
I		
II		
III		
IV		
V		
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке	

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке

		(млрд. млн. тыс.)
300.01.005	По экспортированным товарам	
300.01.006	По международным перевозкам	
300.01.007	По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке	
300.01.008	Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке	

Сумма строки 300.01.004 B переносится в строку 300.00.002
Сумма строки 300.01.008 B переносится в строку 300.00.028

2 330001 010004

ОБОРОТЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, И ИМПОРТ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Обороты по реализации, освобожденные от НДС

Код строки	Наименование	В	Сумма оборота (млрд. млн. тыс.)
300.02.001	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС, в том числе:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.002	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС в соответствии с международными договорами		
300.02.003	Обороты, связанные с международными перевозками		
300.02.004	Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями		
300.02.005	Обороты по реализации финансовых операций, освобожденные от НДС		
300.02.006	Передача имущества в финансовый лизинг		
300.02.007	Обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию РК с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса		
300.02.008	Обороты по вознаграждению, выплачиваемому лизингополучателем-налогоплательщиком РК лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга		
300.02.009	Итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС		

Раздел. Импорт, освобожденный от НДС

Код строки	Наименование	В	Сумма оборота (млрд. млн. тыс.)
300.02.010	Импорт, освобожденный от НДС, в том числе:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.02.011	Импорт, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами		
300.02.012	Ввоз товаров, импортируемых в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса		
300.02.013	Импорт товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса		
300.02.014	Итого импорт, освобожденный от НДС		

Сумма строки 300.02.009 В переносится в строку 300.00.005
Сумма строки 300.02.014 В переносится в строку 300.00.017

2 330002 010003

форма 300.03 стр. 01

ИМПОРТ ТОВАРОВ, ПО КОТОРЫМ ИЗМЕНЕН СРОК УПЛАТЫ НДС
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

A №	B Справочный номер декларации на товары	C Сумма НДС согласно декларации на товары	D Срок платежа
00000001 ИТОГО	ДД ММ ГГ	млрд. млн. тыс.	Цифрами день, месяц, год



форма 300.03 стр. 02

Укажите номер текущего листа:

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

A №	E Уплачено НДС в отчетном налоговом периоде	F Уплачено НДС в предыдущие налоговые периоды	G Задолженность по НДС (C-(E+F))
00000001	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Сумма итоговой строки 00000001 графы E переносится в строку 300.00.019



ИМПОРТ ТОВАРОВ, НДС ПО КОТОРЫМ УПЛАЧИВАЕТСЯ МЕТОДОМ ЗАЧЕТА
(Приложение № 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета

Код строки	Описание импорта товаров	A Облагаемый импорт (млрд. млн. тыс.)	B Сумма НДС (млрд. млн. тыс.)
300.04.001	Итого импорт товаров методом зачета, в том числе:		
I	Оборудование		
II	Сельскохозяйственная техника		
III	Грузовой подвижной состав автомобильного транспорта		
IV	Вертолеты и самолеты		
V	Локомотивы железнодорожные и вагоны		
VI	Морские суда		
VII	Запасные части		
VIII	Пестициды (ядохимикаты)		
IX	Племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения		
X	Крупный рогатый скот живой		

Сумма строки 300.04.001A переносится в строку 300.00.029A
Сумма строки 300.04.001B переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029B

форма 300.05 стр. 01

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A Номер	B Ф.И.О. или наименование нерезидента	C Код страны резидентства	D Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	E Номер и дата контракта (договора)
				№ Цифрами день, месяц, год
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

форма 300.05 стр. 02

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A Номер	F Код вида облагаемого оборота	G Облагаемый оборот за отчетный налоговый период	H Сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период	I Сумма НДС, уплаченного в бюджет за отчетный налоговый период
		МЛРД. МЛН. ТЫС.	МЛРД. МЛН. ТЫС.	МЛРД. МЛН. ТЫС.
000001				

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

A	J	K	L	M
Номер	Облагаемый оборот за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, подлежащего уплате за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, уплаченного в бюджет за предыдущие налоговые периоды	ИТОГО уплачено НДС (300.05.I000001+300.05.L000001)
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.0014A
Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.0014B

КОРРЕКТИРОВКА РАЗМЕРА ОБЛАГАЕМОГО И ОСВОБОЖДЕННОГО ОБОРОТОВ, А ТАКЖЕ СУММЫ НДС, ОТНЕСЕННОГО В ЗАЧЕТ

(Приложение 6 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Корректировка размера облагаемого оборота

Код строки	Наименование	A Сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС (млрд. млн. тыс.)	B Сумма корректировки НДС (млрд. млн. тыс.)
300.06.001	Корректировка размера облагаемого оборота (за исключением облагаемого по нулевой ставке), в т.ч.:		
	I		
	II		
	III		
	IV		
	V		
300.06.002	Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям		
300.06.003	Увеличение размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям		
300.06.004	Итого сумма корректировки		
300.06.005	Итого сумма корректировки размера, облагаемого оборота по нулевой ставке		

Раздел. Корректировка размера освобожденного оборота

Код строки	Наименование	A Сумма корректировки освобожденного оборота, без НДС (млрд.)
300.06.006	Корректировка размера освобожденного оборота, в т.ч.:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	

Раздел. Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет

Код строки	Наименование	B Сумма корректировки НДС (млрд. млн. тыс.)
300.06.007	Корректировка суммы НДС, относенного в зачет, в т.ч.:	
	I	
	II	
	III	
	IV	
	V	
300.06.008	Корректировка сумм НДС, отнесенного в зачет по сомнительным обязательствам, при списании обязательств	
300.06.009	Увеличение суммы НДС, отнесенного в зачет в связи с оплатой по сомнительному обязательству	
300.06.010	Итого сумма корректировки	

Сумма строки 300.06.005А переносится в строку 300.00.002
Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003А
Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В
Сумма строки 300.06.006 учитывается в строке 300.00.005
Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022

2 330006 010009

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА
(Приложение 7 к Декларации)

форма 300.07 стр. 01

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	B Статус поставщика	C ИИН (БИН) покупателя	D № счета-фактуры	E Дата выписки счета - фактуры	F Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		Цифрами день,месяц,год	

2 330007 010008

форма 300.07 стр. 02

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	G Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	H Сумма НДС, указанного в счете-фактуре	I Сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период
0 0 0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

2 330007 020007

форма 300.07 стр. 03

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	J Вид полезного ископаемого	K Объем полезного ископаемого	L Единицы измерения
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 330007 030006

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР (ДОКУМЕНТОВ НА ВЫПУСК ТОВАРОВ ИЗ ГОСМАТРЕЗЕРВА)
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА
(Приложение 8 к Декларации)

форма 300.08 стр. 01

Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A №	B Статус поставщика	C ИИН (БИН) поставщика	D № счета - фактуры (документа)	E Дата выписки счета - фактуры	F Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		Цифрами день,месяц,год	

2 330008 010007

форма 300.08 стр. 02

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A №	G Всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС (млрд. млн. тыс.)	H Сумма НДС, указанного в счете-фактуре (документе) (млрд. млн. тыс.)	I Сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 330008 020006

форма 300.08 стр. 03

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

A №	J Вид полезного ископаемого	K Объем полезного ископаемого	L Единицы измерения
0 0 0 0 0 0 0 1			

2 330008 030005

СВЕДЕНИЯ ПО СУММАМ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫМ К ВОЗВРАТУ
(Приложение № 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
300.09.001	Предъявлено к возврату, в том числе: (300.09.001 I+300.09.001 II+300.09.001 III+300.09.001 IV+300.09.001 V-I+ 300.09.001 V-II+300.09.001 V-III+300.09.001 V-IV+300.09.001 VI)			

I Превышение суммы НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам) использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал	II квартал

Период год	III квартал	IV квартал

II в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал	II квартал

Период год	III квартал	IV квартал

2 330009 010006

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки | Наименование

III в связи с уплатой НДС за нерезидента, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период год	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

IV в связи с применением пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период ГОД	I квартал (МЛРД. МЛН. ТЫС.)	II квартал (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

Период ГОД	III квартал (МЛРД. МЛН. ТЫС.)	IV квартал (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032

2 330009 020005

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки

V Наименование

в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, подлежащим мониторингу крупных налогоплательщиков в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период год	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

V-1 в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, состоящим на горизонтальном мониторинге в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период год	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032

2 330009 030004

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки | Наименование

V-II в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, включенным в Перечень производителей товаров собственного производства обрабатывающей промышленности, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период (год)	I квартал	II квартал

Период (год)	III квартал	IV квартал

V-III в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, включенным в Перечень экспортеров сырья при конвертации валютной выручки, поступившей за налоговый период в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса в том числе по налоговым периодам:

Период (год)	I квартал	II квартал

Период (год)	III квартал	IV квартал

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032

2 330009 030004

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование
VI	в связи с применением пункта 5 статьи 429 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период (год)	I квартал (млрд. млн. тыс.)	II квартал (млрд. млн. тыс.)

Период (год)	III квартал (млрд. млн. тыс.)	IV квартал (млрд. млн. тыс.)

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032

Приложение 126 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 126 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость" (далее – НДС) (далее – декларация), предназначенной для исчисления сумм НДС в соответствии с разделом 10 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 300.00), приложений к ней (формы с 300.01 по 300.09), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа) органа государственных доходов;

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает электронное уведомление системой приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

14. В разделах "Общая информация о плательщике НДС" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о плательщике НДС" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 300.00)

15. В разделе "Общая информация о плательщике НДС" налогоплательщик обязательно отражает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика НДС – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами,

наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя. Строка подлежит обязательному заполнению.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным периодом для представления декларации в соответствии со статьей 423 Налогового кодекса является календарный квартал. Строка подлежит обязательному заполнению;

4) вид декларации.

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от вида налоговой отчетности в соответствии со статьей 206 Налогового кодекса.

При снятии с регистрационного учета по НДС представление декларации с видом " ликвидационная" является обязательным;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках A, B, C и D;

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:

ячейка "по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса";

ячейка "по иной деятельности";

D – участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре Астана" (далее – Конституционный закон).

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от того по какой деятельности представляется декларация;

7) строка заполняется недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, предусмотренного статьей 722 Налогового кодекса.

Строка заполняется, если налогоплательщик является недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование,

по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса, при этом в ячейках 8 А и В обязательно указывается номер и дата заключения соглашения (контракта) (номер контракта, дата заключения). По контрактам, не соответствующим условиям пункта 1 статьи 722 Налогового кодекса, данная строка не заполняется.

По каждому соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, составляется отдельная декларация;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

9) метод отнесения в зачет НДС. Обязательной отметке подлежит одна из соответствующих ячеек.

Соответствующая ячейка заполняется исходя из выбранного в соответствии со статьей 407 Налогового кодекса метода отнесения НДС в зачет.

Ячейка "пропорциональный" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал пропорциональный метод отнесения в зачет НДС.

Ячейка "через ведение раздельного учета" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал метод отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета.

Ячейка "пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам" отмечается в том случае, если налогоплательщик согласно статье 407 Налогового кодекса использует одновременно пропорциональный и методы отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета по отдельным оборотам;

10) серия и номер свидетельства по НДС. Указывается серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС. Строка подлежит обязательному заполнению;

11) представленные приложения. Обязательной отметке подлежат ячейки, соответствующие представленным приложениям;

12) способ выписки счет-фактуры. В зависимости от способа выписки счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. Если в налоговом периоде счета-фактуры выписываются и на бумажном носителе, и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки;

13) способ получения счет-фактуры. В зависимости от способа получения счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. Если в налоговом периоде счета-фактуры получены и на бумажном носителе, и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки.

16. В разделе "Начисление НДС":

1) в строке 300.00.001 А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, за исключением оборотов, облагаемых НДС по нулевой ставке в соответствии с Налоговым кодексом;

2) в строке 300.00.001 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 А.

Недропользователи, осуществляющие деятельность по соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, применяют к соответствующим строкам ставку налога в соответствии с соглашением (контрактом);

3) в строке 300.00.001 I А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым произведена выписка счетов-фактур;

4) в строке 300.00.001 I В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 I А;

5) в строке 300.00.001 II А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым выписка счета-фактуры не требуется в соответствии с Налоговым кодексом;

6) в строке 300.00.001 II В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 II А;

7) в строке 300.00.002 указывается оборот по реализации за отчетный налоговый период, облагаемый НДС по нулевой ставке. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.01.004 приложения 300.01 с учетом строки 300.06.005 А приложения 300.06;

8) в строке 300.00.003 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 А. Данная строка имеет положительное или отрицательное значение;

9) в строке 300.00.003 В указываются сумма корректировки НДС за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 В. Данная строка имеет положительное или отрицательное значение;

10) в строке 300.00.004 А указываются обороты по реализации товаров, работ и услуг, осуществленные плательщиком НДС в течение налогового периода, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса не является Республика Казахстан;

11) в строке 300.00.005 А указываются общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС. Также, в данной строке указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. В

данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.009. Если в отчетном налоговом периоде произведена корректировка размера освобожденного оборота, то в данной строке указывается сумма с учетом произведенной корректировки, отраженной в строке 300.06.006 А;

12) в строке 300.00.006 указывается общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течение налогового периода, включающая в себя также сумму корректировки размера, облагаемого и освобожденного оборотов. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, 300.00.004 и 300.00.005 (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А + 300.00.004 + 300.00.005);

13) в строке 300.00.006 I указывается сумма облагаемого оборота по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течении налогового периода. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А);

14) в строке 300.00.007 указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации, определяемая как отношение суммы строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А к строке 300.00.006, в процентах (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А / 300.00.006 х 100%). В случае отсутствия облагаемых и необлагаемых оборотов по реализации строка 300.00.007 не заполняется;

15) в строке 300.00.008 указывается доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте, определяемая как отношение строки 300.00.002 к суммам строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А в процентах (300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А)) х 100 %). Данная строка не заполняется при отрицательном значении величины строки 300.00.002;

16) в строке 300.00.009, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации в случае, когда налогоплательщиком применяются одновременно пропорциональный метод и метод с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам в соответствии со статьями 407, 408 и 409 Налогового кодекса. При этом обороты по реализации товаров, работ, услуг, по которым при приобретении был применен раздельный метод отнесения в зачет, не учитываются при определении удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота;

17) в строке 300.00.010 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

18) в строке 300.00.011 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением сумм НДС, указанных в строке 300.00.010. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.04.001 В;

19) в строке 300.00.012 указывается общая сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 300.00.001 В, 300.00.003 В, 300.00.010, 300.00.011 (300.00.001 В + 300.00.003 В + 300.00.010 + 300.00.011).

17. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет" плательщики НДС, применяющие метод отнесения в зачет через ведение раздельного учета при заполнении строк с 300.00.013 В по 300.00.022 В (кроме строки 300.00.015) отражают суммы НДС по товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота.

В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет":

1) в строке 300.00.013 А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

2) в строке 300.00.013 В указывается общая сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

3) в строке 300.00.013 I А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным счетам-фактурам;

4) в строке 300.00.013 I В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 I А;

5) в строке 300.00.013 II А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным документам, за исключением счетов-фактур;

6) в строке 300.00.013 II В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 II А;

7) в строке 300.00.014 А указывается сумма облагаемого оборота по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса признается Республика Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой графе 300.05.G000001;

8) в строке 300.00.014 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.014 А. В строку 300.00.014 В переносится сумма, отраженная в строке 300.05.M000001;

9) в строке 300.00.015 А указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, а также сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС;

10) в строке 300.00.015 В указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в

соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. Сумма оборота и сумма НДС отражается в налоговом периоде, в котором получены такие товары, работы, услуги;

11) в строке 300.00.016 I А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза , за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А, 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 385 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в декларации (-ях) на товары;

12) в строке 300.00.016 I В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам согласно декларации (-ий) на товары. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

13) в строке 300.00.016 II А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса;

14) в строке 300.00.016 II В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза и отраженной в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, согласно заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

15) в строке 300.00.017 указывается стоимость импортируемых товаров, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса или в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.014;

16) в строке 300.00.018 указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса на основании представленной в таможенный орган декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

17) в строке 300.00.019 указывается сумма фактически уплаченного в налоговом периоде НДС по импортируемым товарам, по которым был изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

18) в строке 300.00.020 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

19) в строке 300.00.020 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

20) в строке 300.00.021 указывается общая сумма оборота по приобретению товаров , работ, услуг, определяемая как сумма строк 300.00.013 А, 300.00.014 А, 300.00.015, 300.00.016 I А, 300.00.016 II А, 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А (300.00.013 А + 300.00.014 А + 300.00.015 + 300.00.016 I А + 300.00.016 II А + 300.00.017 + 300.00.020 А + 300.00.029 А);

21) в строке 300.00.022 указывается корректировка суммы НДС, относимого в зачет , которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. Строка может иметь отрицательное значение. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.010 В;

22) в строке 300.00.023 указывается общая сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, за исключением указанной в строке 300.00.024. Определяется как сумма строк 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В, 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022, (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В + 300.00.022). Данная строка не заполняется налогоплательщиком, применяющим пропорциональный метод отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, который заполняет строку 300.00.024;

23) в строке 300.00.024, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, в случае применения налогоплательщиком пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, а именно:

налогоплательщиками при наличии оборотов, освобожденных от НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 396 Налогового кодекса, в случае применения пропорционального метода отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, согласно пунктам 2 и 3 статьи 407 Налогового кодекса. Данная строка состоит из строк 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III;

24) в строке 300.00.024 I указывается сумма НДС, относимого в зачет по пропорциональному методу при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

25) в строке 300.00.024 II указывается сумма НДС, относимого в зачет по методу отнесения в зачет через ведение раздельного учета при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

26) в строке 300.00.024 III указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

27) в строке 300.00.025 указывается сумма разрешенного зачета НДС за налоговый период, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III и 300.00.025 IV подлежит заполнению одна из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС, а также дополнительно заполняется строка 300.00.025 IV при применении положении статьи 411 Налогового кодекса;

28) в строке 300.00.025 I В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет, определяемая по следующей формуле (300.00.023 х 300.00.007). Если за налоговый период оборот по реализации отсутствует, то сумма разрешенного зачета переносится из строки 300.00.023;

29) в строке 300.00.025 II В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета. Сумма разрешенного зачета определяется в размере НДС, относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота с учетом корректировки. В данную строку переносится сумма строки 300.00.023;

30) в строке 300.00.025 III В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле: ((300.00.024 I х 300.00.009) + (300.00.024 III х 300.00.007) + 300.00.024 II);

31) в строке 300.00.025 IV В указывается дополнительная сумма зачета по НДС, относимого в зачет и определяется по следующей формуле (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70% или (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.027 I –

300.00.029 В) х 70% или (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I – 300.00.029 В) х 70%. Данная строка заполняется исключительно налогоплательщиками, указанными в статье 411 Налогового кодекса;

32) в строке 300.00.026 указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III, подлежит заполнению одна из строк в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС;

33) в строке 300.00.026 I указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет и определяется по формуле (300.00.023 – 300.00.025 I);

34) в строке 300.00.026 II указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета ;

35) в строке 300.00.026 III указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле (300.00.024 – 300.00.025 III);

36) в строке 300.00.027 указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. Строка состоит из строк 300.00.027 I и 300.00.027 II;

37) в строке 300.00.027 I указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившегося на начало налогового периода нарастающим итогом. Строка заполняется налогоплательщиками, предусмотренными статьей 411 Налогового кодекса;

38) в строке 300.00.027 II указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода;

39) в строке 300.00.028 указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Строка не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.01.008;

40) в строке 300.00.029 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением стоимости импортируемых товаров, указанных в строке 300.00.020 А. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 А;

41) в строке 300.00.029 В указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым налог уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением НДС по импортируемым товарам, указанного в

строке 300.00.020 В. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 В.

18. В разделе "Расчеты по НДС за налоговый период":

В строке 300.00.030 указывается исчисленная сумма НДС за отчетный налоговый период, которая состоит из строк 300.00.030 I и 300.00.030 II:

1) в строке 300.00.030 I указывается сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период. Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет как разница строк 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 I – 300.00.029 В – 300.00.025 IV);

при методе отнесения в зачет через ведение раздельного учета как разница строк 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 II – 300.00.029 В – 300.00.025 IV);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам как разница строк 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 В и 300.00.025 IV (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.029 В – 300.00.025 IV) ;

2) в строке 300.00.030 II указывается превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, за отчетный налоговый период.

Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет по формуле (300.00.025 I + 300.00.029 В – 300.00.012);

при методе отнесения в зачет через ведение раздельного учета по формуле (300.00.025 II + 300.00.029 В – 300.00.012);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам по формуле (300.00.025 III + 300.00.029 В – 300.00.012);

3) в строке 300.00.031 указывается уменьшение суммы НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса. Данная строка заполняется при списании превышения НДС в соответствии с пунктом 8 статьи 429 Налогового кодекса.

19. В разделе "Требование о возврате суммы превышения НДС":

1) в строке 300.00.032 указывается требование о возврате суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса. Данная строка не заполняется если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", " дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса;

2) ячейка в строке 300.00.032 I отмечается при применении пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса и указывается сумма требования о возврате превышения НДС;

3) ячейка в строке 300.00.032 II отмечается, если у налогоплательщика, подлежащего налоговому мониторингу, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумм требования о возврате превышения НДС;

4) ячейка в строке 300.00.032 III отмечается, если у налогоплательщика, включенного в Перечень производителей товаров собственного производства обрабатывающей промышленности, которые соответствуют условиям пункты 2 и 3 статьи 429 Налогового кодекса, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумма требования о возврате превышения НДС;

5) ячейка в строке 300.00.032 IV отмечается, если у налогоплательщика, включенного в Перечень экспортеров сырья при конвертации валютной выручки, поступившей за налоговый период, которые соответствуют условиям пункта 2 статьи 429 Налогового кодекса, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумма требования о возврате превышения НДС;

6) в строке 300.00.032 V указывается налоговый период, за который плательщиком НДС подается настоящее требование о возврате суммы превышения НДС. Данная строка подлежит обязательному заполнению, если заполнена строка 300.00.032.

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его фамилия, имя, отчество (при его наличии), в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 300.01 – Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

21. Данная форма предназначена для детального отражения информации об оборотах, облагаемых НДС по нулевой ставке, а также о суммах НДС, отнесенных в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Приложение 300.01 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "01".

22. В разделе "Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке" отражаются обороты, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с главами 44 и 50 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.001 В указывается оборот по реализации товаров на экспорт. Данная строка включает в себя строки 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В и 300.01.001 V В;

2) в строке 300.01.001 I В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

3) в строке 300.01.001 II В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию;

4) в строке 300.01.001 III В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Беларусь;

5) в строке 300.01.001 IV В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Армения;

6) в строке 300.01.001 V В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Кыргызскую Республику;

7) в строке 300.01.002 В указывается оборот по реализации услуг по международным перевозкам;

8) в строке 300.01.003 В указывается прочая реализация облагаемая по нулевой ставке. Данная строка включает в себя строки с 300.01.003 I В по 300.01.003 V В;

9) в строках 300.01.003 I, 300.01.003 II , 300.01.003 III , 300.01.003 IVB и 300.01.003 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации облагается по нулевой ставке НДС;

10) в строках 300.01.003 I B, 300.01.003 II B, 300.01.003 III B, 300.01.003 IV B и 300.01.003 V B указывается сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке;

11) в строке 300.01.004 B указывается итоговый оборот по реализации, облагаемый НДС по нулевой ставке, определяемый как сумма строк с 300.01.001 по 300.01.003.

23. Раздел "Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке" не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.005 B указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации товаров на экспорт;

2) в строке 300.01.006 B указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации услуг по международным перевозкам;

3) в строке 300.01.007 B указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке;

4) в строке 300.01.008 B указывается итоговая сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Данная строка определяется как сумма строк с 300.01.005 B по 300.01.007 B.

Сумма строки 300.01.004 B переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.01.008 B переносится в строку 300.00.028.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 300.02 – Обороты по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденные от налога на добавленную стоимость

24. Данная форма предназначена для детального отражения оборотов по реализации товаров, работ, услуг и импорта, освобожденных от НДС в соответствии с главой 45 и 50 Налогового кодекса.

25. Приложение 300.02 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "02".

26. В разделе "Обороты по реализации, освобожденные от НДС":

1) в строке 300.02.001 B указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 394 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.001 I B, 300.02.001 II B, 300.02.001 III B,

300.02.001 IV В и 300.02.001 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.001 I по 300.02.001 V;

2) в строках 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV и 300.02.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В и 300.02.001 V В указывается сумма освобожденного оборота;

4) в строке 300.02.002 В указывается оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами, предусматривающими такое освобождение;

5) в строке 300.02.003 В указываются обороты, связанные с международными перевозками и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 395 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.004 В указываются обороты, связанные с землей и жилыми зданиями, и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 396 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.005 В указываются обороты по реализации финансовых операций , освобожденные от НДС в соответствии со статьей 397 Налогового кодекса и (или) с пунктом 8-2 статьи 6 Конституционного закона;

9) в строке 300.02.006 В указываются обороты по передаче имущества в финансовый лизинг, освобожденные от НДС в соответствии со статьей 398 Налогового кодекса;

10) в строке 300.02.007 В указываются обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, включая его восстановление, замену составных частей в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса;

11) в строке 300.02.008 В указываются обороты по вознаграждению, выплачиваемого лизингополучателем-налогоплательщиком Республики Казахстан лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга;

12) в строке 300.02.009 В указывается итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.001 В по 300.02.008 В.

27. В разделе "Импорт, освобожденный от НДС":

1) в строке 300.02.010 В указывается импорт, освобожденный от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В и 300.02.010 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.010 I по 300.02.010 V;

2) в строках 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV и 300.02.010 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым импорт освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.010 I B, 300.02.010 II B, 300.02.010 III B, 300.02.010 IV B и 300.02.010 V B указывается сумма освобожденного импорта;

4) в строке 300.02.011 B указывается сумма импорта товаров, освобожденного в соответствии с международными договорами;

5) в строке 300.02.012 B указывается сумма освобожденного импорта товаров, ввезенных в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.013 B указывается сумма освобожденного импорта товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.014 B указывается итоговая сумма импорта освобожденного от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.010 B по 300.02.013 B.

Сумма строки 300.02.009 B переносится в строку 300.00.005.

Сумма строки 300.02.014 B переносится в строку 300.00.017.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 300.03 – Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость

28. Данная форма заполняется как при составлении декларации за налоговый период, в котором осуществлен импорт товаров, и изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса.

29. Приложение 300.03 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "03".

30. В разделе "Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается справочный номер декларации на товары;

3) в графе C указывается сумма НДС согласно декларации на товары;

4) в графе D указывается срок (измененный), для погашения налога, установленного в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

5) в графе E указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в отчетном налоговом периоде по импортируемым товарам;

6) в графе F указывается сумма НДС, уплаченная в предыдущие налоговые периоды по импортируемым товарам. В данную графу переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках графы E за предыдущий налоговый период в соответствии со справочным номером декларации на товары, отраженным в графе B;

7) в графе G указывается сумма задолженности по НДС, подлежащему уплате в бюджет. Данная сумма определяется как разница соответствующих строк графы C к сумме строк граф E и F;

8) сумма итоговой строки 00000001 графы E переносится в строку 300.00.019.

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 300.04 – Импорт товаров, налог на добавленную стоимость по которым уплачивается методом зачета

31. Данная форма предназначена для детального отражения информации по импорту товаров (в том числе из государств-членов Евразийского экономического союза), осуществленному в течение налогового периода, по которым НДС уплачивается методом зачета, предусмотренным статьями 427 и 428 Налогового кодекса.

32. Приложение 300.04 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "04".

33. В разделе "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета ":

1) в строке 300.04.001 A указывается сумма облагаемого импорта, НДС по которому уплачивается методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I A, 300.04.001 II A, 300.04.001 III A, 300.04.001 IV A, 300.04.001 V A, 300.04.001 VI A, 300.04.001 VII A, 300.04.001 VIII A, 300.04.001 IX A и 300.04.001 X A;

2) в строке 300.04.001 I A указывается сумма импортированного оборудования;

3) в строке 300.04.001 II A указывается сумма импортированной сельскохозяйственной техники;

4) в строке 300.04.001 III A указывается сумма импортированного грузового подвижного состава автомобильного транспорта;

5) в строке 300.04.001 IV A указывается сумма импортированных самолетов и вертолетов;

6) в строке 300.04.001 V A указывается сумма импортированных локомотивов железнодорожных и вагонов;

7) в строке 300.04.001 VI A указывается сумма импортированных морских судов;

8) в строке 300.04.001 VII A указывается сумма импортированных запасных частей;

9) в строке 300.04.001 VIII A указывается сумма импортированных пестицидов (ядохимикатов);

10) в строке 300.04.001 IX A указывается сумма импортированных племенных животных всех видов и оборудования для искусственного осеменения;

11) в строке 300.04.001 X A указывается сумма импортированного крупного рогатого скота живого;

12) в строке 300.04.001 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I В, 300.04.001 II В, 300.04.001 III В, 300.04.001 IV В, 300.04.001 V В, 300.04.001 VI В, 300.04.001 VII В, 300.04.001 VIII В, 300.04.001 IX В и 300.04.001 X В;

13) в строке 300.04.001 I В указывается сумма НДС по импортированному оборудованию;

14) в строке 300.04.001 II В указывается сумма НДС по импортированной сельскохозяйственной технике;

15) в строке 300.04.001 III В указывается сумма НДС по импортированному грузовому подвижному составу автомобильного транспорта;

16) в строке 300.04.001 IV В указывается сумма НДС по импортированным самолетам и вертолетам;

17) в строке 300.04.001 V В указывается сумма НДС по импортированным локомотивам железнодорожным и вагонам;

18) в строке 300.04.001 VI В указывается сумма НДС по импортированным морским судам;

19) в строке 300.04.001 VII В указывается сумма НДС по импортированным запасным частям;

20) в строке 300.04.001 VIII В указывается сумма НДС по импортированным пестицидам (ядохимикатам);

21) в строке 300.04.001 IX В указывается сумма НДС по импортированным племенным животным всех видов и оборудованиям для искусственного осеменения;

22) в строке 300.04.001 X В указывается сумма НДС по импортированному крупному рогатому скоту живому.

Сумма строки 300.04.001 А переносится в строку 300.00.029 А.

Сумма строки 300.04.001 В переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029 В.

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 300.05 – Работы, услуги, приобретенные от нерезидента

34. В разделе "Работы и услуги, приобретенные от нерезидента":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является Республика Казахстан;

3) в графе С указывается код страны резиденства нерезидента.

При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378, кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142). Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень , утвержденный Приказом № 142 при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) в графе E указывается номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и плательщиком НДС;

6) в графе F указывается код вида облагаемого оборота по реализации работ и услуг , приобретенных от нерезидента согласно пункту 35 настоящих Правил, работы и услуги, приобретенные от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается сумма облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента за отчетный период. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период по обороту, указанному в графе G. Данная графа подлежит обязательному заполнению, если заполнена графа G;

9) в графе I указывается сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе G. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

10) в графе J указывается сумма облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным от нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная графа заполняется в том случае, если НДС, подлежащий к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

11) в графе K указывается сумма НДС, подлежащего уплате за нерезидента, по обороту, указанному в графе J;

12) в графе L указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе J. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

13) в графе M указывается общая сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента, определяемая как сумма граф I и L.

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.014 A.

Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.014 B.

35. Коды видов облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента:

3010 – оборот от выполнения работ, оказания услуг, связанные непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Казахстан;

3020 – оборот от выполнения работ, оказания услуг, связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3030 – оборот от оказания услуг относящимся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта и фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3040 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по передачи прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;

3050 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению доступа к интернет-ресурсам;

3060 – оборот от выполнения работ, оказания услуг консультационных, аудиторских, инжиниринговых, дизайнерских, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных услуг, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;

3070 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению персонала;

3080 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по сдаче в имущественный наем (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);

3090 – оборот от оказания услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

3110 – оборот от оказания услуги связи;

3120 – оборот от согласия ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;

3130 – оборот от оказания услуги радио и телевизионные услуги;

3140 – оборот от оказания услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;

3150 – прочие работы и услуги, которые выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 300.06 – Корректировка размера, облагаемого и освобожденного оборотов, а также суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет

36. Данная форма предназначена для детального отражения корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС, произведенной в отчетном налоговом периоде. Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. Также в данной форме отражаются сведения по корректировке суммы НДС, отнесенного в зачет, произведенной в соответствии со статьями 404 и 405 Налогового кодекса.

37. Приложение 300.06 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "06".

Если в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота, не указана сумма НДС, то данная сумма определяется путем применения ставки налога к сумме корректировки размера облагаемого оборота.

38. В разделе "Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборота":

1) в строке 300.06.001 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.001 I по 300.06.001V;

2) в строке 300.06.001 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту;

3) в строках 300.06.001 I по 300.06.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка облагаемого оборота;

4) в строках 300.06.001 I А по 300.06.001 V А указывается сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС;

5) в строках 300.06.001 I В по 300.06.001 V В указывается сумма корректировки НДС;

6) в строке 300.06.002 А указывается корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям;

7) в строке 300.06.002 В указывается сумма корректировки НДС по сомнительным требованиям;

8) в строке 300.06.003 А указывается сумма корректировки оборота при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

9) в строке 300.06.003 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

10) в строке 300.06.004 А указывается итоговая сумма корректировки размера облагаемого оборота, за исключением суммы корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке, и определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 А по 300.06.003 А по облагаемым оборотам, за исключением оборотов, облагаемых по нулевой ставке;

11) в строке 300.06.004 В указывается итоговая сумма корректировки НДС по облагаемым оборотам, которая определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 В по 300.06.003 В по облагаемым оборотам;

12) в строке 300.06.005 А указывается итоговая сумма корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке;

13) в строке 300.06.006 А указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.006 I по 300.06.006V;

14) в строках 300.06.006 I по 300.06.006 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка освобожденного оборота;

15) в строках 300.06.006 I А по 300.06.006 V А указывается сумма корректировки освобожденного оборота.

39. В разделе "Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет":

1) в строке 300.06.007 В указывается сумма корректировки зачета по НДС по товарам, работам, услугам, по которым в предыдущие налоговые периоды НДС был отнесен в зачет, и которые в отчетном налоговом периоде были использованы не в целях облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.007 I по 300.06.007 V;

2) в строках 300.06.007 I по 300.06.007 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка;

3) в строках 300.06.007 I В по 300.06.007 V В указывается сумма корректировки НДС;

4) в строке 300.06.008 В указывается сумма корректировки по сомнительным обязательствам, при списании обязательств;

5) в строке 300.06.009 В указывается сумма корректировки НДС, в связи с оплатой по сомнительным обязательствам;

6) в строке 300.06.010 В указывается итоговая сумма корректировки НДС. Данная строка определяется как сумма строк с 300.06.007 В по 300.06.009 В.

Сумма строки 300.06.005 А переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003 А.

Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В.

Сумма строки 300.06.006 А учитывается в строке 300.00.005.

Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 300.07 – Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

40. Данная форма предназначена для детального отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о счетах-фактурах, выписанных по реализованным товарам, работам, услугам на бумажном носителе.

Если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по реализованным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. Если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по реализованным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

41. Приложение 300.07 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "07".

42. В данной форме отражаются счета-фактуры, дата совершения оборота по реализации по которым приходится на отчетный налоговый период.

Реестр по реализованным товарам, работам, услугам представляется по выписанным счетам-фактурам, в том числе выписанных комиссионерами, комитентами , доверителями, поверенными, в случаях, установленных главой 47 Налогового кодекса , экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

43. Не отражаются в Реестре по реализованным товарам, работам, услугам счета-фактуры, выписанные в адрес нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал и представительство, а также выписываемые в адрес физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей.

44. В разделе "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика. Данная графа заполняется при реализации товаров, работ, услуг по договорам комиссии, поручения, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности, при реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях. Если поставщиком является комитент указывается статус "К"; комиссионер – указывается статус "М";

доверитель – указывается статус "Д"; поверенный – указывается статус "П"; экспедитор – указывается статус "Э"; лизингодатель – указывается статус "Л". Если реализация товаров, работ, услуг осуществляется в рамках договоров о совместной деятельности поставщиком-участником (-ами) договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается статус "С". Если реализуются периодические печатные издания или иная продукция средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, то указывается статус "И";

3) в графе C указывается ИИН (БИН) (при его наличии) покупателя либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами порядковый номер счета-фактуры, (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать номеру, отраженному в счете-фактуре.

Количество ячеек для указания номера счета-фактуры при предоставлении реестра счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода в электронном виде не ограничивается;

5) в графе E указывается дата выписки счета-фактуры или дополнительного счета-фактуры, выписанного в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса при корректировке размера облагаемого или освобожденного оборота, а также дата выписки исправленного счета-фактуры;

6) в графе F указывается признак:

"1" – если счет-фактура выписан исключительно в целях осуществления иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если счет-фактура выписан исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается всего стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета НДС.

При этом налогоплательщики, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленных статьей 376 Налогового кодекса, в данной графе указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции.

Комиссионеры, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленной статьей 416 Налогового кодекса, указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров,

работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, выписанном комиссионером, исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой комиссионерами осуществляется их реализация покупателю.

Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H отражается сумма НДС, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период.

При передаче имущества в финансовый лизинг в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 11 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в рамках договора о совместной деятельности в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящаяся на данного участника договора о совместной деятельности.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, когда осуществляется реализация участнику (участникам) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящегося на каждого участника договора о совместной деятельности. При этом в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности допустимо указание в Реестре одного счета-фактуры в нескольких строках.

Графа I подлежит обязательному заполнению, если по соответствующей строке заполнена графа H Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения реализованного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K, L заполняются, если счет-фактура выписан для реализации полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам

полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

45. Внесение изменений и дополнений в Реестры производится, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) при обнаружении ошибки в любой из граф B, C, D, E, F, G, H и I раздела "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее указанного ошибочного счета-фактуры. Для удаления ошибочного счета-фактуры в дополнительном Реестре указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B C, D, E и F, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится счет-фактура с правильными реквизитами и суммами;

4) при дополнении Реестра за налоговый период новыми строками указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся дополнения.

46. Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K и L раздела "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за

период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B, C, D, E, F, J, K и L, а в графах, G, H и I указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

47. При применении подпунктов 3) и 4) пункта 46 и подпунктов 2) и 3) пункта 47 Правил следует учесть, что если представляется первая дополнительная декларация после представления очередной декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра к очередной декларации.

Если представляется дополнительная декларация к очередной декларации, к которой уже представлялись дополнительные декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра, представленного к последней дополнительной декларации.

Глава 10. Пояснение по заполнению формы 300.08 – Реестр счетов-фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

48. Форма 300.08 предназначена для отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о полученных на бумажном носителе счетах-фактурах (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по товарам, работам, услугам, приобретенным на территории Республики Казахстан.

Если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в Реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. Если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

49. Приложение 300.08 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "08".

50. Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам представляется также комиссионерами, комитентами, поверенными, доверителями, экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

Не отражаются в Реестре счета-фактуры по товарам, работам, услугам, приобретенным от нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал, представительство.

51. В разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам":

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика при приобретении товаров, работ, услуг по договорам комиссии, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности.

Если поставщиком по счету-фактуре является комитент, указывается отметка "К"; если экспедитор – указывается отметка "Э"; если лизингодатель – указывается отметка "Л". Если приобретение товаров, работ, услуг осуществляется от поставщика – участника договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается отметка "С";

3) в графе C указывается ИИН (БИН) (при его наличии) поставщика либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами номер счета-фактуры (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать порядковому номеру, указанному в счете-фактуре или указывается номер документа на выпуск товаров из госматрезерва.

Количество ячеек для указания порядкового номера счета-фактуры (документа) при предоставлении в электронном виде реестра счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода не ограничивается;

5) в графе E указывается дата выписки счета-фактуры (документа);

6) в графе F указывается признак:

"1" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно в целях иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

"3" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре подлежит распределению между деятельностью, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса и иной деятельностью;

7) в графе G указывается всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС. Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H указывается сумма НДС, указанная в счете-фактуре (документе). Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет по указанному счету-фактуре (документу).

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе отражается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 1 статьи 417 Налогового кодекса в случае, когда товары, работы, услуги приобретаются от участника (участников) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет, от каждого участника договора о совместной деятельности. При этом в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности допустимо указание в Реестре одного счета-фактуры в нескольких строках.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 3 статьи 417 Налогового кодекса в случае, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности приобретаются товары, работы, услуги в рамках такой деятельности, в данной графе указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет данным участником договора о совместной деятельности.

Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения приобретенного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K и L заполняются, если счет-фактура выписан при приобретении полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K и L раздела "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф B, C, D, E, F, J, K и L, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

52. Порядок внесения изменений и дополнений в ранее представленный Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, аналогичен порядку внесения изменений в Реестр по реализованным товарам, работам, услугам, согласно пунктам 46, 47 и 48 настоящих Правил.

Глава 11. Пояснение по заполнению формы 300.09 – Сведения по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным к возврату

53. Данная форма предназначена для детального отражения сведений по суммам НДС, предъявленным к возврату в соответствии со статьями 68, 429, 432 и 434 Налогового кодекса.

54. Приложение 300.09 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "09".

55. Данная форма не заполняется, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", " дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса.

56. В разделе "Сумма НДС, предъявленная к возврату" отражаются суммы НДС, заявленные налогоплательщиком, в разрезе налоговых периодов в течение срока исковой давности.

В данном разделе:

1) в строке 300.09.001 указывается сумма превышения НДС, предъявленная к возврату. Данная строка включает в себя сумму строк с 300.09.001 I по 300.09.001 VI;

2) в строке 300.09.001 I указывается превышения суммы НДС, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам) использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке, за исключением сумм превышения НДС по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, указанных в строках 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001

VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности
.

Данная строка также заполняется при отказе от применения порядка возврата НДС в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса;

3) в строке 300.09.001 II указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, за исключением сумм превышение НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

4) в строке 300.09.001 III указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с уплатой НДС за нерезидента, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

5) в строке 300.09.001 IV указывается сумма превышения НДС, при применении пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

6) в строке 300.09.001 V указывается сумма превышения НДС, в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, подлежащим мониторингу крупных налогоплательщиков, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

7) в строке 300.09.001 V-I указывается сумма превышения НДС, в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, состоящим на горизонтальном мониторинге, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности
;

8) в строке 300.09.001 V-II указывается сумма превышения НДС, в связи с применением упрощенного порядка возврата возврат налогоплательщиком, включенным в Перечень производителей товаров собственного производства обрабатывающей промышленности, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-III,

300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

9) в строке 300.09.001 V-III указывается сумма превышения НДС, в связи с применением упрощенного порядка возврата возврат налогоплательщиком, включенным в Перечень экспортеров сырья при конвертации валютной выручки, поступившей за налоговый период, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

10) в строке 300.09.001 VI указывается сумма превышения НДС, подлежащая возврату в соответствии с пунктом 5 статьи 429 Налогового кодекса, оставшаяся после применения упрощенного порядка возврата НДС, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 V-I, 300.09.001 V-II, 300.09.001 V-III, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032;

Сумма строки 300.09.001 IV переносится в строку 300.00.032 I;

Сумма строки 300.09.001 V переносится в строку 300.00.032 II;

Сумма строки 300.09.001 V-I переносится в строку 300.00.032 II;

Сумма строки 300.09.001 V-II переносится в строку 300.00.032 III;

Сумма строки 300.09.001 V-III переносится в строку 300.00.032 IV.

Приложение 127 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 127 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата (Цифрами день,месяц,год)

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

C лицо, занимающееся частной практикой, физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, в соответствии со статьями 516,525 Налогового кодекса ☐

D недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции, в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенному до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса ☐

7 Номер и дата заключения контракта, если отмечена строка 6 D:

A номер B дата (Цифрами день,месяц,год)

8 Код валюты 9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 1 2 3

10 Количество листов приложений: A 700.01 B 700.02 C 700.03

Раздел. Налог на транспортные средства

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
700.00.001	Сумма исчисленного налога, всего			

Раздел. Земельный налог

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
700.00.002	Сумма исчисленного налога, всего			
700.00.003	Код налоговой льготы			
700.00.004	Сумма налоговой льготы			

Раздел. Налог на имущество

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
700.00.005	Сумма исчисленного налога, всего			
	I 1 0 4 1 0 1			
	II в том числе сумма исчисленного налога в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса			
	III 1 0 4 1 0 2			

ИИН (БИН) | | | | | | | | | | | | |

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год | | | | |

Раздел. Налог на имущество

Код строки	Наименование	млрд.		млн.			тыс.				
700.00.006	Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период по КБК 104101										
700.00.007	Сумма налога к начислению по КБК 104101 (700.00.005 - 700.00.006)										
700.00.008	Сумма налога к уменьшению по КБК 104101 (700.00.006 - 700.00.005)										
700.00.009	Код налоговой льготы										
700.00.010	Сумма налоговой льготы										
700.00.011	Сумма инвестиционных налоговых преференций										

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации | | | | | | | | |

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов | | | |

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации | | | | | | | | |

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа | | | | | | |

Дата почтового штемпеля | | | | | | | | |

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

3 Вид применяемого режима налогообложения по отношению к транспортным средствам (укажите X в соответствующей ячейке):

A общеустановленный порядок

B в соответствии со статьями 698-701 Налогового кодекса

4 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налога на транспортные средства

A	объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств	B	общее количество транспортных средств в году	C	сумма налога за фактический период владения по данным учета	D	суммарное превышение объема двигателя/ суммарная мощность (справочно)	E	общее количество месяцев фактического владения (справочно)
Подраздел 1. Грузовые и специальные автомобили (без учета прицепов), с грузоподъемностью:									
700.01.001	до 1 тонны включительно								
700.01.002	1 - 1,5 тонн включительно								
700.01.003	1,5 - 5 тонн включительно								
700.01.004	свыше 5 тонн								
Подраздел 2. Тракторы, самоходные (специальные) машины и механизмы, и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам:									
700.01.005									
Подраздел 3. Автобусы, с количеством посадочных мест:									
700.01.006	до 12 включительно								
700.01.007	12 - 25 включительно								
700.01.008	свыше 25								
Подраздел 4. Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда, с мощностью двигателя(в кВт):									
700.01.009	до 55 включительно								
700.01.010	свыше 55								
Подраздел 5.Катера, суда, буксиры, баржи, яхты, с мощностью двигателя (в л/с):									
700.01.011	до 160 включительно								
700.01.012	160-500 включительно								
700.01.013	500-1000 включительно								
700.01.014	свыше 1000								
Подраздел 6. Легковые автомобили, с объемом двигателя (куб.см.):									
700.01.015	до 1100 включительно								
700.01.016	свыше 1100 по 1500								
700.01.017	свыше 1500 по 2000								
700.01.018	свыше 2000 по 2500								
700.01.019	свыше 2500 по 3000								
700.01.020	свыше 3000 по 4000								
700.01.021	свыше 4000								
Подраздел 6.1. Легковые автомобили, с объемом двигателя свыше 3000 куб.см., ввезенные на территорию Республики Казахстан после 31.12.2013 года или произведенные (изготовленные или собранные) в Республике Казахстан после 31.12.2013 года:									
700.01.022	свыше 3000 по 3200								
700.01.023	свыше 3200 по 3500								
700.01.024	свыше 3500 по 4000								
700.01.025	свыше 4000 по 5000								
700.01.026	свыше 5000								

Укажите номер текущей страницы

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

БИН
аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел. Исчисление налога на транспортные средства

A	B	C	D	E
объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств	общее количество транспортных средств в году	сумма налога за фактический период владения по данным учета	сумма(или) превышение объема двигателя/ сумма(или) мощность (справочно)	общее количество месяцев фактического владения (справочно)

Подраздел 7. Летательные аппараты, приобретенные после 1.04.1999 года, из-за пределов Республики Казахстан, со сроком эксплуатации:

700.01.027	до 5 лет включительно
700.01.028	5-15 лет включительно
700.01.029	свыше 15 лет

Подраздел 8. Летательные аппараты, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после 1.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года, со сроком эксплуатации:

700.01.030	до 5лет включительно
700.01.031	5-15 лет включительно
700.01.032	свыше 15 лет

Подраздел 9. Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав:

700.01.033	

Подраздел 10. Налог на транспортные средства

		млрд	млн	тыс.
700.01.034	Сумма исчисленного налога, всего (сумма строк 700.01.035 и 700.01.036)			
700.01.035	Сумма исчисленного налога			
700.01.036	Сумма исчисленного налога в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса			
700.01.037	Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период			
700.01.038	Сумма налога к начислению (700.01.034 - 700.01.037)			
700.01.039	Сумма налога к уменьшению (700.01.037 - 700.01.034)			

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ
(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел. Исчисление земельного налога

A №	B Кадастровый номер	C Единица измерения (укажите X в соответствующей ячейке)	D Площадь земельного участка	E Код категории земель	F Повышение (+), понижение (-) базовых ставок налога по решению местного представительного органа (%)
001	Сумма земельного налога, ВСЕГО				
002	Сумма текущих платежей по земельному налогу, ВСЕГО				
003	Сумма земельного налога к начислению, ВСЕГО				
004	Сумма земельного налога к уменьшению, ВСЕГО				
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			
		га кв.м.			

Укажите номер текущей страницы

1 ИИН (БИН)

2 БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел. Исчисление земельного налога

A №	G Коэффициент к базовым ставкам налога (до 10) по решению местного представительного органа	H Коэффициент для налогоплательщиков, указанных в п.2 и 3 ст.510 Налогового кодекса	I Коэффициент для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территориях СЭЗ	J Коэффициент к базовым ставкам налога (10)	K Ставка налога с учетом корректировки	L Количество месяцев
001 Сумма земельного налога, ВСЕГО						
002 Сумма текущих платежей по земельному налогу, ВСЕГО						
003 Сумма земельного налога к начислению, ВСЕГО						
004 Сумма земельного налога к уменьшению, ВСЕГО						

Укажите номер текущей страницы

1 ИИН (БИН)

2 БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел. Исчисление земельного налога

A	№	M	Сумма инвестиционных налоговых преференций	N	Сумма исчисленного земельного налога	O	Сумма исчисленного земельного налога
							млн. тыс.
0 0 0 0 0 1	Сумма земельного налога, ВСЕГО						
0 0 0 0 0 2	Сумма текущих платежей по земельному налогу, ВСЕГО						
0 0 0 0 0 3	Сумма земельного налога к начислению, ВСЕГО						
0 0 0 0 0 4	Сумма земельного налога к уменьшению, ВСЕГО						

		млрд.	млн.	тыс.		млрд.	млн.	тыс.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО
(Приложение 3 к Декларации)

форма 700.03 стр. 01

Укажите номер текущей страницы

Раздел 1. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 БИН
юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел 2. Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
700.03.001	Сумма исчисленного налога по КБК 104102			

Раздел 3. Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам

A №	B БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	C Исчисленная сумма налога по КБК 104102 млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1		

Приложение 128 к приказу
Первого заместителя

Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 128 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма – 700.00) " (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности " Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на транспортные средства, земельного налога и налога на имущество. Декларация составляется налогоплательщиками, указанными в статьях 490, 498 и 517 Налогового кодекса, а также лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 700.00) и приложений к ней (формы с 700.01 по 700.03), предназначенных для детального отражения информации об объектах, связанных с обложением налогом на транспортные средства, земельным налогом и налогом на имущество.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, декларация и соответствующие к ней приложения заполняются и представляются лизингополучателем.

14. По объектам обложения земельным налогом и налогом на имущество, входящим в состав активов паевого инвестиционного фонда, декларация заполняется и представляется управляющей компанией паевого инвестиционного фонда.

15. По объектам обложения налогом на имущество, переданным по договору концессии, декларация заполняется и представляется концессионером.

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации (формы с 700.01 по 700.03) указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" настоящей декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 700.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или полное наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления дополнительной декларации по уведомлению, предусмотренной подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной или нескольким категориям, указанным в строках A, B, C и D:

A – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

B – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

C – лицо, занимающееся частной практикой, физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, в соответствии со статьями 516 и 525 Налогового кодекса;

D – недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции, в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенным до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса;

7) номер и дата заключения контракта.

Заполняется недропользователем, если отмечена строка 6 D с указанием номера и даты заключения контракта на недропользование;

8) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений к декларации;

10) количество листов приложений.

Указывается количество листов представленных приложений к декларации по следующим формам (указывается арабскими цифрами):

в строке А – по приложению 700.01;

в строке В – по приложению 700.02;

в строке С – по приложению 700.03.

18. В разделе "Налог на транспортные средства":

в строке 700.00.001 указывается сумма налога – всего, исчисленная за налоговый период;

19. В разделе "Земельный налог":

1) в строке 700.00.002 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период, определяемая по строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О формы 700.02;

2) в строке 700.00.003 указывается код налоговой льготы согласно приложению 1 к настоящим Правилам в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 510 Налогового кодекса или освобождения от уплаты налога в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

3) в строке 700.00.004 указывается сумма налоговой льготы.

20. В разделе "Налог на имущество":

1) в строке 700.00.005 I указывается сумма налога на имущество, исчисленная за налоговый период налогоплательщиками, указанными в статье 517 Налогового кодекса (всех категорий по коду бюджетной классификации 104101);

2) в строке 700.00.005 II указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на имущество, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в общеустановленном порядке и уменьшенная на 70 процентов в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса;

3) в строке 700.00.005 III по коду бюджетной классификации 104102, указывается итоговая сумма налога на имущество, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530

Налогового кодекса, определяемая как сумма строки 700.03.001 раздела 2 "Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3" формы 700.03 и итоговой суммы графы С раздела 3 "Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам" формы 700.03;

4) в строке 700.00.006 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, определяемая путем суммирования строк 104101 графы G Расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.01), по всем представленным формам 701.01 за текущий налоговый период;

5) в случае если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.00.005 по каждому коду бюджетной классификации, 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 (700.00.005 – 700.00.006);

6) 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 (700.00.006 – 700.00.005);

7) в строке 700.00.009 указывается код налоговой льготы согласно приложению 2 к настоящим Правилам в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктами 3, 5 и 6 статьи 521 Налогового кодекса или освобождения от уплаты налога в соответствии с Конституционным законом;

8) в строке 700.00.010 указывается сумма налоговой льготы;

9) в строке 700.00.011 указывается сумма инвестиционных налоговых преференций.

21. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, поле должно содержать фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

2) дата подачи декларации – текущая дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения и (или) регистрации объекта налогообложения;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 700.01 – Налог на транспортные средства

22. Данное приложение к декларации предназначено для исчисления налогоплательщиками налога на транспортные средства в соответствии с разделом 13 Налогового кодекса. Форма 700.01 составляется налогоплательщиком в совокупности по всем транспортным средствам, имеющимся на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, а также переданным (полученным) по договору финансового лизинга, в течение налогового периода. Приложение составляется отдельно:

1) по транспортным средствам, используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим;

2) по транспортным средствам, не используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим.

При составлении формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам, являющимся местом нахождения юридического лица, его структурного подразделения налогоплательщиком составляется отдельное приложение к декларации по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

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

1) ИИН (БИН) плательщика налога на транспортные средства;

2) БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов заполняется только в случае составления формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам;

3) строка 3 заполняется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьями 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса, и указывается вид применяемого режима налогообложения по отношению к транспортным средствам:

ячейка 3 А отмечается плательщиками налога по транспортным средствам, не используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим ;

ячейка 3 В отмечается плательщиками налога по транспортным средствам, используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим ;

4) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность.

24. В разделе "Исчисление налога на транспортные средства":

1) По графе А "объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств", транспортные средства распределены по видам (категориям) транспортных средств и сгруппированы в зависимости от характеристик транспортного средства и применяемой налоговой ставки, установленной в статье 492 Налогового кодекса:

по строке 700.01.001 по 700.01.004 заполняются данные по подразделу 1 "Грузовые и специальные автомобили, без учета прицепов";

по строке 700.01.005 заполняются данные по подразделу 2 "Тракторы, самоходные сельскохозяйственные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и механизмы, специальные машины повышенной проходимости и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования";

по строке 700.01.006 по 700.01.008 заполняются данные по подразделу 3 "Автобусы ";

по строке 700.01.009 по 700.01.010 заполняются данные по подразделу 4 " Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда";

по строке 700.01.011 по 700.01.014 заполняются данные по подразделу 5 "Катера, суда, буксиры, баржи, яхты";

по строке 700.01.015 по 700.01.021 заполняются данные по подразделу 6 "Легковые автомобили";

по строке 700.01.022 по 700.01.026 заполняются данные по подразделу 6.1 " Легковые автомобили, с объемом двигателя свыше 3000 куб. см, ввезенные на территорию Республики Казахстан после 31.12.2013 года или произведенные (изготовленные или собранные) в Республике Казахстан после 31.12.2013 года";

по строке 700.01.027 по 700.01.029 заполняются данные по подразделу 7 " Летательные аппараты, приобретенные после 1.04.1999 года из-за пределов Республики Казахстан";

по строке 700.01.030 по 700.01.032 заполняются данные по подразделу 8 " Летательные аппараты, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после 1.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года";

по строке 700.01.033 заполняются данные по подразделу 9 "Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав";

2) в строках с 700.01.001 по 700.01.033 заполняются данные:

по графе B – количество транспортных средств в году;

по графе C – сумма налога за фактический период владения;

по графе D – справочная информация по суммарному превышению объема двигателя по подразделу "Легковые автомобили", по суммарной мощности для подразделов G "Летательные аппараты, приобретенные после 1.04.1999 года из-за пределов Республики Казахстан", H "Летательные аппараты, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после 1.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года", I "Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав";

по графе E – справочная информация по общему количеству месяцев фактического владения.

25. В подразделе 10 "Налог на транспортные средства":

1) в строке 700.01.034 указывается сумма налога, всего, исчисленная за налоговый период, определяемая как сумма строки 700.01.035 и 700.01.036 (700.01.035 + 700.01.036);

2) в строке 700.01.035 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на транспортные средства за исключением плательщиков налога на транспортные средства, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, определяемая как сумма строк с 700.01.001 по 700.01.033 графы C (700.01.001 + 700.01.002 + 700.01.033);

3) в строке 700.01.036 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на транспортные средства, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в общеустановленном порядке и уменьшенная на 70 процентов в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса, определяемая как сумма строк с 700.01.001 по 700.01.033 графы C (700.01.001 + 700.01.002 + 700.01.033);

4) в строке 700.01.037 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период. В данную строку переносится сумма строки 701.00.001 формы 701.00.

При составлении налогоплательщиками формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам в строку 700.01.037 переносится сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период графы C формы 701.00 по соответствующему городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

При этом БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов графы В по строке выбираемых значений графы С формы 701.00 должен соответствовать БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов строки 2 формы 700.01;

5) в случае, если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.01.034, больше суммы исчисленных текущих платежей, отраженной в строке 700.01.037, в строке 700.01.038 указывается сумма налога к начислению, определяемая как разница строк 700.01.034 и 700.01.037 (700.01.034 – 700.01.037);

6) в случае, если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке 700.01.037, больше суммы исчисленного налога, отраженной в строке 700.01.034, в строке 700.01.039 указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.01.037 и 700.01.034 (700.01.037 – 700.01.034).

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 700.02 – Земельный налог

26. Данное приложение предназначено для исчисления земельного налога налогоплательщиками в соответствии с разделом 14 Налогового кодекса. Форма 700.02 составляется по земельным участкам, находящимся на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования в течение налогового периода.

При составлении формы 700.02 для исчисления земельного налога по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах налогоплательщиком составляется отдельное приложение к декларации по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

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

1) ИИН (БИН) плательщика по земельному налогу;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство.

Данная строка заполняется в случае, если структурное подразделение признано самостоятельным плательщиком;

3) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность;

4) БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов. Строка заполняется при составлении формы 700.02 по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах.

28. В разделе "Исчисление земельного налога":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе B указывается кадастровый номер земельного участка на основании идентификационных документов;

3) в графе C указывается единица измерения площади земельного участка (в гектарах, квадратных метрах);

4) в графе D указывается общая площадь земельного участка в соответствии с идентификационными документами на земельный участок. Налогоплательщики, определенные пунктом 3 статьи 499 Налогового кодекса, указывают общую площадь земельного участка, находящегося в фактическом владении и пользовании;

5) в графе E указывается код категории земель.

Коды категории земель:

A – земли населенных пунктов;

B – земли сельскохозяйственного назначения;

C – земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

D – земли лесного фонда;

E – земли водного фонда;

F – земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;

6) в графе F указывается размер повышения или понижения ставки земельного налога, установленный решением местного представительного органа за налоговый период, согласно пункту 1 статьи 510 Налогового кодекса (в процентах);

7) в графе G указывается установленный размер повышения ставки земельного налога на земельные участки, занятые под автостоянки, автозаправочные станции, казино за налоговый период, согласно решениям местного представительного органа в соответствии со статьей 509 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается коэффициент, установленный пунктами 2 и 3 статьи 510 Налогового кодекса для соответствующих налогоплательщиков;

9) в графе I указывается коэффициент, установленный подпунктом 2) пунктом 2 статьи 510 Налогового кодекса для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон;

10) в графе J коэффициент к базовым ставкам налога в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 510 Налогового кодекса;

11) в графе K указывается ставка земельного налога, в том числе с учетом корректировок базовой налоговой ставки, предусмотренных в графах F, G, H, I и J;

12) в графе L указывается количество месяцев фактического периода владения или пользования земельным участком в налоговом периоде;

13) в графе M указывается сумма инвестиционных налоговых преференций;

14) в графе N указывается сумма земельного налога, исчисленного за налоговый период, определяемая по формуле: (графа D х графа K / 12 х графа L);

15) в строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О указывается сумма земельного налога, исчисленная за налоговый период и определяемая путем суммирования строк графы N;

16) в строке "Сумма исчисленных текущих платежей" графы О указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, которая определяется как значение строки 104302 графы G Расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.01), представленного налогоплательщиком по земельному участку на начало года, плюс (минус) значение строки 104302 , графы G по всем формам Расчетов текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество, представленных при изменении налоговых обязательств по коду бюджетной классификации 104302 в течение налогового периода;

17) при составлении налогоплательщиками формы 700.02 по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах, заполняемой отдельно по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу, в строке

"Сумма исчисленных текущих платежей" графы О указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, соответствующего города районного значения , села, поселка, сельского округа, определяемая как значение графы G приложения 1 к Расчету текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.01), представленного налогоплательщиком по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах на начало года, плюс (минус) значение графы G по всем приложениям 1 к Расчетам текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество, представленных при изменении налоговых обязательств по коду бюджетной классификации 104302 в течение налогового периода.

При этом БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов графы В по строке выбираемых значений графы G приложения 1 к Расчету текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.02) должен соответствовать БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов строки 4 формы 700.02;

18) в случае, если исчисленная сумма земельного налога за налоговый период, указанная в строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О, больше суммы исчисленных текущих платежей за налоговый период, отраженной в строке "Сумма текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О, то в строке "Сумма налога к начислению" графы О указывается сумма земельного налога к начислению, определяемая как разница строк "Сумма земельного налога" графы О и "Сумма исчисленных текущих платежей" графы О;

19) в случае, если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке "Сумма исчисленных текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О, больше суммы исчисленных налогов за налоговый период,

отраженной в строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О, то в строке "Сумма налога к уменьшению" графы О указывается сумма земельного налога к уменьшению, определяемая как разница строк "Сумма исчисленных текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О и "Сумма земельного налога, Всего" графы О.

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 700.03 – Налог на имущество

29. Заполнение формы 700.03 осуществляется лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

30. В разделе 1 "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) ИИН (БИН) плательщика налога на имущество;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительства;

3) налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность.

31. В разделе 2 "Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3":

1) в строке 700.03.001 указывается сумма налога на имущество по коду бюджетной классификации 104102, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, недропользователями, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

32. В разделе 3 "Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указываются БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов;

3) в графе С указывается сумма налога на имущество по коду бюджетной классификации 104102, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса в разрезе городов районного значения, сел, поселков, сельских округов.

Приложение 1
к Правилам составления
налоговой отчетности
"Декларация по налогу
на транспортные средства,
по земельному налогу

и налогу на имущество
(форма 700.00)"

Коды налоговых льгот:

Сноска. Приложение 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

№ кода налоговых льгот	Наименование кода налоговых льгот
1	юридические лица, определенные пунктом 3 статьи 290 Налогового кодекса и пунктом 1 статьи 291 Налогового кодекса
2	организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, – по земельным участкам, расположенным на территории специальной экономической зоны и используемым при осуществлении приоритетных видов деятельности, указанных в статье 708 Налогового кодекса, с учетом положений, установленных главой 79 Налогового кодекса
3	организации, реализующие инвестиционный приоритетный проект, – по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного приоритетного проекта, с учетом положений, установленных статьей 712 Налогового кодекса
4	организация, осуществляющая деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан
5	оздоровительные детские учреждения – по земельным участкам, используемым ими в деятельности таких детских оздоровительных учреждений по оздоровлению детей
6	государственные предприятия, основным видом деятельности которых является выполнение работ по противопожарному устройству лесов, борьбе с пожарами, вредителями и болезнями лесов, воспроизводству природных биологических ресурсов и повышению экологического потенциала лесов – по земельным участкам, используемым ими в данной деятельности
7	государственные предприятия рыбовоспроизводственного назначения – по земельным участкам, используемым ими в деятельности по воспроизводству рыбы
8	лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях
	технологические парки – по земельным участкам, используемым для осуществления основного вида

9	деятельности, предусмотренного Предпринимательским кодексом Республики Казахстан
10	некоммерческие организации, определенные в соответствии с пунктом 1 статьи 289 Налогового кодекса, за исключением религиозных объединений и некоммерческих организаций, указанных в пункте 4 статьи 289 Налогового кодекса
11	юридические лица, определенные пунктом 2 статьи 290 Налогового кодекса, – по земельным участкам, используемым при осуществлении видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 290 Налогового кодекса.
12	юридические лица, заключившие соглашение об инвестициях и применяющие положения главы 80-1 Налогового кодекса, - по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного проекта
13	участники Международного финансового центра "Астана", оказывающие услуги, предусмотренные пунктами 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана"", по объектам, расположенным на территории Центра
14	Органы Международного финансового центра "Астана", по объектам, расположенным на территории Центра

Приложение 2
к Правилам составления
налоговой отчетности
"Декларация по налогу
на транспортные средства,
по земельному налогу
и налогу на имущество
(форма 700.00)"

Коды налоговых льгот:

Сноска. Приложение 2 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

№ кода налоговых льгот	Наименование кода налоговых льгот
1	юридические лица, определенные статьей 289 Налогового кодекса, за исключением религиозных объединений
2	юридические лица, определенные статьей 290 Налогового кодекса
3	организации, основным видом деятельности которых является выполнение работ (оказание услуг) в области библиотечного обслуживания

4	юридические лица по объектам водохранилищ, гидроузлов, находящимся в государственной собственности и финансируемым за счет средств бюджета
5	юридические лица по объектам гидромелиоративных сооружений, используемым для орошения земель юридических лиц-сельскохозяйственных товаропроизводителей и крестьянских или фермерских хозяйств
6	юридические лица по объектам питьевого водоснабжения
7	управляющие компании специальных экономических зон – по объектам обложения в течение пяти налоговых периодов, включая налоговый период, в котором возникло налоговое обязательство по соответствующему объекту
8	управляющая компания специальной экономической зоны "Национальный индустриальный нефтехимический технопарк" – по объектам обложения в течение десяти налоговых периодов, включая налоговый период, в котором возникло налоговое обязательство по соответствующему объекту
9	юридические лица по взлетно-посадочным полосам на аэродромах и терминалам аэропортов, за исключением взлетно-посадочных полос на аэродромах и терминалов аэропортов городов Астана и Алматы
10	технологические парки по объектам, используемым при осуществлении ими основного вида деятельности, предусмотренного Предпринимательс ким кодексом Республики Казахстан
11	организация, осуществляющая деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан
12	юридические лица, определенные пунктом 1 статьи 291 Налогового кодекса
13	организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, с учетом положений, установленных главой 79 Налогового кодекса
14	юридические лица, определенные в перечне, утвержденном уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство и межотраслевую координацию в сфере жилищных отношений по согласованию с уполномоченным органом в области налоговой политики – по объектам налогообложения, предоставленным в рамках реализации государственных и (или) правительственных программ жилищного

	строительства по договорам долгосрочной аренды жилища физическому лицу, являющемуся участником такой программы
15	организации, реализующие инвестиционный приоритетный проект по созданию новых производств, по объектам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан с учетом положений, установленных статьей 712 Налогового кодекса
16	юридические лица, заключившие соглашение об инвестициях с учетом положений главы 80-1 Налогового кодекса.
17	участники Международного финансового центра " Астана", оказывающие услуги, предусмотренные пунктами 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан "О Международном финансовом центре "Астана"", по объектам, расположенным на территории Центра
18	Органы Международного финансового центра " Астана", по объектам, расположенным на территории Центра

Приложение 129 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 129 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ПЛАТЕ ЗА ЦИФРОВОЙ МАЙНИНГ

форма 880.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по плате за цифровой майнинг».

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

4 Вид декларации (укажите x в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер

B дата

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите x в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

7 Код валюты

8 Представленные приложения 01 02

9 Признак резидентства x укажите в соответствующей ячейке A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена в 9В) A код страны резидентства

B номер налоговой регистрации

11 Номер лицензии

12 Дата выдачи лицензии

Раздел. Исчислено платы за цифровой майнинг

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс
880.00.001	Сумма платы, за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, использующим электрическую энергию приобретенную у энергоснабжающих организации (сумма строк 880.01.013 по всем страницам формы 880.01)			
880.00.002	Сумма платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, использующим собственные источники электрической энергии (сумма строк 880.02.014 по всем страницам формы 880.02)			
880.00.003	Итого исчислено платы за цифровой майнинг (сумма строк 880.00.001+880.00.002)			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной Декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / подпись

Входящий номер документа

Дата приема декларации

Цифрами день,месяц,год

2 388000 010006

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день,месяц,год

форма 880.01 стр.01

РАСЧЕТ ПЛАТЫ ЗА ЦИФРОВОЙ МАЙНИНГ, ИСЧИСЛЕННОЙ ЦИФРОВЫМ МАЙНЕРОМ, ИСПОЛЬЗУЮЩИМ ЭЛЕКТРИЧЕСКУЮ ЭНЕРГИЮ, ПРИОБРЕТЕННУЮ У ЭНЕРГОСНАБЖАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа: 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, использующим электрическую энергию, приобретенную у энергоснабжающей организации

	цена 1-го квт/час электрической энергии (тенге) A	ставка платы за цифровой майнинг (тенге) B	показания контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии на начало отчетного налогового периода или на дату изменения цена 1-го квт/час электрической энергии (квт/час) C	показания контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии на конец отчетного налогового периода или на дату изменения цены 1-го квт/час электрической энергии (квт/час) D	объем потребленной электрической энергии за отчетный налоговый период (квт/час) E	сумма платы за цифровой майнинг (тенге) F
880.01.001						
880.01.002						
880.01.003						
880.01.004						
880.01.005						
880.01.006						
880.01.007						
880.01.008						
880.01.009						
880.01.010						
880.01.011	Итого исчислено платы:					

Раздел. Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, при осуществлении цифрового майнинга без контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождении их в неисправном состоянии, а также без лицензии на осуществление деятельности по цифровому майнингу

	ставка платы за цифровой майнинг (тенге) A	количество часов осуществления цифрового майнинга в период отсутствия контрольных приборов учета объема потребления электрическойэнергии и (или) нахождение их в неисправном состоянии (час) а также без лицензии B	максимальная мощность потребления электрической энергии по всему майнинговому оборудованию (квт/час) C	условно потребленный объем электрической энергии в период отсутствия контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождения его в неисправном состоянии а также без лицензии (квт/час) D	сумма платы за цифровой майнинг (тенге) E
880.01.012					

Раздел. Итоговый расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером

880.01.013 Итого исчислено платы:

2 588001 010005

сумма платы за цифровой майнинг, подлежащая к уплате (тенге) (880.01.011 F+880.01.012 E)

форма 880.02 стр.01

РАСЧЕТ ПЛАТЫ ЗА ЦИФРОВОЙ МАЙНИНГ, ИСЧИСЛЕННОЙ ЦИФРОВЫМ МАЙНЕРОМ, ИСПОЛЬЗУЮЩИМ ЭЛЕКТРИЧЕСКУЮ ЭНЕРГИЮ, ПРОИЗВЕДЕННУЮ НА СОБСТВЕННЫХ ЭЛЕКТРОСТАНЦИЯХ
(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер текущего листа: 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, использующим собственные источники электрической энергии, за исключением возобновляемых источников энергии

	ставка платы за цифровой майнинг (тенге) A	показания контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии на начало отчетного налогового периода или на дату изменения цены 1-го квт/час электрической энергии (квт/час) B	показания контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии на конец отчетного налогового периода или на дату изменения цены 1-го квт/час электрической энергии (квт/час) C	объем потребленной электрической энергии за отчетный налоговый период (квт/час) D	сумма платы за цифровой майнинг (тенге) E
880.02.001					
880.02.002					
880.02.003					
880.02.004					
880.02.005					
880.02.006	Итого исчислено платы:				

Раздел. Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, использующим электрическую энергию, произведенную из возобновляемых источников энергии на собственных электростанциях

880.02.007					
880.02.008					
880.02.009					
880.02.010					
880.02.011					
880.02.012	Итого исчислено платы:				

Раздел. Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленного цифровым майнером, при осуществлении цифрового майнинга без контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождении их в неисправном состоянии, а также без лицензии на осуществление деятельности по цифровому майнингу

	ставка платы за цифровой майнинг (тенге) A	количество часов осуществления цифрового майнинга в период отсутствия контрольных приборов учета объема потребления электрическойэнергии и (или) нахождение их в неисправном состоянии, а также без лицензии (час) B	максимальная мощность потребления электрической энергии по всему майнинговому оборудованию (квт/час) C	условно потребленный объем электрической энергии в период отсутствия контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождения его в неисправном состоянии, а также без лицензии (квт/час) D	сумма платы за цифровой майнинг (тенге) E
880.02.013					

Раздел. Итоговый расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером

880.02.014 Итого исчислено платы:

2 588002 010004

сумма платы за цифровой майнинг, подлежащая к уплате (тенге) (880.02.006 E+880.02.012 E+880.02.013 E)

Приложение 130 к приказу

Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за цифровой майнинг (форма 880.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 130 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за цифровой майнинг (форма 880.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по плате за цифровой майнинг" (далее – декларация), предназначенной для исчисления платы за цифровой майнинг (далее – плата). Декларация составляется плательщиками платы, определенными статьей 606-2 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 880.00) и приложений, к ней (форма 880.01 и 880.02), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" - плюс, "-" - минус, "х" - умножение, "/" - деление, "="- равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 880.00)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы;

2) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

для формы налоговой отчетности за 2022 год налоговый период год;

для формы налоговой отчетности начиная с 2023 года налоговый период квартал (указывается арабскими цифрами);

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В;

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

8) представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

9) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

11) номер лицензии;

12) дата выдачи лицензии;

16. В разделе "Исчислено платы за цифровой майнинг":

1) в строке 880.00.001 указывается общая сумма исчисленной платы за цифровой майнинг, по приобретенной электрической энергии у энергоснабжающей организации, за налоговый период. Определяется сложением значений строки 880.01.013 по всем приложениям 880.01;

2) в строке 880.00.002 указывается общая сумма исчисленной платы за цифровой майнинг, по электрической энергии произведенной на собственных электростанциях, за

налоговый период. Определяется сложением значений строки 880.02.014 по всем приложениям 880.02;

3) в строке 880.00.003 указывается общая сумма исчисленной платы за цифровой майнинг, за налоговый период, подлежащей уплате в бюджет по всем видам потребления электрической энергии, определяется сложением строк 880.00.001 и 880.00.002 (880.00.001 + 880.00.002).

17. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. В случае если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика платы, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 880.01

18. Форма 880.01 предназначена для отражения информации об исчисленной сумме платы за цифровой майнинг, цифровым майнером, использующим электрическую энергию, приобретенную у энергоснабжающей организации, за налоговый период.

19. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) индивидуальный ИИН (БИН) плательщика платы;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

для формы налоговой отчетности за 2022 год налоговый период год;

для формы налоговой отчетности начиная с 2023 года налоговый период квартал (указывается арабскими цифрами).

20. В разделе "Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, использующим электрическую энергию, приобретенную у энергоснабжающей организации":

1) строка 880.01.001:

в графе A указывается цена 1-го киловатт/час (далее – квт/час) электрической энергии в тенге;

в графе B указывается ставка платы за цифровой майнинг в тенге, предусмотренная пунктом 1 статьи 606-3 Налогового кодекса;

в графе C указывается показания контрольных приборов учета объема потребленной электрической энергии на начало отчетного налогового периода или на начало даты изменения цены 1-го квт/час электрической энергии в квт/час;

в графе D указывается показания контрольных приборов учета объема потребленной электрической энергии на конец отчетного налогового периода или на начало даты изменения цены 1-го квт/час электрической энергии в квт/час;

в графе E указывается объем потребленной электрической энергии за отчетный налоговый период или за период с начала отчетного налогового периода до начала даты изменения цены 1-го квт/час электрической энергии в квт/час, определяемая как разница 880.01.001 D и 880.01.001 C (880.01.001 D – 880.01.001 C);

в графе F указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг в тенге, за отчетный налоговый период, определяемая как произведение 880.01.001 B и 880.01.001 E (880.01.001 B x 880.01.001 E);

2) строки с 880.01.002 по 880.01.010 заполняются аналогично строке 880.01.001;

3) строка 880.01.011:

в графе E указывается общий объем потребленной электрической энергии в отчетном налоговом периоде в квт/час, определяемая сложением заполненных граф E строк с 880.01.001 по 880.01.010 (880.01.001 E + заполненные графы строк 880.01.002 E + 880.01.003 E + 880.01.004 E + 880.01.005 E + 880.01.006 E + 880.01.007 E + 880.01.008 E +880.01.009 E + 880.01.010 E);

в графе F указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг в тенге, в отчетном налоговом периоде, определяемая сложением заполненных граф F строк с 880.01.001 по 880.01.010 (880.01.001 F + заполненные графы строк 880.01.002 F + 880.01.003 F + 880.01.004 F + 880.01.005 F + 880.01.006 F + 880.01.007 F + 880.01.008 F + 880.01.009 F + 880.01.010 F).

21. В разделе "Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, при осуществлении цифрового майнинга без контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождении их в неисправном состоянии, а также без лицензии на осуществление деятельности по цифровому майнингу":

1) строка 880.01.012:

в графе A указывается ставка платы за цифровой майнинг в тенге, предусмотренная абзацем вторым пункта 2 статьи 606-3 Налогового кодекса;

в графе B указывается количество часов осуществления цифрового майнинга при осуществлении цифрового майнинга без контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождении их в неисправном состоянии, а также без лицензии на осуществление деятельности по цифровому майнингу, за отчетный налоговый период, в часах;

в графе C указывается максимальная мощность потребления электрической энергии по всему майнинговому оборудованию в квт/час;

в графе D указывается условно потребленный объем электрической энергии при осуществлении цифрового майнинга без контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождении их в неисправном состоянии, а также без лицензии на осуществление деятельности по цифровому майнингу, за отчетный налоговый период в квт/час, определяемая как произведение 880.01.012 B и 880.01.012 C (880.01.012 B x 880.01.012 C);

в графе E указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг, за отчетный налоговый период в тенге, определяемая как произведение 880.01.012 A и 880.01.012 D (880.01.012 A x 880.01.012 D).

22. В разделе "Итоговая сумма платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером":

1) в строке 880.01.013 указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг в тенге, за отчетный налоговый период, определяемая сложением 880.01.011 F и 880.01.012 E (880.01.011 F + 880.01.012 E).

Глава 4. Пояснение по заполнению расчета (форма 880.02)

23. Форма 880.02 предназначена для отражения информации об исчисленной сумме платы за цифровой майнинг, цифровым майнером, использующим электрическую энергию, произведенную на собственных электростанциях за налоговый период.

24. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) ИИН (БИН) плательщика платы;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

для формы налоговой отчетности за 2022 год налоговый период год;

для формы налоговой отчетности начиная с 2023 года налоговый период квартал (указывается арабскими цифрами).

25. В разделе "Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, использующим электрическую энергию, произведенную на собственных электростанциях, за исключением возобновляемых источников энергии":

1) строка 880.02.001:

в графе A указывается ставка платы за цифровой майнинг в тенге, предусмотренная абзацем вторым пункта 1 статьи 606-3 Налогового кодекса;

в графе B указывается показания контрольных приборов учета объема потребленной электрической энергии на начало отчетного налогового периода в квт/час;

в графе C указывается показания контрольных приборов учета объема потребленной электрической энергии на конец отчетного налогового периода или на начала даты изменения цены 1-го квт/час электрической энергии в квт/час;

в графе D указывается объем потребленной электрической энергии за отчетный налоговый период или с начала отчетного налогового периода до начала изменения цены 1-го квт/час электрической энергии в квт/час, определяемая как разница 880.02.001 C и 880.02.001 B (880.02.001 C – 880.02.001 B);

в графе E указывается исчисленная сумма платы за цифровой майнинг в тенге, за отчетный налоговый период, определяемая как произведение 880.02.001 A и 880.02.001 D (880.02.001 A x 880.02.001 D);

2) строки с 880.02.002 по 880.02.005 заполняются аналогично строке 880.02.001;

3) строка 880.02.006:

в графе D указывается общий объем потребленной электрической энергии в отчетном налоговом периоде в целях цифрового майнинга в квт/час, определяемая сложением заполненных граф D строк с 880.02.001 по 880.02.005 (880.02.001 D + заполненные графы 880.02.002 D + 880.02.003 D + 880.02.004 D + 880.02.005 D);

в графе E указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг в тенге, за отчетный налоговый период, определяемая сложением заполненных граф E строк с 880.02.001 по 880.02.005 (880.02.001 E + заполненные графы 880.02.002 E + 880.02.003 E + 880.02.004 E + 880.02.005 E).

26. В разделе "Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, использующим электрическую энергию, произведенную из возобновляемых источников энергии на собственных электростанциях":

1) строка 880.02.007:

в графе A указывается ставка платы за цифровой майнинг в тенге, предусмотренная пунктом 2 статьи 606-3 Налогового кодекса;

в графе B указывается показания контрольных приборов учета объема потребленной электрической энергии на начало отчетного налогового периода или на начала даты изменения цены 1-го квт/час электрической энергии в квт/час;

в графе C указывается показания контрольных приборов учета объема потребленной электрической энергии на конец отчетного налогового периода или на начала даты изменения цены 1-го квт/час электрической энергии в квт/час;

в графе D указывается объем потребленной электрической энергии за отчетный налоговый период или до начала изменения цены 1-го квт/час электрической энергии в

квт/час, определяемая как разница 880.02.007 C и 880.02.007 B (880.02.007 C – 880.02.007 B);

в графе E указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг в квт/час, за отчетный налоговый период, определяемая как произведение 880.02.007 A и 880.02.007 D (880.00.007 A x 880.02.007 D);

2) строки с 880.02.008 по 880.02.011 заполняются аналогично строке 880.02.007;

3) строка 880.02.012:

в графе D указывается общий объем потребленной электрической энергии в отчетном налоговом периоде в целях цифрового майнинга в квт/час, определяемая сложением заполненных граф D строк с 880.02.007 по 880.02.011 (880.02.007 D + заполненные графы 880.02.008 D + 880.02.009 D + 880.02.010 D + 880.02.011 D);

в графе E указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг, за отчетный налоговый период в тенге, определяемая сложением заполненных граф E строк с 880.02.007 по 880.02.011 (880.02.007 E + заполненные графы 880.02.008 E + 880.02.009 E + 880.02.010 E + 880.02.011 E).

27. В разделе "Расчет платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером, при осуществлении цифрового майнинга без контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождении их в неисправном состоянии, а также без лицензии на осуществление деятельности по цифровому майнингу":

1) строка 880.02.013:

в графе A указывается ставка платы за цифровой майнинг в тенге, предусмотренная абзацем вторым пункта 2 статьи 606-3 Налогового кодекса;

в графе B указывается количество часов осуществления цифрового майнинга при осуществлении цифрового майнинга без контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождении их в неисправном состоянии, а также без лицензии на осуществление деятельности по цифровому майнингу;

в графе C указывается максимальная мощность потребления электрической энергии по всему майнинговому оборудованию в квт/час;

в графе D указывается условно потребленный объем электрической энергии при осуществлении цифрового майнинга без контрольных приборов учета объема потребления электрической энергии и (или) нахождении их в неисправном состоянии, а также без лицензии на осуществление деятельности по цифровому майнингу в квт/час, определяемая как произведение 880.02.013 B и 880.02.013 C (880.02.013 B x 880.02.013 C);

в графе E указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг в тенге, за отчетный налоговый период, определяемая как произведение 880.02.013 A и 880.02.013 D (880.02.013 A x 880.02.013 D).

28. В разделе "Итоговая сумма платы за цифровой майнинг, исчисленной цифровым майнером":

1) в строке 880.02.014 указывается сумма исчисленной платы за цифровой майнинг в тенге, за отчетный налоговый период, определяемая сложением 880.02.006 Е и 880.01.012 Е и 880.02.013 Е (880.01.006 Е + 880.01.012 Е + 880.02.013 Е).

Приложение 131 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 131 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

УПРОЩЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Упрощенная декларация субъектов малого бизнеса».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие ☐ год ☐☐☐☐

4 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

B не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ☐

5 Плательщик единого платежа (укажите X в ячейке): ☐

6 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

7 Трехкомпонентная интегрированная система (при наличии, укажите X в ячейке): ☐

8 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐ B дата ☐☐.☐☐.☐☐☐☐ (Цифрами день,месяц,год)

9 Код валюты ☐☐☐

10 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): A резидент Республики Казахстан ☐ B нерезидент Республики Казахстан ☐

11 Представленные приложения (укажите X в ячейке) 01 ☐ 02 ☐ 03 ☐

Раздел. Исчисление налогов

Код строки	Наименование показателей	млрд.		млн.		тыс.					
910.00.001	Доход										
	A доходы, полученные путем безналичных расчетов, в том числе:										
	I с применением трехкомпонентной системы										
	II доходы, полученные от реализации товаров при электронной торговли товарами на электронной торговой площадке										
910.00.002	в том числе доход от корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании										
910.00.003	Среднесписочная численность работников										
	в том числе:										
	A пенсионеры										
	B инвалиды										
910.00.004	Среднемесячная заработная плата на одного работника										
910.00.005	Сумма исчисленных налогов (910.00.001 x 3%)										
910.00.006	Корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса										
910.00.007	Сумма налогов после корректировки (910.00.005- 910.00.006)										
910.00.008	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (910.00.007 x 0,5)										
910.00.009	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет ((910.00.007 x 0,5) - 910.00.011 VII - 910.00.021 VII - 910.03J)										

Раздел. Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя

910.00.010 Доход для исчисления социальных отчислений

		млрд.		млн.		тыс.					
1 мес	I										
2 мес	II										
3 мес	III										
4 мес	IV										
5 мес	V										
6 мес	VI										
Итого за полугодие	VII										

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

910.00.011 Сумма социальных отчислений, к уплате

910.00.012 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов и обязательных пенсионных взносов работодателя

910.00.013 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

910.00.014 Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, к уплате

910.00.015 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

Раздел. Начисленные доходы физических лиц

Код строки

910.00.016 Наименование: Начисленные доходы

1 мес	I	4 мес	IV
2 мес	II	5 мес	V
3 мес	III	6 мес	VI
		Итого за полугодие	VII

в том числе за отчетный период:

A	доходы работников
B	дивиденды
C	выигрыши
D	вознаграждения
E	доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

910.00.017 Доходы работников, принимаемых для исчисления единого платежа

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

910.00.018 Сумма единого платежа, подлежащая перечислению

		млн.	тыс.
1 мес	I		
2 мес	II		
3 мес	III		
4 мес	IV		
5 мес	V		
6 мес	VI		
Итого за полугодие	VII		

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

910.00.019 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

910.00.020 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев или лиц без гражданства

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие				

910.00.021 Сумма социальных отчислений, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес				
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

910.00.022 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

910.00.023 Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

910.00.024 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

910.00.025 Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
Итого за полугодие	VII			

Раздел. Сведения о запасах

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.
910.00 026	Запасы:			
A	запасы на начало налогового периода всего			
B	запасы на конец налогового периода всего			
C	приобретено запасов, работ, услуг всего			

Раздел. Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

910.00 027 Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись /

Дата подачи декларации

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов по месту нахождения

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись /

Входящий номер документа

Дата приема декларации

Цифрами день,месяц,год

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

форма 910.01 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Статус физического лица	E Категория	F Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2391001010005

форма 910.01 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	G Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	H Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	I Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	J Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 1				

2391001020004

форма 910.01 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	K Стандартные налоговые вычеты	L Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	M Прочие налоговые вычеты	N Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 391001 030003

форма 910.01 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	O Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	P Сумма задолженности за отчетный период (млрд. млн. тыс.)	Q Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)	R Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет (млрд. млн. тыс.)
0 0 0 0 1				

2 391001 040002

форма 910.01 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	S Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	T Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению	U Сумма социальных отчислений	V Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 1				

2 391001 050001

форма 910.01 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	W Сумма исчисленных на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих уплате	X Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 1		

2 391001 060000

форма 910.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Код страны гражданства	E Признак резидентства	F Код страны резидентства
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 391002 010004

форма 910.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	G Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	H Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
		Вид / № / Дата
000001		

2 391002 020003

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	I Код вида дохода	J Вид международного договора	K Наименование международного договора	L Код страны, с которой заключен международный договор	M Ставка налога %	N Начислено доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1						

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	O Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	P Сумма доходов, не подлежащих налогообложению соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка) млрд. млн. тыс.	Q Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса млрд. млн. тыс.	R Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	S Сумма взносов на обязательное медицинское страхование исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	T Стандартные налоговые вычеты	U Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	V Прочие налоговые вычеты
000001				

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	W Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	X Индивидуальный подоходный налог исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	Y Сумма задолженности за отчетный период (млрд. млн. тыс.)	Z Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)
000001				

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AA Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AB Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AC Сумма взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащих перечислению	AD Сумма социальных отчислений
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.



Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A №	AE Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AF Сумма отчислений на обязательное медицинское страхование, подлежащих уплате	AG Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению
0 0 0 0 0 1	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.



форма 910.03 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 3 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Категория	E Начислено доходов (млн. тыс.)
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2391001010005

форма 910.03 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 3 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)

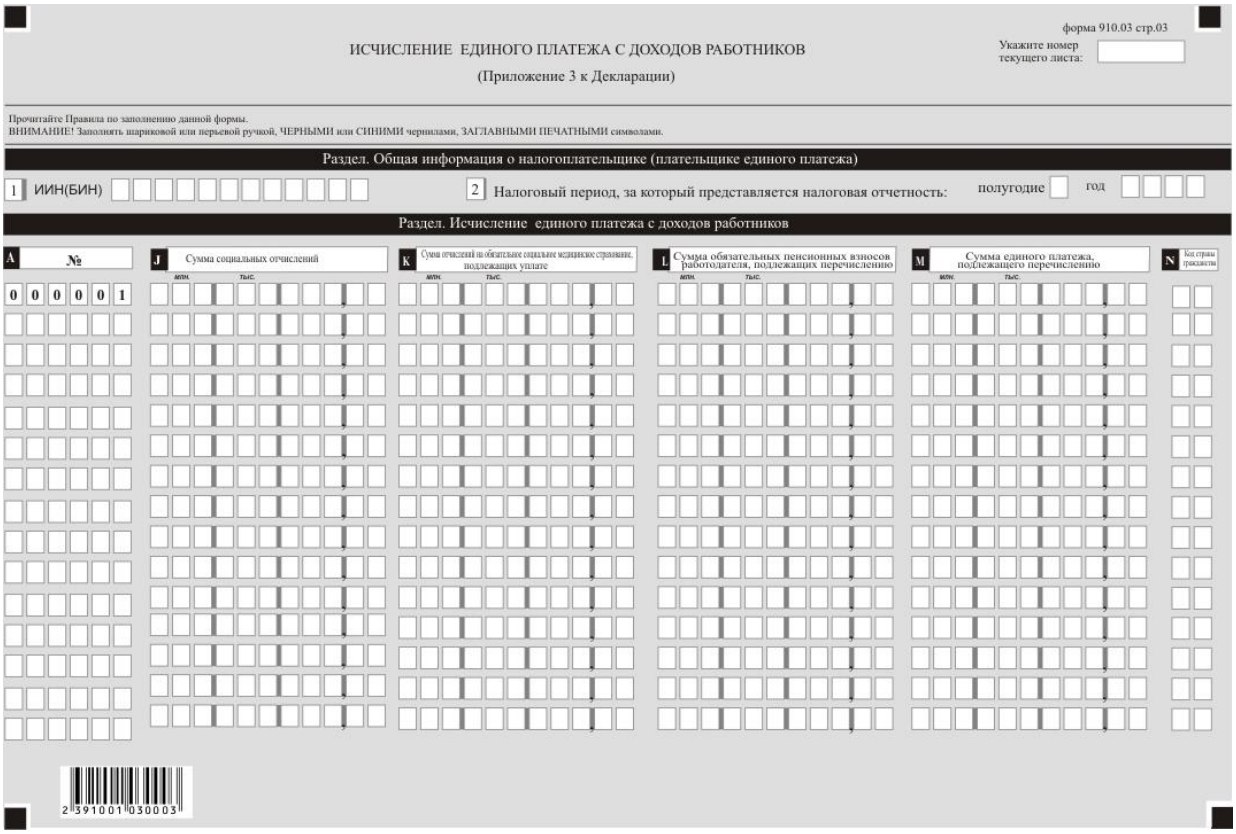
1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	F Единый платеж исчисленный с начисленных доходов (млн. тыс.)	G Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет (млн. тыс.)	H Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению (млн. тыс.)	I Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению (млн. тыс.)
0 0 0 0 1				

2391001020004


форма 910.03 стр.03

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	J Сумма социальных отчислений	K Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих уплате	L Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению	M Сумма единого платежа, подлежащего перечислению	N Код страны гражданства
000001	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	

Приложение 132 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности
"Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 132 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Упрощенная декларация для

субъектов малого бизнеса" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного и социального налогов, единого платежа, индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты (далее – ИПН) и социальных платежей. Декларация составляется субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

6. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

7. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 910.00)

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика (налогового агента);

2) фамилия, имя отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

4) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А и В:

А – ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

В – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

ячейки А или В отмечаются индивидуальными предпринимателями;

5) плательщик единого платежа. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик, выбрал исполнение обязательств по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога и социальных платежей с таких доходов в составе единого платежа.

6) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

7) трехкомпонентная интегрированная система. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса поставил на учет в налоговых органах контрольно-кассовую машину с функцией фиксации и передачи данных или установил трехкомпонентную интегрированную систему;

8) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

9) код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

10) признак резидентства.

Ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан.

Ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

11) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

Сноска. Пункт 8 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9. В разделе "Исчисление налогов":

1) в строке 910.00.001 указывается доход, определяемый в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса.

В строке А отмечаются доходы, полученные путем безналичных расчетов. В том числе, в строке I, отмечаются доходы, полученные с применением трехкомпонентной интегрированной системы, в строке II, отмечаются доходы, полученные от реализации товаров при электронной торговли товарами на электронной торговой площадке;

2) в строке 910.00.002 указывается доход, определяемый в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

3) в строке 910.00.003 указывается среднесписочная численность работников за налоговый период, которая определяется по формуле: (A+B+C+D+E+F)/6 месяцев, где A, B, C, D, E и F – количество работников за каждый месяц налогового периода.

В строке 910.00.003 A указывается среднесписочная численность работников-пенсионеров, в строке 910.00.003 B указывается среднесписочная численность работников с инвалидностью.

В случае 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 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период;

5) в строке 910.00.005 указывается сумма налогов, исчисленных по ставке, установленной пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса, определяемая по формуле: 910.00.001 x 3%;

6) в строке 910.00.006 указывается корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса, которая определяется по формуле: 910.00.005 (сумма исчисленных налогов с дохода) x 910.00.003 (среднесписочная численность работников) x 1,5% (процент корректировки).

Данная строка заполняется при условии, если среднемесячная заработная плата одного работника по итогам отчетного периода составляет у индивидуальных предпринимателей не менее 23-кратного, юридических лиц – не менее 29-кратного минимального размера месячного расчетного показателя согласно пункту 2 статьи 687 Налогового кодекса;

7) в строке 910.00.007 указывается сумма налогов после корректировки, которая определяется по формуле: 910.00.005 – 910.00.006;

8) в строке 910.00.008 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по декларации, определяемая по формуле: (910.00.007 х 0,5);

9) в строке 910.00.009 указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет в размере ½ от исчисленной суммы налогов по декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования или суммы социальных отчислений, приходящейся на долю социальных отчислений в едином платеже, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) и главой 89-1 Налогового кодекса, определяемая по формуле: (910.00.007 х 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.021 VII – 910.03J).

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом, над суммой социального налога, в строке 910.00.009, в соответствии с пунктом 2 статьи 688 Налогового кодекса, указывается сумма социального налога равная нулю.

Сноска. Пункт 9 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. В разделе "Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя":

1) в строках с 910.00.010 I по 910.00.010 VI указывается доход, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя в соответствии с Социальным кодексом, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.010 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.010 I по 910.00.010 VI;

2) в строках с 910.00.011 I по 910.00.011 VI указывается сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.011 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.011 I по 910.00.011 VI ;

3) в строках с 910.00.012 I по 910.00.012 VI указывается доход, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.012 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.012 I по 910.00.012 VI;

4) в строках с 910.00.013 I по 910.00.013 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.013 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.013 I по 910.00.013 VI;

5) в строках с 910.00.014 I по 910.00.014 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.014 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.014 I по 910.00.014 VI;

6) в строках с 910.00.015 I по 910.00.015 VI указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Строка 910.00.015 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.015 I по 910.00.015 VI.

Строки 910.00.015 I по 910.00.015 VII подлежат заполнению с 1 января 2020 года в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

К примеру, в 2023 году заполнение вышеуказанных строк производится следующим образом:

1) по строке 910.00.001 доход за налоговый период индивидуального предпринимателя составил 55 000 000 тенге;

2) по строке 910.00.002 доход, определяемый в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, отсутствует;

3) по строке 910.00.003 среднесписочная численность работников, составила 24 человек, определенная следующим образом:

((25+25+25+25+22+22)/6 месяцев), где 25 человека – количество работников с первого по четвертый месяцы налогового периода, 22 человека – количество работников в пятом и шестом месяцах налогового периода.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования списочной численности работников за каждый календарный день месяца , включая праздничные (нерабочие) и выходные, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

При этом даже если сотрудники в организации работали неполный месяц, делить необходимо все равно на полное количество дней этого месяца.

К примеру, расчет среднесписочной численности за месяц определяется следующим образом:

на 01.08.2020 года в организации 24 работника, 10 августа одна из работниц ушла в декрет.

Списочная численность работников на 1-9 августа (9 дней) – 24 работника, на 10-31 августа (22 дня) – 23 работника.

Среднесписочная численность работников за август с учетом округления 23 работника ((24 работника*9 дней + 23 работника*22 дня)/31 дней).

Данный показатель используется для применения положений пункта 2 статьи 687 налогового кодекса;

4) по строке 910.00.004 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период определяется из среднесписочной численности работников, следующим образом:

сумма начисленной заработной платы работников за первый месяц налогового периода составила 2 113 000 тенге (425 000 тенге + 1 328 000 тенге + 360 000 тенге).

Так, среднемесячная заработная плата на одного среднесписочного работника за первый месяц налогового периода составила 88 042 тенге (2 113 000 /24 человек).

Аналогично определяются среднемесячные суммы заработной платы на одного работника со второго по шестой месяцы налогового периода.

Во втором месяце налогового периода сумма среднемесячной заработной платы на одного работника составила – 81 900 тенге, в третьем – 87 600 тенге, в четвертом и пятом месяцах по 90 000 тенге, в шестом 88 700 тенге.

Тогда среднемесячная сумма заработной платы на одного работника за налоговый период составила 87 707 тенге (88 042 тенге + 81 900 тенге+87 600 тенге + 90 000 тенге + 90 000 тенге + 88 700 тенге)/6 месяцев.

В данном примере 23-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – Закон о республиканском бюджете), составил 79 350 тенге (23 х 3 450МРП на 2023 год).

Так как среднемесячная заработная плата на одного работника по итогам налогового периода (87 707 тенге) превысила 23-кратный размер месячного расчетного показателя, то производится корректировка сумм налогов, исчисленных за налоговый период, в сторону уменьшения, исходя из среднесписочной численности работников, предусмотренная пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса;

5) по строке 910.00.005 сумма исчисленных налогов в соответствии с пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса составила 1 650 000 тенге (55 000 000 тенге х 3 %);

6) по строке 910.00.006 корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса составила 594 000 тенге, определяется следующим образом:

1 650 000 тенге х 24 человек х 1,5 % = 594 000 тенге, где 1,5 % – процент корректировки суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников;

7) по строке 910.00.007 сумма налогов после корректировки, произведенной в сторону уменьшения, составила 1 056 000 тенге (1 650 000 тенге – 594 000 тенге);

8) по строке 910.00.008 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет составила 528 000 тенге (1 056 000 тенге * 0,5);

9) по строке 910.00.009 сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяется как сумма исчисленного социального налога (910.00.007 х 0,5) минус сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя (910.00.011 VII) минус сумма социальных отчислений за работников (910.00.021 VII) и/или минус сумма социальных отчислений приходящейся на долю социальных отчислений в едином платеже (910.03J) равна 355 190 тенге (1 056 000 х 0,5) – 22 150 – 150 660);

10) по строке 910.00.010 сумма дохода, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя, составила – 2 940 000 тенге (490 000 тенге х 6 месяцев), где 490 000 тенге – предельный доход за месяц, принимаемый для исчисления социальных отчислений;

11) по строке 910.00.011 сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя составила 102 900 тенге (2 940 000 х 3,5%), где 3,5% – ставка социальных отчислений в 2023 году;

12) по строке 910.00.012 сумма дохода, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя за индивидуального предпринимателя в соответствии Социальным кодексом, составила 420 000 тенге (70 000 тенге х 6 месяцев), где 70 000 тенге – минимальный размер заработной платы на 2023 год, установленный Законом о республиканском бюджете;

13) по строке 910.00.013 сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя составила 42 000 тенге (420 000 тенге х 10%), где 10% – ставка обязательных пенсионных взносов.

14) по строке 910.00.014 сумма обязательных пенсионных взносов работодателя за индивидуального предпринимателя составила 21 000 тенге (420 000 тенге х 5%), где 5% – ставка обязательных пенсионных взносов работодателя;

15) по строке 910.00.015 сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате.

Сноска. Пункт 10 с изменениями, внесенными приказами Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. В разделе "Начисленные доходы физических лиц";

1) в строках 910.00.016 I по 910.00.016 VI указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам или лицам без гражданства, за каждый отчетный месяц налогового периода.

строка 910.00.016 VII предназначена для отражения итоговой суммы начисленных доходов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.016 I по 910.00.016 VI;

2) в строке 910.00.016 A предназначена для отражения суммы доходов, начисленных работникам за отчетный период;

3) в строке 910.00.016 B предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

4) в строке 910.00.016 C предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

5) в строке 910.00.016 D предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

6) в строке 910.00.016 E предназначена для отражения суммы начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период.

12. В разделе "Исчисление единого платежа с доходов работников":

1) в строках с 910.00.017 I по 910.00.017 VI указывается сумма доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа.

Строка 910.00.017 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа, определяемая как сумма строк с 910.00.017 I по 910.00.017 VI;

2) в строках с 910.00.018 I по 910.00.018 VI указывается сумма единого платежа, подлежащая перечислению за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.018 VII предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа, подлежащая перечислению, определяемая как сумма строк с 910.00.018 I по 910.00.018 VI.

Исчисление единого платежа производится без округления.

Сноска. Пункт 12 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

1) в строках с 910.00.019 I по 910.00.019 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.019 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.019 I по 910.00.019 VI;

2) в строках с 910.00.020 I по 910.00.020 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.020 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.020 I по 910.00.020 VI;

3) в строках с 910.00.021 I по 910.00.021 VI указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.021 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.021 I по 910.00.021 VI ;

4) в строках с 910.00.022 I по 910.00.022 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.022 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.022 I по 910.00.022 VI;

5) в строках с 910.00.023 I по 910.00.023 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.023 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.023 I по 910.00.023 VI;

6) в строках с 910.00.024 I по 910.00.024 VI указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.024 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.024 I по 910.00.024 VI;

7) в строках с 910.00.025 I по 910.00.025 VI указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц

за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 910.00.025 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.025 I по 910.00.025 VI.

14. В разделе "Сведения о запасах":

в строке 910.00.026 указывается стоимость запасов:

в строке А указывается стоимость запасов на начало налогового периода всего;

в строке В указывается стоимость запасов на конец налогового периода всего;

в строке С указывается стоимость приобретенных запасов, работ, услуг, всего.

Данная строка заполняется в случае применения трехкомпонентной интегрированной системы.

15. В разделе "БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов":

1) по строке 910.00.027 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

В случае, если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Местом нахождения юридического лица-резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

Местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства,

признается место осуществления деятельности в Республике Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в органе государственных доходов;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Сноска. Пункт 16 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 910.01 – Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц

17 Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев или лиц без гражданства.

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

19. В разделе "Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе С указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/ контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе Е указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами " Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

6) в графе F указывается начисление доходов;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

8) в графе H указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

11) в графе K указывается указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

12) в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе

каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

13) в графе M указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

15) в графе O указывается сумма ИПН, исчисленного с начисленных доходов;

16) в графе P указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

18) в графе R указывается сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

19) в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

20) в графе T указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

21) в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

22) в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

23) в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

24) в графе X указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению.

Сноска. Пункт 19 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Пояснение по заполнению форма 910.02 – Исчисление ИПН с доходов иностранцев или лиц без гражданства

Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам - иностранцам или лицам без гражданства, сумм исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев или лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам полугодия и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

20. В разделе "Исчисление ИПН с доходов иностранцев или лиц без гражданства":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев или лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде;

3) в графе С указываются ИИН иностранцев или лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев или лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе Е указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев или лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев или лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев или лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе Н указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев или лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев или лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 21 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 22 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению в случае, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 23 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 320 и 646 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются начисленные доходы иностранцам или лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

15) в графе O указываются доходы иностранцев или лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

17) в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложения, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

18) в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с доходов иностранцев или лиц без гражданства, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

19) в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

20) в графе T указываются стандартные налоговые вычеты;

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

21) в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов;

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

22) в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумму прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов , сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

24) в графе X указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства за отчетный период;

25) в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам иностранцев или лиц без гражданства за отчетный период;

26) в графе Z указываются выплаченные в налоговом периоде доходы иностранцам или лицам без гражданства;

27) в графе AA указываются суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет с доходов иностранцев или лиц без гражданства за отчетный период;

28) в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

29) в графе AC указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

30) графе AD указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом;

31) в графе AE указываются суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за иностранцев или лиц без гражданства в ЕНПФ за каждый месяц отчетного периода, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

32) в графе AF указываются суммы отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании;

33) в графе AG указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению.

Сноска. Пункт 20 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Коды видов доходов, стран и международных договоров

21. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или

третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в

Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочными операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенного в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;

0008 – Республика Вануату;

0009 – Кооперативная Республика Гайана;

0010 – Республика Гватемала;

0011 – Гренада;

0012 – Республика Джибути;

0013 – Доминиканская Республика;

0014 – Содружество Доминики;

0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);

0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь, (Макао) и Сянган (Гонконг);

0017 – Республика Колумбия;

0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;

0019 – Республика Коста-Рика;

0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);

0021 – Республика Либерия;

0022 – Ливанская Республика;

0023 – Княжество Лихтенштейн;

0024 – Республика Маврикий;

0025 – Исламская Республика Мавритания;

0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);

0027 – Мальдивская Республика;

0028 – Республика Маршалловы острова;

0029 – Княжество Монако;

0030 – Мальта;

0031 – Марианские острова;

0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);

0033 – Республика Союз Мьянма;

0034 – Республика Науру;

0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);

0036 – Федеративная Республика Нигерия;

0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);

0038 – Республика Палау;

0039 – Республика Панама;

0040 – Независимое Государство Самоа;

0041 – Республика Сан-Марино;

0042 – Республика Сейшельские острова;

0043 – Сент-Винсент и Гренадины;

0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Теркс и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);

0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);

0048 – Республика Суринам;

0049 – Объединенная Республика Танзания;

0050 – Королевство Тонга;

0051 – Республика Тринидад и Тобаго;

0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;

0053 – Республика Филиппины;

0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);

0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

Сноска. Пункт 21 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Глава 6. Пояснение по заполнению формы 910.03 – Исчисление единого платежа с доходов работников

Сноска. Глава 6 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для исчисления единого платежа, в том числе с доходов работников иностранцев или лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан.

23. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

24. В разделе "Исчисление единого платежа с доходов работников":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами " Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

5) в графе E указывается начисление доходов;

6) в графе F указывается сумма единого платежа, исчисленного с начисленных доходов;

7) в графе G указывается сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

8) в графе H указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

9) в графе I указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

10) в графе J указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

11) в графе K указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

12) в графе L указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению;

13) в графе M указывается сумма единого платежа, подлежащего перечислению;

14) в графе N указывается код страны гражданства физического лица иностранцев или лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира",

утвержденном решением КТС № 378. Например, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республики Казахстан).

Для лиц без гражданства в графе N указывается код "00".

Сноска. Пункт 24 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 133 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 133 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Прочитайте Правила составления налоговой отчётности «Декларация для плательщиков единого земельного налога».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Плательщик единого платежа (укажите X в ячейке):

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер B дата

Цифрами день,месяц,год

7 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса ☐

8 Код валюты

9 Количество приложений

A 920.01 B 920.02 C 920.03 D 920.04 E 920.05 F 920.06

Раздел. Исчисление единого земельного налога

Код строки	Наименование показателей	
920.00.001	Доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров	млрд. млн. тыс.
920.00.002	Корректировка размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса	млрд. млн. тыс.
920.00.003	Доход после корректировки (920.00.001 ± 920.00.002)	млрд. млн. тыс.
	A в том числе доходы, полученные с 1 января до 1 октября налогового периода	
920.00.004	Общая площадь земельных участков	
920.00.005	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.003 x 0,5%)	млн. тыс.
920.00.006	Сумма единого земельного налога к уплате за налоговый период:	
	A по сроку 10 ноября (920.00.003A x 0,5%)	
	B по сроку 10 апреля (920.00.005 - 920.00.006A)	

920.00.007 Среднесписочная численность работников:

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

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних

920.00.008 Доход для исчисления социальных отчислений

920.00.009 Сумма социальных отчислений, к уплате

920.00.010 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов и обязательных пенсионных взносов работодателя

920.00.011 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

920.00.012 Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, к уплате

		МЛРД	МЛН	ТЫС									
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

920.00.013 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

Раздел. Начисленные доходы физических лиц

Код строки	Наименование	млрд.			млн.			тыс.					
920.00.014	Начисленные доходы												
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

в том числе за отчетный период:

		млрд.			тыс.			тыс.					
A	доходы работников												
B	дивиденды												
C	выигрыши												
D	вознаграждения												
E	доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ												

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

920.00.015 Доходы работников, применяемые для исчисления единого платежа

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.016 Сумма единого платежа, подлежащая перечислению

		млн.			тыс.					
1 мес	I							,		
2 мес	II							,		
3 мес	III							,		
4 мес	IV							,		
5 мес	V							,		
6 мес	VI							,		
7 мес	VII							,		
8 мес	VIII							,		
9 мес	IX							,		
10 мес	X							,		
11 мес	XI							,		
12 мес	XII							,		
Итого за год	XIII							,		

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

920.00.017 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

920.00.018 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев или лиц без гражданства

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

920.00.019 Сумма социальных отчислений, к уплате

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

920.00.020 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

920.00.021 Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, к уплате

1 мес	I	7 мес	VII
2 мес	II	8 мес	VIII
3 мес	III	9 мес	IX
4 мес	IV	10 мес	X
5 мес	V	11 мес	XI
6 мес	VI	12 мес	XII
		Итого за год	XIII

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

920.00.022 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

920.00.023 Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

		млрд.			млн.			тыс.					
1 мес	I												
2 мес	II												
3 мес	III												
4 мес	IV												
5 мес	V												
6 мес	VI												
7 мес	VII												
8 мес	VIII												
9 мес	IX												
10 мес	X												
11 мес	XI												
12 мес	XII												
Итого за год	XIII												

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

/ /

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день,месяц,год

Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

/ /

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день,месяц,год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день,месяц,год

Место штампа

форма 920.01 стр. 01

СВЕДЕНИЯ ПО ЗЕМЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ
(приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога

1 БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа по месту нахождения земельного участка

2

A №	B Кадастровый номер	C Земельный участок на праве вторичного землепользования (отметьте X в ячейке)	D Площадь земельного участка
00001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

Раздел. Показатели

Код строки	Наименование показателей	
920.01.001	Удельный вес (%) общей площади всех земельных участков, находящихся на территории данного города районного значения, села, поселка, сельского округа	
920.01.002	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.005 x 920.01.001)	млрд. млн. тыс.
920.01.003	Сумма единого земельного налога по сроку10 ноября (920.00.006А x 920.01.001)	млрд. млн. тыс.
920.01.004	Сумма единого земельного налога по сроку10 апреля (920.01.002 - 920.01.003)	млрд. млн. тыс.

форма 920.02 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Статус физического лица	E Категория	F Начислено доходов (млрд. млн. тыс.)
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2392002010001

форма 920.02 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	G Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	H Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка) (млрд. млн. тыс.)	I Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	J Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)
000001				

2392002020000

форма 920.02 стр.03

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	K Стандартные налоговые вычеты	L Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)	M Прочие налоговые вычеты	N Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. млн. тыс.)
000001				

2 592002 030009

форма 920.02 стр.04

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	O Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов (млрд. млн. тыс.)	P Сумма задолженности за отчетный период	Q Выплачено доходов (млрд. млн. тыс.)	R Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет
000001				

2 592002 040008

форма 920.02 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	S Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	T Сумма взносов по обязательному социальному медицинскому страхованию, подлежащих перечислению (млрд. млн. тыс.)	U Сумма социальных отчислений	V Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате
0 0 0 0 1				

2 392002 050007

форма 920.02 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	W Сумма отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию, подлежащих уплате	X Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению
0 0 0 0 1		

2 392002 060006

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ДОХОДОВ ИНОСТРАНЦЕВ ИЛИ ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте,агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

A №	B Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C ИИН иностранца или лица без гражданства	D Код страны гражданства	E Признак резидентства	F Код страны резидентства
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				

2 392002 010001

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

A №	G Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства	H Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства
000001		Вид / № / Дата

2 392002 020000

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

A №	I Код вида дохода	J Индекс/дата договора	K Наименование международного договора	L Код страны, с которой заключен международный договор	M Ставка налога %	N Начислено доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1						

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

A №	O Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	P Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка) млрд. млн. тыс.	Q Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса млрд. млн. тыс.	R Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				

форма 920.03 стр.05

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

A №	S Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов (млрд. / млн. / тыс.)	T Стандартные налоговые вычеты	U Сумма стандартных налоговых вычетов (млрд. / млн. / тыс.)	V Прочие налоговые вычеты
0 0 0 0 0 1				

2 392002 060006

форма 920.03 стр.06

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

A №	W Сумма прочих налоговых вычетов (млрд. / млн. / тыс.)	X Индивидуальный подоходный налог исчисленный с начисленных доходов (млрд. / млн. / тыс.)	Y Сумма задолженности за отчетный период (млрд. / млн. / тыс.)	Z Выплачено доходов (млрд. / млн. / тыс.)
0 0 0 0 0 1				

2 392002 050007

форма 920.03 стр.07

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

A №	AA Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AB Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AC Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению	AD Сумма социальных отчислений
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1				



форма 920.03 стр.08

Укажите номер текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

A №	AE Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AF Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих уплате	AG Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 1			



форма 920.04 стр.01

СВЕДЕНИЯ ПО ЛЬГОТАМ
(Приложение 4 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства

A №	B Наименование транспортных средств (марка, модель)	C Год выпуска	D Грузоподъемность	E Объем двигателя	F Сумма налога, подлежащая освобождению
				ИТОГО	млрд. млн. тыс.

Раздел. Сведения об имуществе, не подлежащему обложению налогом на имущество

A №	B Наименование объекта	C Кадастровый номер	D Стоимость налогооблагаемого объекта	E Сумма налога, подлежащая освобождению
			млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.

Раздел. Сведения о земельном участке, не подлежащему обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками

A №	B Общая площадь земельного участка	C Средняя ставка налога	D Признак	E Сумма налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащая освобождению
				млрд. млн. тыс.

ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ ПОВЕРХНОСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ

(Приложение 5 к Декларации)

форма 920.05 стр. 01

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наличие разрешительного документа на специальное водопользование:

A дата выдачи (Цифрами день,месяц,год)

B № разрешительного документа

4 Вид специального водопользования (укажите x в соответствующей ячейке):

A жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги

B промышленность, включая теплоэнергетику

C сельское хозяйство

D прудовые хозяйства, осуществляющие забор из водных источников

E рыбное хозяйство, потребители, производящие отлов рыбы на водных источниках

F гидроэнергетика

G водный транспорт

5 Код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования

6 Единицы измерения водопользования (укажите x в соответствующей ячейке): A куб.м B кВтч C тонна D тонна/км

Раздел. Сведения об объемах водопользования для исчисления платы (в единицах измерения, указанных в строке 6)

Код строки	Наименование показателей	млрд.	млн.	тыс.	целые	дробные
920.05.001	Установленный лимит за налоговый период:					
920.05.002	Фактический объем водопользования в пределах установленного лимита				,	
920.05.003	Фактический объем водопользования сверх установленного лимита				,	

Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников

		млрд.	млн.	тыс.	целые	дробные
920.05.004	Ставка платы в пределах установленного лимита				,	
920.05.005	Ставка платы сверх установленного лимита (920.05.004 x 5)				,	

Раздел. Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет

		млрд.	млн.	тыс.
920.05.006	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (920.05.002 x 920.05.004)			
920.05.007	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (920.05.003 x 920.05.005)			
920.05.008	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (920.05.006 + 920.05.007)			
	A по сроку 10 ноября			
	B по сроку 10 апреля			

форма 920.06 стр.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 6 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	B Фамилия, имя, отчество физического лица	C ИИН физического лица	D Категория	E Начислено доходов (млн. тыс.)
000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)			

2 392001 010002

форма 920.06 стр.02

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 6 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)

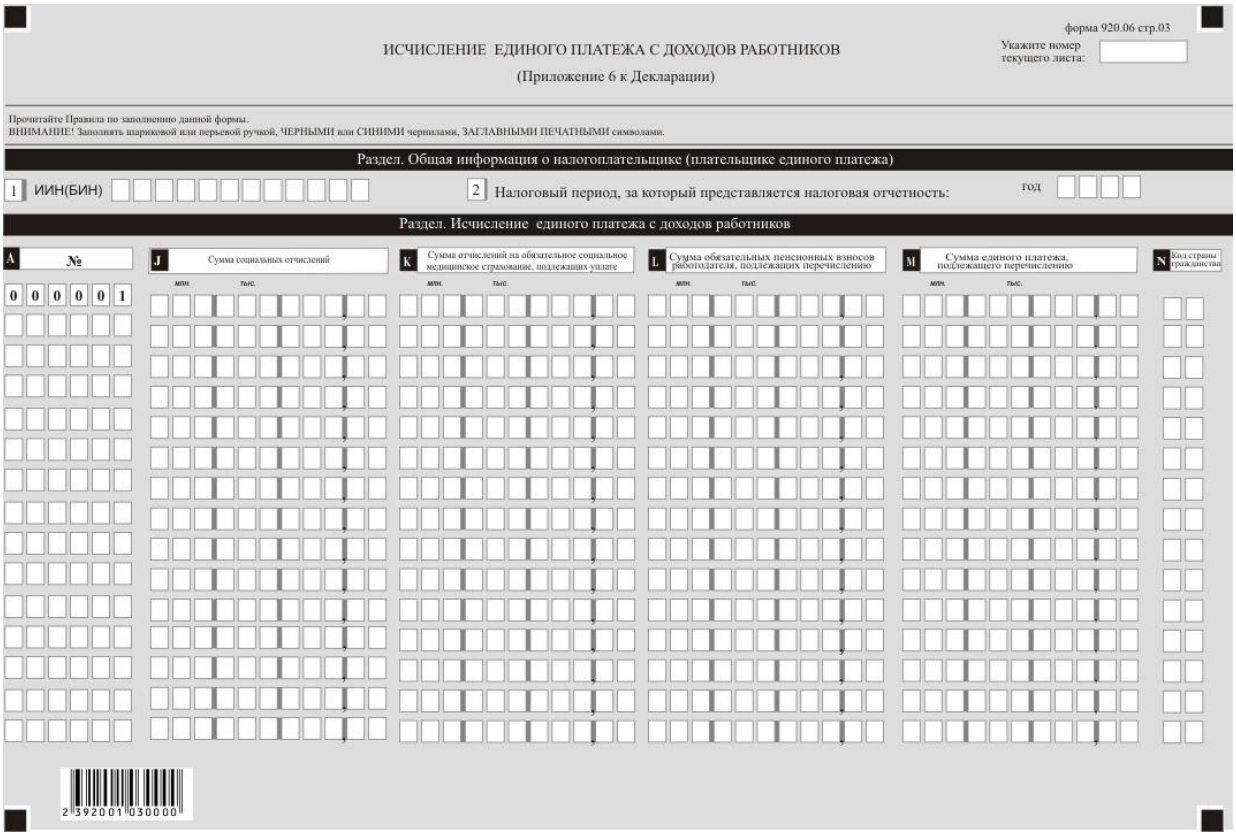
1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	F Единый платеж, исчисленный с начисленных доходов (млн. тыс.)	G Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет (млн. тыс.)	H Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению (млн. тыс.)	I Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению (млн. тыс.)
000001				

2 392001 020001


форма 920.06 стр.03

ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ

(Приложение 6 к Декларации)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление единого платежа с доходов работников

A №	J Сумма социальных отчислений	K Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих уплате	L Сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению	M Сумма единого платежа, подлежащего перечислению	N Код страны гражданства
000001	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	млн. тыс.	

2 392001 030000

Приложение 134 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности
"Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 134 в соответствии с приказом и.о. Заместителя Премьер-Министра - и.о. Министра финансов РК от 30.03.2023 № 307 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков

единого земельного налога" (далее – декларация), предназначенной для исчисления единого земельного (далее – ЕЗН) и индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), удерживаемого у источника выплаты, единого платежа, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, а также социальных платежей. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.06), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации, – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 920.00)

15. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) плательщик единого платежа. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик выбрал исполнение обязательств по исчислению, удержанию и перечислению ИПН и социальных платежей с таких доходов в составе единого платежа ;

5) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

6) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B:

A – доверительный управляющий;

B – учредитель доверительного управления;

8) код валюты, в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

16. В разделе "Исчисление единого земельного налога":

1) в строке 920.00.001 указывается доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров за налоговый период по месту нахождения земельных участков;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма корректировки размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за налоговый период по месту нахождения земельных участков. Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода;

3) в строке 920.00.003 указывается доход после корректировки за налоговый период по месту нахождения земельных участков, определяемый как сумма строк 920.00.001 и 920.00.002.

В строке 920.00.003 A указывается доход после корректировки, полученный с 1 января до 1 октября налогового периода;

4) в строке 920.00.004 указывается общая площадь земельных участков в гектарах, определяемая как сумма всех площадей земельных участков, указанных в строке 00001 графы D формы 920.01;

5) в строке 920.00.005 указывается общая сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая по формуле 920.00.003 x 0,5 %, где 0,5 % – ставка ЕЗН;

6) в строке 920.00.006 A указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода, определяемая по формуле 920.00.003 A x 0,5 % где 0,5 % – ставка ЕЗН.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая по формуле 920.00.005 – 920.00.006А;

7) в строке 920.00.007 указывается среднесписочная численность работников за каждый месяц налогового периода.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования численности работников за каждый календарный день месяца, то есть с 1 по 30 или 31 число (для февраля – по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

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.

17. В разделе "Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних":

1) строки 920.00.008 I – 920.00.008 XII предназначены для отражения сумм доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс) исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода.

Строка 920.00.008 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемая суммированием показателей строк 920.00.008 I – 920.00.008 XII за все месяцы налогового периода;

2) строки 920.00.009 I – 920.00.009 XII предназначены для отражения сумм социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке " Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.009 I - 920.00.009 XII за все месяцы налогового периода;

3) строки 920.00.010 I – 920.00.010 XII предназначены для отражения сумм доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.010 I – 920.00.010 XII за все месяцы налогового периода;

4) строки 920.00.011 I – 920.00.011 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.011 I – 920.00.011 XII за все месяцы налогового периода;

5) строки 920.00.012 I – 920.00.012 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Социальным кодексом за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.012 I – 920.00.012 XII за все месяцы налогового периода.

6) строки 920.00.013 I – 920.00.013 XII предназначены для отражения сумм взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.013 I – 920.00.013 XII за все месяцы налогового периода.

Сноска. Пункт 17 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В разделе "Начисленные доходы физических лиц":

1) в строках 920.00.014 I – 920.00.014 XII указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам или лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.014 XIII "Итого за год" предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный период, определяемой как сумма строк 920.00.014 I – 920.00.014 XII.

Строка 920.00.014 XIII включает, в том числе, сумму строк 920.00.014 A и 920.00.014 E;

2) в строке 920.00.014 A указывается сумма доходов, начисленных работникам за отчетный период;

3) в строке 920.00.014 B указывается сумма начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

4) в строке 920.00.014 C указывается сумма начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

5) в строке 920.00.014 D указывается сумма начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

6) в строке 920.00.014 E указывается сумма начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период.

19. В разделе "Исчисление единого платежа с доходов работников":

1) в строках с 920.00.015 I по 920.00.015 XII указывается сумма доходов работников , применяемых для исчисления единого платежа.

Строка 920.00.015 XIII предназначена для отражения итоговой суммы дохода работников, применяемых для исчисления единого платежа, определяемая как сумма строк с 920.00.015 I по 920.00.015 XII;

2) в строках с 920.00.016 I по 920.00.016 XII указывается сумма единого платежа, подлежащая перечислению за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.016 XIII предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа, подлежащая перечислению, определяемая как сумма строк с 920.00.016 I по 920.00.016 XII.

Исчисление единого платежа производится без округления;

Сноска. Пункт 19 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

1) в строках с 920.00.017 I по 920.00.017 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.017 XIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за год, определяемая как сумма строк с 920.00.017 I по 920.00.017 XII;

2) в строках с 920.00.018 I по 920.00.018 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.018 XIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства за год, определяемая как сумма строк с 920.00.018 I по 920.00.018 XII;

3) в строках с 920.00.019 I по 920.00.019 XII указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.019 XIII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за год, определяемая как сумма строк с 920.00.019 I по 920.00.019 XII;

4) в строках с 920.00.020 I по 920.00.020 XII указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.020 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.020 I по 920.00.020 XII;

5) в строках с 920.00.021 I по 920.00.021 XII указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.021 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за год, определяемая как сумма строк с 920.00.021 I по 920.00.021 XII;

6) в строках с 920.00.022 I по 920.00.022 XII указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.022 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.022 I по 920.00.022 XII;

7) в строках с 920.00.023 I по 920.00.023 XII указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 920.00.023 XIII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за год, определяемая как сумма строк с 920.00.023 I по 920.00.023 XII.

21. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 920.01 – Сведения по земельным участкам

22. Форма 920.01 предназначена для отражения информации по каждому земельному участку:

имеющемуся на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду;

имеющемуся на праве вторичного землепользования.

При наличии у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения, идентификационные документы на земельные участки и так далее), по каждому земельному участку заполняется отдельная строка приложения по форме 920.01.

23. В данной форме указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены

крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками.

При наличии земельных участков, находящихся на территориях различных городов районного значения, поселков, сел, сельских округов, форма 920.01 по каждому такому городу районного значения, поселку, селу, сельскому округу заполняется отдельно.

24. В разделе "Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога" указываются следующие данные:

1) в строке 1 бизнес-идентификационный номер (БИН) аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа по месту нахождения земельного участка;

2) в графе А строки 2 порядковый номер строки;

3) в графе В строки 2 кадастровый номер земельного участка, по которому заполняется соответствующая строка данной формы;

4) в графе С строки 2 отмечается ячейка по земельным участкам, имеющимся на праве вторичного землепользования;

5) в графе D строки 2 площадь данного земельного участка в гектарах.

25. В разделе "Показатели":

1) в строке 920.01.001 указывается удельный вес общей площади всех земельных участков, находящихся на территории данного города районного значения, поселка, села, сельского округа по БИНу аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа, который определяется как соотношение общей площади таких земельных участков, указанной в строке 0001 графы D данной формы, к общей площади всех земельных участков (имеющихся у налогоплательщика на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду, а также имеющихся у налогоплательщика на праве вторичного землепользования) указанной в строке 920.00.004 формы 920.00.

К примеру,

площадь земельных участков, находящихся на территории поселка "А" – 3000 гектара, площадь земельных участков, находящихся на территории села "В" – 2000 гектара, всего общая площадь всех земельных участков – 5000 гектаров. Удельный вес по поселку "А" составит (3000х100%)/5000=60%, удельный вес по селу "В" составит (2000х100%)/5000=40%;

2) в строке 920.01.002 указывается сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая как произведение строки 920.00.005 и строки 920.01.001;

3) в строке 920.01.003 указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с

1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода, определяемая как произведение строки 920.00.006 А формы 920.00 и строки 920.01.001;

4) в строке 920.01.004 указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая как разница строки 920.01.002 и строки 920.01.003.

Глава 4. Пояснение по заполнению формы 920.02 – Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

26. Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев или лиц без гражданства.

27. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

28. В разделе "Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе С указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/ контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами " Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

6) в графе F указывается начисленные физическим лицам доходы;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

8) в графе H указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Социальным кодексом;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

11) в графе K указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

12) в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

13) в графе M указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе

каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

15) в графе O указывается сумма ИПН, исчисленного с начисленных доходов;

16) в графе P указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

18) в графе R указывается сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

19) в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

20) в графе T указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

21) в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

22) в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

23) в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

24) в графе X указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению.

Сноска. Пункт 28 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Пояснение по заполнению формы 920.03 – Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства

29. Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам – иностранцам или лицам без гражданства, сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев или лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам года и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации " Ликвидационная".

30. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев или лиц без гражданства":

1) в графе A проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев или лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде;

3) в графе C указываются ИИН иностранцев или лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев или лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе E указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев или лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев или лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев или лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев или лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев или лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 31 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 32 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 23 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются начисленные доходы иностранцам или лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

15) в графе O указываются доходы иностранцев или лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

17) в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

18) в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев или лиц без гражданства, в соответствии с

Социальным кодексом и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

19) в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

20) в графе T указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

21) в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов , сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

22) в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов , сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

24) в графе X указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства за отчетный период;

25) в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам иностранцев или лиц без гражданства за отчетный период;

26) в графе Z указывается сумма выплаченных иностранцам или лицам без гражданства доходов;

27) в графе AA указывается сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

28) в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

29) в графе AC указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

30) в графе AD указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом;

31) в графе AE указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

32) в графе AF указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

33) в графе AG указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению.

Сноска. Пункт 30 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 6. Коды видов доходов, стран и международных договоров

31. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочными операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;

0008 – Республика Вануату;

0009 – Кооперативная Республика Гайана;

0010 – Республика Гватемала;

0011 – Гренада;

0012 – Республика Джибути;

0013 – Доминиканская Республика;

0014 – Содружество Доминики;

0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);

0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг));

0017 – Республика Колумбия;

0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;

0019 – Республика Коста-Рика;

0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);

0021 – Республика Либерия;

0022 – Ливанская Республика;

0023 – Княжество Лихтенштейн;

0024 – Республика Маврикий;

0025 – Исламская Республика Мавритания;

0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);

0027 – Мальдивская Республика;

0028 – Республика Маршалловы острова;

0029 – Княжество Монако;

0030 – Мальта;

0031 – Марианские острова;

0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);

0033 – Республика Союз Мьянма;

0034 – Республика Науру;

0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);

0036 – Федеративная Республика Нигерия;

0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);

0038 – Республика Палау;

0039 – Республика Панама;

0040 – Независимое Государство Самоа;

0041 – Республика Сан-Марино;

0042 – Республика Сейшельские острова;

0043 – Сент-Винсент и Гренадины;

0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Теркс и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);

0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);

0048 – Республика Суринам;

0049 – Объединенная Республика Танзания;

0050 – Королевство Тонга;

0051 – Республика Тринидад и Тобаго;

0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;

0053 – Республика Филиппины;

0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);

0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

32. При заполнении декларации используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Глава 7. Пояснение по заполнению формы 920.04 – Сведения по льготам

33. В разделе "Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства", указываются сведения по транспортным средствам , по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на транспортные средства:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается наименование транспортных средств (марка, модель);

3) в графе C строки указывается год выпуска транспортных средств;

4) в графе D строки указывается грузоподъемность транспортных средств;

5) в графе E строки указывается объем двигателя транспортных средств;

6) в графе F строки указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая освобождению.

34. В разделе "Сведения об имуществе, не подлежащему обложению налогом на имущество" указываются сведения об имуществе, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на имущество:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается наименование объекта;

3) в графе C строки указывается кадастровый номер имущества;

4) в графе D строки указывается стоимость налогооблагаемого объекта;

5) в графе E строки указывается сумма налога на имущество, подлежащая освобождению.

35. В разделе "Сведения о земельном участке, не подлежащему обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками", указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками:

1) в графе A строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается общая площадь земельного участка в гектарах;

3) в графе C строки указывается средняя ставка налога;

4) в графе D строки указывается признак, где:

1 – земельный налог;

2 – плата за пользование земельными участками;

5) в графе Е строки указывается сумма земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащих освобождению.

Глава 8. Пояснение по заполнению формы 920.05 – Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников

36. Форма 920.05 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).

37. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) ячейки А и В строки 3 заполняются при наличии разрешительного документа на специальное водопользование;

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 5 указывается код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования, указанному в разрешительном документе;

4) в строке 6 указываются единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке "Вид специального водопользования".

38. Раздел "Сведения об объемах водопользования для исчисления платы" заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 6:

1) в строке 920.05.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.05.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.05.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

39. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 920.05.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с частью первой статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 920.05.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (920.05.004) в соответствии с частью второй статьи 569 Налогового кодекса.

40. В разделе "Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 920.05.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.002 и 920.05.004;

2) в строке 920.05.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.003 и 920.05.005;

3) в строке 920.05.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.05.006) и сверх установленного лимита (920.05.007).

В строке 920.05.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.05.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Глава 9. Пояснение по заполнению формы 920.06 - Исчисление единого платежа с доходов работников

Сноска. Глава 9 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Данная форма предназначена для исчисления единого платежа, в том числе с доходов работников иностранцев или лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан.

41. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)" - ИИН (БИН) налогоплательщика.

42. В разделе "Исчисление единого платежа с доходов работников":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе С указывается ИИН физического лица;

4) в графе D указывается категория физического лица:

1 - пенсионер;

2 - лицо с инвалидностью;

3 - лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине "лицо с инвалидностью с детства";

5 - усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 - приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 - дети;

8 - лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 - лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 - многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алка", "Кумю алка" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами " Материнская слава" I и II степени;

11 - лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую.

5) в графе E указываются начисленные физическим лицам доходы;

6) в графе F указывается сумма единого платежа, исчисленного с начисленных доходов;

7) в графе G указывается сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

8) в графе H указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

9) в графе I указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

10) в графе J указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

11) в графе K указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

12) в графе L указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению;

13) в графе M указывается сумма единого платежа, подлежащего перечислению.

14) в графе N указывается код страны гражданства физического лица иностранцев или лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республики Казахстан).

Для лиц без гражданства в графе N указывается код "00".

Сноска. Пункт 42 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 30.06.2023 № 724 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 135
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Правила дополнены приложением 135 в соответствии с приказом и.о. Министра финансов РК от 21.07.2023 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

форма

форма 913.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ РОЗНИЧНОГО НАЛОГА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН/БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наименование налогоплательщика

4 Организационно-правовая форма налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
юридическое лицо индивидуальный предприниматель

5 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата (Цифрами день, месяц, год)

7 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X):
A доверительный управляющий B учредитель доверительного управления

8 Код валюты

9 БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка сельского округа по месту нахождения индивидуального предпринимателя

Раздел. Исчисленные налоги

Код строки	Наименование	МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
913.00.001	Сумма облагаемого дохода, в том числе			
I	доходы, полученные от реализации товаров посредством осуществления электронной торговой площадки			
913.00.002	Сумма расходов работодателя по доходам его работников			
913.00.003	Среднесписочная численность работников, в том числе			
I	пенсионеры			
II	инвалиды			
913.00.004	Сумма исчисленных налогов (КПН / ИПН)			

Раздел. Сведения о расходах, запасах

		МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
913.00.005	Учет запасов			
I	Запасы на начало календарного года, всего			
II	Запасы на конец календарного года, всего			
III	Приобретено за календарный год, всего			
913.00.006	Расходы за календарный год, всего			

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку
Фамилия, имя отчество (при его наличии) Руководителя Подпись

Дата подачи декларации (Цифрами день, месяц, год)

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации (Цифрами день, месяц, год)

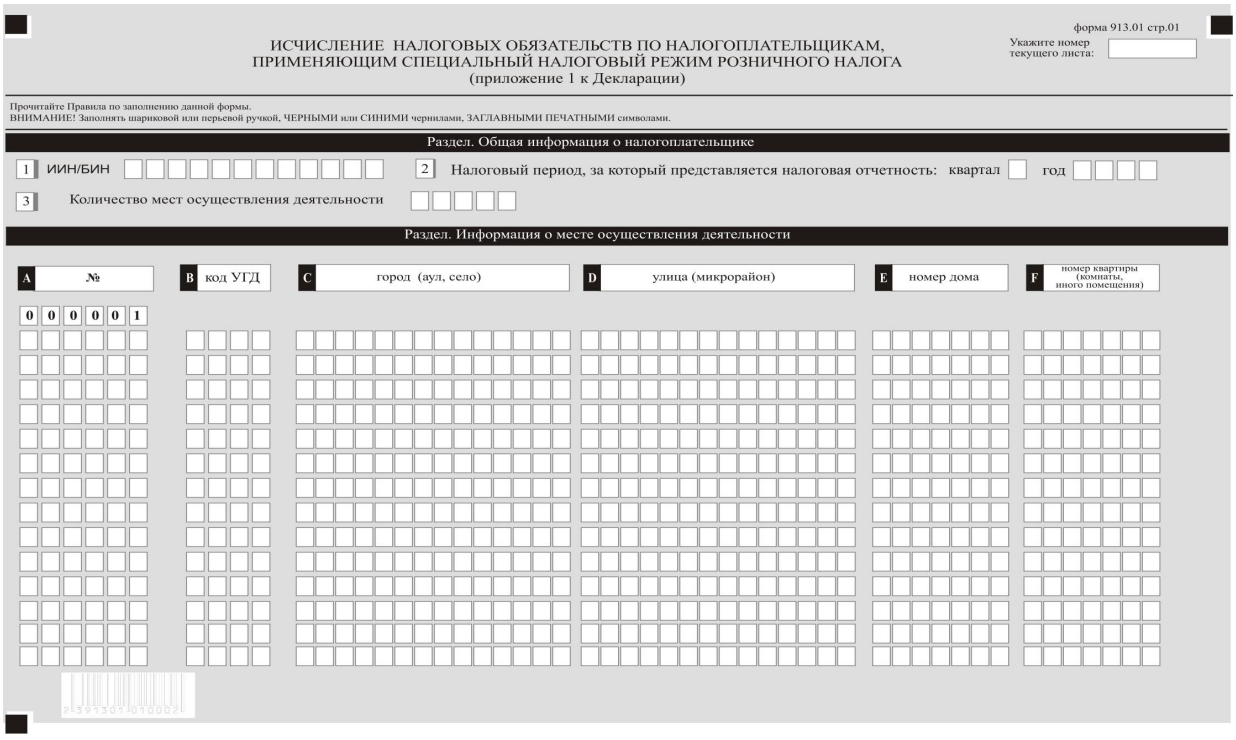
Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи декларации по почте) (Цифрами день, месяц, год)

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

2391300010003



форма 913.01 стр.01

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ, ПРИМЕНЯЮЩИМ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ РОЗНИЧНОГО НАЛОГА
(приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

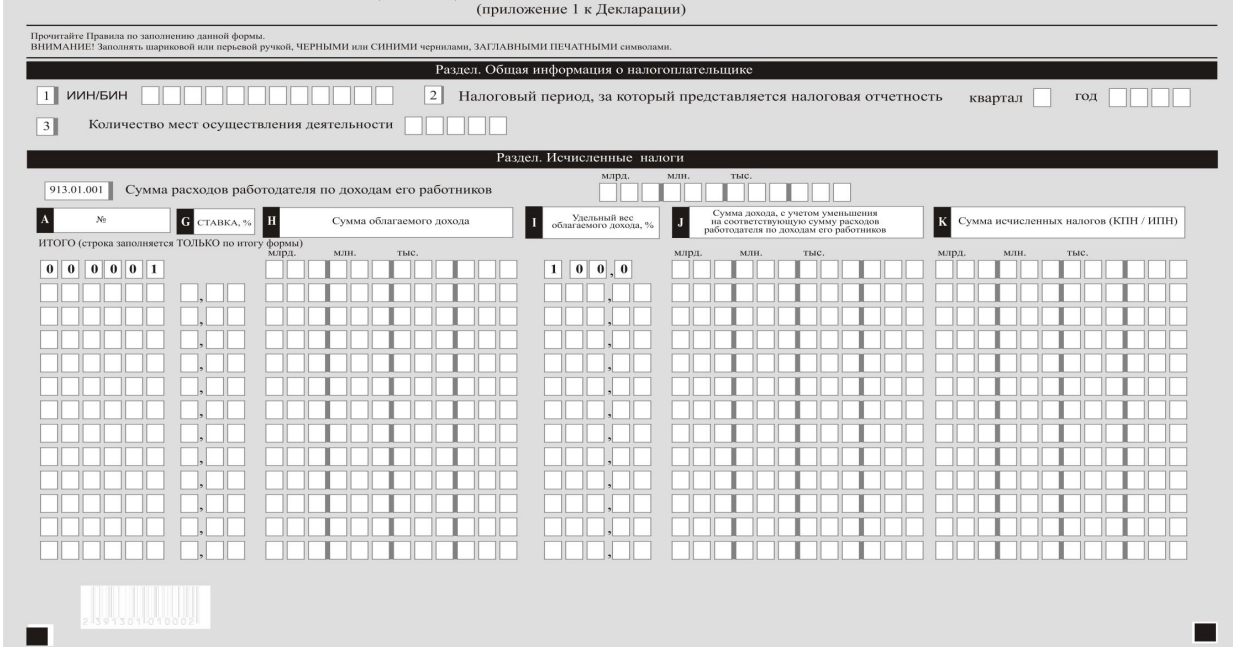
1 ИИН/БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Количество мест осуществления деятельности

Раздел. Информация о месте осуществления деятельности

A №	B код УГД	C город (аул, село)	D улица (микрорайон)	E номер дома	F номер квартиры (комнаты, иного помещения)
0 0 0 0 0 1					



форма 913.01 стр.02

Укажите номер текущего листа:

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ, ПРИМЕНЯЮЩИМ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ РОЗНИЧНОГО НАЛОГА
(приложение 1 к Декларации)

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН/БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность квартал год

3 Количество мест осуществления деятельности

Раздел. Исчисленные налоги

913.01.001 Сумма расходов работодателя по доходам его работников (млрд. / млн. / тыс.)

A №	G СТАВКА, %	H Сумма облагаемого дохода	I Удельный вес облагаемого дохода, %	J Сумма дохода, с учетом уменьшения на соответствующую сумму расходов работодателя по доходам его работников	K Сумма исчисленных налогов (КПН / ИПН)
ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		млрд. / млн. / тыс.		млрд. / млн. / тыс.	млрд. / млн. / тыс.
0 0 0 0 0 1			1 0 0,0		

Примечание: расшифровка аббревиатур:

ИИН/БИН – бизнес-идентификационный номер/индивидуальный идентификационный номер;

КПН/ИПН - корпоративный подоходный налог /индивидуальный подоходный налог.

Приложение 136 к приказу
Первого заместителя
Премьера Министра

Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)"

Сноска. Правила дополнены приложением 136 в соответствии с приказом и.о. Министра финансов РК от 21.07.2023 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного налога. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим розничного налога.

2. Настоящие Правила распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

6. 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) в электронной форме заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или)

электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

8. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

Глава 2. Пояснение по заполнению декларации

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика (налогового агента);

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица – доверительного управляющего или наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) организационно-правовая форма налогоплательщика.

Ячейка отмечается в строке "юридическое лицо", если налогоплательщик является юридическим лицом, в строке "индивидуальный предприниматель", если налогоплательщик является индивидуальным предпринимателем;

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются если представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

8) код валюты указывается в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

9) БИН аппарата акимов городов районного значения, села, поселка, сельского округа по месту нахождения индивидуального предпринимателя, которым признается место преимущественного осуществления деятельности, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов.

10. В разделе "Исчисленные налоги":

1) в строке 913.00.001 указывается сумма облагаемого дохода от реализации, определяемая:

юридическим лицом – в соответствии со статьями 225 – 240 Налогового кодекса;

индивидуальным предпринимателем – аналогично порядку определения совокупного годового дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога, установленного статьей 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 226 – 240 Налогового кодекса;

2) в строке 913.00.001 I указываются суммы доходов, полученные от реализации товаров посредством осуществления электронной торговой площадки;

3) в строке 913.00.002 указывается сумма расходов работодателя по доходам его сотрудников;

4) в строке 913.00.003 указывается среднесписочная численность работников за налоговый период, в том числе:

в строке 913.00.003 I указывается среднесписочная численность работников за налоговый период – пенсионеров;

в строке 913.00.003 II указывается среднесписочная численность работников за налоговый период – инвалидов.

Среднесписочная численность работников за налоговый период определяется путем суммирования количества работников за каждый месяц налогового периода и деленная на общее количество месяцев налогового периода. Если среднесписочная численность работников за налоговый период составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

5) в строке 913.00.004 указывается сумма исчисленных налогов (КПН/ИПН).

11. В разделе "Сведения о расходов, запасах" заполняются по итогам года в декларации за соответствующий период 4-го квартала. Данный раздел относится к справочной информации, заполняется для сведения:

1) в строках 913.00.005 отражаются:

в строке 913.00.005 I запасы на начало календарного года;

в строке 913.00.005 II запасы на конец календарного года;

в строке 913.00.005 III приобретенные за календарный год;

2) в строке 913.00.006 отражаются расходы за календарный год, всего.

12. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которое заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Местом нахождения юридического лица-резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

Местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, признается место осуществления деятельности в Республике Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в органе государственных доходов;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению приложения 1 к Декларации формы – 913.01 Исчисление налоговых обязательств по налогоплательщикам, применяющих специальный налоговый режим розничного налога

13. в Разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 1 к Декларации, данные о ИИН/БИН налогоплательщика и о налоговом периоде, за который представляется налоговая отчетность указываются согласно подпунктов 1) и 2) пункта 9 настоящих Правил, и в строке о количестве мест осуществления деятельности, указывается количество мест осуществляемой деятельности, отраженных в данном приложений.

14. В разделе "Информация о месте осуществления деятельности":

1) в графе А отражается очередной порядковый номер;

2) в графе В отражается код Управления государственных доходов по месту фактически осуществляемой деятельности (например, индивидуальный предприниматель зарегистрирован по месту нахождения в Управлении государственных доходов (далее – УГД) по району Байконур города Астаны. Также имеются объекты в других УГД – по Есильскому району города Астаны, по Целиноградскому району Акмолинской области, по Ауэзовскому району города Алматы, соответственно в графе В отражаются все соответствующие УГД);

3) в графе С отражается город, село, где осуществляется деятельность;

4) в графе D отражается улица, проспект, микрорайон или квартал, где осуществляется деятельность;

5) в графе Е отражается номер дома, где осуществляется деятельность;

6) в графе F отражается номер квартиры, офиса (комнаты, иного помещения), где осуществляется деятельность.

15. В разделе "Исчисленные налоги" указываются следующие данные:

1) в строке 913.01.001 отражается сумма расходов работодателя по доходам его работников.

Сумма, указанная в строке 913.01.001 переносится в основную декларацию в строку 913.00.002;

2) в графе G отражается соответствующая ставка, которая применяется в специальном налоговом режиме розничного налога, то есть 4 %, 8% и ставка, размер которой утвержден решением местного представительного органа с учетом снижения не более чем на 50 %;

3) в графе Н отражается сумма дохода, определяемая совокупно за налоговый период в общеустановленном порядке:

юридическим лицом – в соответствии со статьями 225 – 240 Налогового кодекса;

индивидуальным предпринимателем – аналогично порядку определения совокупного годового дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога,

установленного статьей 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 226 – 240 Налогового кодекса.

Итоговая строка графы H переносится в основную декларацию в строку 913.00.001;

4) в графе I отражается удельный вес (%) облагаемого дохода в общей сумме облагаемого дохода, отраженной в итоговой графе H (например, сумма облагаемого дохода (графа "H") 300 000 тенге, итоговая сумма облагаемого дохода – 500 000 тенге. 300 000 / 500 000 *100 = 60%);

5) в графе J отражается сумма дохода, с учетом уменьшения на сумму расходов работодателя по доходам его работников (например, сумма облагаемого дохода (графа "H") 300 000 тенге, сумма расходов работодателя по доходам его работников (913.01.001) – 80 000 тенге, удельный вес облагаемого дохода 60%. Итого 300 000 – (80 000 X 60%) = 252 000 тенге. То есть в графе J отражается сумма 252 000 тенге);

6) в графе K отражаются суммы исчисленных налогов (КПН/ИПН), которые определяются следующей формулой: сумма дохода, с учетом уменьшения на сумму расходов работодателя по доходам его работников умножается на ставку, отраженную в графе G.

Итоговая строка по графе K переноситься в основную декларацию в строку 913.00.004.

Приложение 137 к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 137 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 28.12.2023 № 1332 (вводится в действие с 01.01.2024); в редакции приказа Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **01**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИНН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A №	B Месяц квартала	C Наименование иностранного юридического лица - получателя доходов	D Код страны резидентства	E Номер налоговой регистрации иностранного юридического лица в стране резидентства
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)		

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **02**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A №	F Код вида дохода	G Номер и дата контракта (договора)	Предмет контракта (договора)	Место оказания услуги	Общая сумма контракта (договора)
		№ / Цифровой день, месяц, год			трлн. млрд. млн. тыс.
0 0 0 0 0 0 0 1					

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **03**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A №	Код валюты	Ф. И. О. (при его наличии) руководителя компании-нерезидента	Ф. И. О. (при его наличии) учредителя компании-нерезидента	H Сумма начисленных и выплаченных доходов (трлн. млрд. млн. тыс.)	I Ставка налога
0 0 0 0 0 0 0 1					,
					,
					,
					,
					,
					,
					,
					,
					,
					,

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **04**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A №	J Сумма налога с начисленных и выплаченных доходов (трлн. млрд. млн. тыс.)	K Сумма начисленных, но невыплаченных доходов, отнесенных на вычеты (трлн. млрд. млн. тыс.)	L Ставка налога
0 0 0 0 0 0 0 1			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **05**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A	M	N	O
№	Сумма налога с начисленных, но невыплаченных доходов нерезидентов, отнесенных на вычеты (трлн. млрд. млн. тыс.)	Сумма доходов начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса (трлн. млрд. млн. тыс.)	Ставка налога
00000001			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,
			,

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **06**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A №	P Сумма подоходного налога с доходов начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса (трлн. млрд. млн. тыс.)	Q Сумма начисленных (выплаченных) доходов, освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором (трлн. млрд. млн. тыс.)	R Код вида международного договора
0 0 0 0 0 0 0 1			

ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **07**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

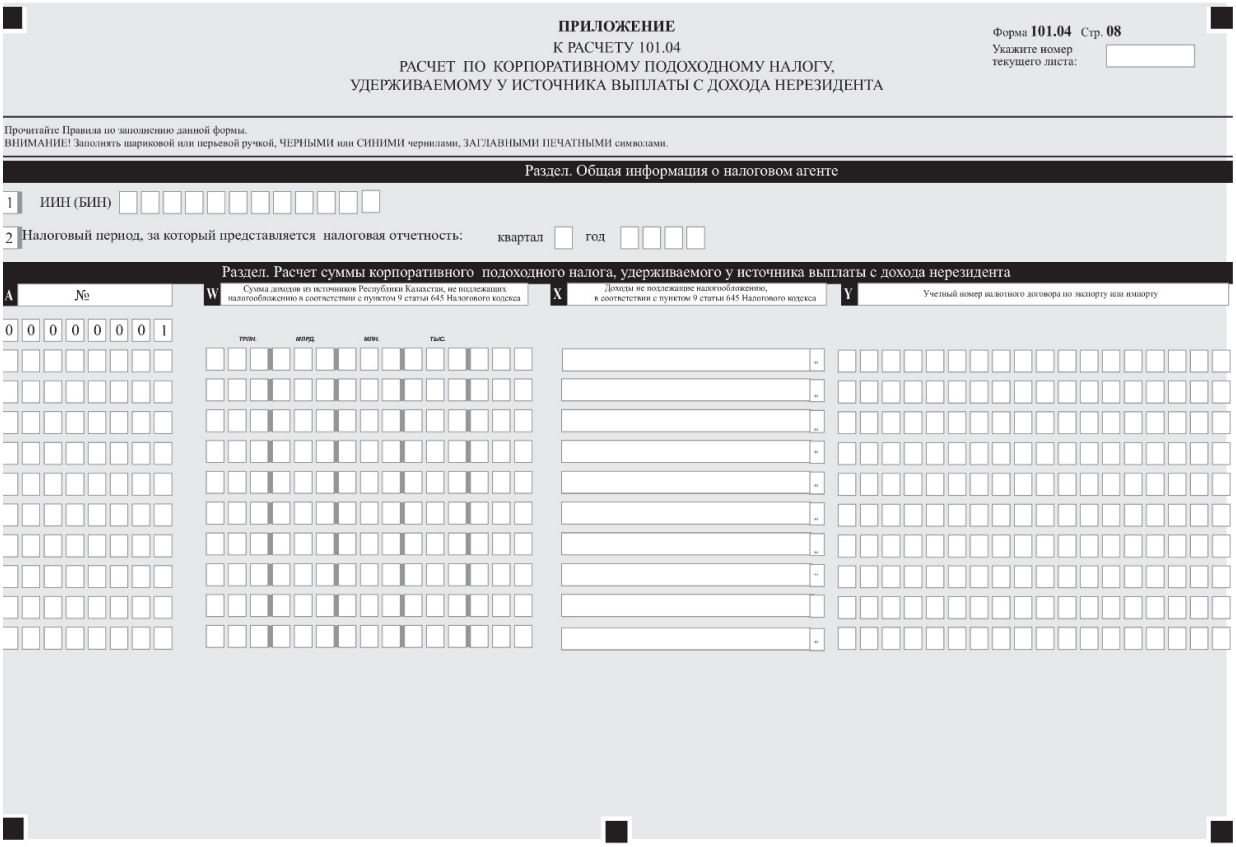
Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A №	S Наименование международного договора	T Код страны, с которой заключен договор	U Сумма выплат, не являющихся доходами из источников Республики Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 671 Налогового кодекса, а также стоимость иного имущества, не признаваемая доходом из источников Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 644 Налогового кодекса (трлн. млрд. млн. тыс.)	V Вид налога, не взимаемый доходами из источников Республики Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса, а также иные виды налогов нерезидента, не признаваемые доходами из источников Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 644 Налогового кодекса
0 0 0 0 0 0 0 1				



ПРИЛОЖЕНИЕ
К РАСЧЕТУ 101.04
РАСЧЕТ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,
УДЕРЖИВАЕМОМУ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ С ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТА

Форма **101.04** Стр. **08**
Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента

A	W	X	Y
№	Сумма доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса	Доходы не подлежащие налогообложению, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса	Учетный номер налогового договора по экспорту или импорту
0 0 0 0 0 0 0 1	трлн. млрд. млн. тыс.		

Приложение 138
к приказу Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 138 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 28.12.2023 № 1332 (вводится в действие с 01.01.2024).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)" (далее – Правила), разработаны в соответствии с

Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет " (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу" (далее – расчет), предназначенной для исчисления суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента, а также для отражения сумм:

доходов, освобожденных от налогообложения в соответствии с положениями международного договора;

доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом;

не являющихся доходом из источников Республике Казахстан.

Расчет составляется налоговым агентом в соответствии со статьей 648 Налогового кодекса.

При этом отражению в расчете подлежат суммы доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом, а также не являющихся доходом из источников Республике Казахстан. Указанные суммы рассчитываются за налоговый период и в совокупности превышают 50 000 долларов США (сумма пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или в случае предоплаты – на день начисления дохода).

Положения, указанные в абзаце шестом настоящего пункта, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 101.04) и приложения к нему (101.04), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

5. Приложение к расчету (101.04) составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к расчету (101.04) не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету (101.04), дополнительно заполняется аналогичный лист указанного приложения .

8. В настоящих Правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. Расчет с учетом пункта 6 статьи 208 Налогового кодекса в случае предоставления в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах.

13. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" приложения к расчету (101.04) указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" настоящего расчета.

14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (101.04)

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогового агента – Ф.И.О. физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса.

16. В разделе "Расчетные показатели":

1) строки 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных и выплаченных нерезиденту за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету (101.04). Строка 101.04.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III;

2) строки 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III предназначены для отражения суммы подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету (101.04). Строка 101.04.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за налоговый период, определяемой как сумма строк 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III;

3) строка 101.04.003 предназначена для отражения суммы доходов, начисленных, но невыплаченных нерезиденту, отнесенных налоговым агентом на вычеты. Срока 101.04.003 заполняется на основании данных приложения к расчету (101.04).

Датой отнесения на вычеты начисленных, но не выплаченных доходов нерезидента, признается 31 декабря отчетного календарного года. Строка 101.04.003 заполняется в расчете за 4 квартал отчетного календарного года;

4) строка 101.04.004 предназначена для отражения суммы подоходного налога с начисленных, но невыплаченных доходов нерезидента, отнесенных налоговым агентом на вычеты, отраженных в строке 101.04.003, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса. Строка 101.04.004 заполняется на основании данных приложения к расчету (101.04);

5) строки 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету (101.04). Строка 101.04.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III;

6) строки 101.04.006I, 101.04.006II и 101.04.006III предназначены для отражения суммы подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету (101.04). Строка 101.04.006 IV предназначена для отражения итоговой суммы налогов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.006 I, 101.04.006 II и 101.04.006 III.

17. В разделе "Ответственность налогового агента":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются Ф.И.О. руководителя в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лиц, принявшего расчет" указывается Ф.И.О. работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

18. Приложение к расчету (101.04):

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается месяц квартала, в котором произведена выплата доходов нерезиденту.

В случае отражения сумм начисленных, но невыплаченных доходов, отнесенных на вычеты, графа В расчета за 4 квартал не заполняется;

3) в графе С указывается полное наименование нерезидента (иностранного юридического лица-получателя доходов);

4) в графе D указывается код страны резидентства нерезидента.

При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, государств с льготным налогообложением , утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142). Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142 , при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для административных территориальных единиц с льготным налогообложением, расположенных на территории государств, кодом страны считается порядковый номер этого государства;

5) в графе Е указывается номер налоговой регистрации нерезидента в стране резидентства;

6) в графе F указывается код вида доходов согласно пункту 19 настоящих Правил, полученных нерезидентом из источников в Республике Казахстан;

7) в графе G указывается информация согласно контракту (договору), заключенному между нерезидентом и налоговым агентом, в соответствии с которым возникают доходы, за исключением доходов в виде дивидендов:

номер и дата контракта (договора);

предмет контракта (договора);

место оказания услуг;

общая сумма контракта (договора);

код валюты;

фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя компании-нерезидента;

фамилия, имя и отчество (при его наличии) учредителя компании нерезидента.

8) в графе H указывается сумма начисленных и выплаченных доходов, по которым возникают обязательства по удержанию налогов, в том числе освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором.

При совершении операций в иностранной валюте в данной графе указывается сумма начисленных и выплаченных доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

9) в графе I указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

10) в графе J указывается сумма подоходного налога с начисленных и выплаченных доходов, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 Налогового кодекса.

При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте в данной графе указывается сумма подоходного налога у источника выплаты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае выплаты предоплаты, на день начисления дохода.

Графы H – J заполняются по начисленным и выплаченным суммам доходов нерезиденту;

11) в графе K указывается сумма начисленных, но невыплаченных нерезиденту в течение налогового периода доходов, отнесенных налоговым агентом на вычеты.

При совершении операций в иностранной валюте в данной графе указывается сумма невыплаченных доходов нерезидента, отнесенных налоговым агентом на вычеты , пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на последний день налогового периода, установленного статьей 314 Налогового кодекса, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;

12) в графе L указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

13) в графе M указывается сумма подоходного налога с начисленных, но невыплаченных в течение отчетного налогового периода доходов нерезидента, отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 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 на вычеты дохода нерезидента.

Графы K – M заполняются по начисленным, но не выплаченным суммам доходов нерезиденту при их отнесении на вычеты и заполняются в расчете за 4 квартал отчетного календарного года;

14) в графе N указывается сумма доходов, начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

15) в графе O указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

16) в графе P указывается сумма подоходного налога с доходов, начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 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 на вычеты дохода нерезидента;

17) в графе Q указывается сумма начисленных (выплаченных) доходов, освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором. При этом под доходами, освобожденными от удержания налогов, также понимаются суммы, к которым применены сниженные ставки налога в соответствии с положениями международных договоров. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

18) в графе R указывается код вида международного договора в соответствии с пунктом 21 настоящих Правил, который применен в отношении дохода, указанного в графе N;

19) в графе S указывается наименование международного договора, указанного в графе R, при отражении в графе R кода 22;

20) в графе T указывается код страны, с которой заключен международный договор. Графа T заполняется в соответствии с подпунктом 4) пункта 17 настоящих Правил. Графы Q-S заполняются в случае, если налогоплательщик применяет положения ратифицированного межгосударственного или межправительственного договора.

Итоговые суммы графы H за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III.

Итоговые суммы графы J переносятся в соответствующие строки 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III.

Итоговые суммы графы K в суммарном выражении по всему приложению к расчету (101.04) переносятся в строку 101.04.003, графа M в строку 101.04.004.

Итоговые суммы графы N за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III.

Итоговые суммы графы P за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.006 I, 101.04.006 II и 101.04.006 III;

21) в графе U указывается сумма, не являющаяся доходом в соответствии с пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса;

при совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или в случае предоплаты – на день начисления дохода;

при этом в графе U указывается сумма, не являющаяся доходом в соответствии с пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса, по которой имеется валютный договор по экспорту или импорту и предназначенный для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям, осуществляемой уполномоченным банком (его филиалом) или территориальным филиалом Национального Банка Республики Казахстан, в соответствии с совместными постановлением Правления Национального банка Республики Казахстан от 29 сентября 2023 года № 78 и приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 4 октября 2023 года № 1054 "Об утверждении Правил осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 33512) (далее – Совместные постановление № 78 и приказ № 1054);

22) в графе V указывается наименование выплат, не являющихся доходом из источников Республике Казахстан, в соответствии с пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса;

если приложение к расчету (101.04) заполняется на бумажном носителе и, если применено несколько видов выплат, каждый вид подлежит заполнению отдельной строкой, отражению подлежит соответствующий подпункт, пункт и статья;

при этом в графе V указывается наименование выплат, не являющихся доходом из источников Республике Казахстан, в соответствии с пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса, по которым имеется валютный договор по экспорту или импорту и предназначенный для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям, осуществляемой уполномоченным банком (его филиалом) или территориальным филиалом Национального Банка Республики Казахстан, в соответствии с Совместными постановлением № 78 и приказом № 1054;

23) в графе W указывается сумма доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода, указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

при совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или в случае предоплаты – на день начисления дохода;

при этом в графе W указывается сумма доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода, указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса, по которой имеется валютный договор по экспорту или импорту и предназначенный для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям, осуществляемой уполномоченным банком (его филиалом) или территориальным филиалом Национального Банка Республики Казахстан, в соответствии с Совместными постановлением № 78 и приказом № 1054;

24) в графе X указываются доходы из источников Республике Казахстан, не подлежащие налогообложению в Республике Казахстан, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода, указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

если приложение к расчету (101.04) заполняется на бумажном носителе и, если выплачены несколько видов доходов, не подлежащих налогообложению, то каждый вид дохода подлежит заполнению отдельной строкой;

при этом в графе X указываются доходы из источников Республике Казахстан, не подлежащие налогообложению в Республике Казахстан, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода, указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса, по которым имеется валютный договор по экспорту или импорту и предназначенный для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям, осуществляемой уполномоченным банком (его филиалом) или

территориальным филиалом Национального Банка Республики Казахстан, в соответствии с Совместными постановлением № 78 и приказом № 1054;

25) в графе Y указывается учетный номер (идентификационный номер) присвоенный валютному договору по экспорту или импорту и предназначенный для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям, осуществляемой уполномоченным банком (его филиалом) или территориальным филиалом Национального Банка Республики Казахстан, в соответствии с Совместными постановлением № 78 и приказом № 1054.

Сноска. Пункт 18 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 3. Коды видов доходов и выплат

19. При заполнении расчета используется следующие коды видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1011 – выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории Республики Казахстан, связанных с данной поставкой;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1021 – доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов по ним, а также расчетов посредством международных платежных карточек;

1030 – доход от оказания управленческих услуг за пределами Республики Казахстан ;

1031 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса;

1032 – доход от оказания финансовых услуг за пределами Республики Казахстан;

1033 – доход от оказания консультационных услуг за пределами Республики Казахстан;

1034 – доход от оказания инжиниринговых услуг за пределами Республики Казахстан;

1035 – доход от оказания маркетинговых услуг за пределами Республики Казахстан;

1036 – доход от оказания аудиторских услуг за пределами Республики Казахстан;

1037 – доход от оказания юридических услуг (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1061 – доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

1062 – доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом, или долей участия в юридическом лице или консорциуме, указанные в подпункте 6) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, за исключением доходов лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением,

включенном в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающие под условия подпункта 8) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1091 – выплаты, связанные с корректировкой стоимости по качеству реализации сырой нефти, транспортируемой по единой трубопроводной системе за пределы Республики Казахстан;

1092 – сумма задолженности по кредиту (займу) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом), в том числе неустойки (штрафы, пени), по которой прощение долга произведено в порядке и на условиях, которые установлены пунктом 2-1 статьи 232 Налогового кодекса, включая задолженность по вознаграждению, начисленному по 31 декабря 2012 года включительно;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1101 – дивиденды, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающие под условия пункта 4 статьи 646 Налогового кодекса;

1102 – дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами-недропользователями, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающие под условия подпункта 5) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1111 – дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

1112 – вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

1113 – суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;

1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

1130 – доход в виде роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1141 – доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике

Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доход по производным финансовым инструментам;

1320 – доход, полученный от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан.

1500 – сумма подоходного налога, исчисленная с дохода нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса и уплаченная в бюджет Республики Казахстан налоговым агентом за счет собственных средств без удержания такого подоходного налога;

1510 – компенсация расходов членам органа управления (совета директоров или иного органа), понесенных в связи с выполнением возложенных на них резидентом управленческих обязанностей, в пределах, установленных пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса;

1520 – доход юридического лица-нерезидента, полученный от автономных организаций образования, определенных подпунктами 1), 2) и 3) пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;

1530 – доход юридического лица-нерезидента, полученный от некоммерческой организации, применяющей положения статьи 289 Налогового кодекса, учрежденной лицом, указанным в абзаце втором подпункта 3) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса;

1540 – доход юридического лица-нерезидента, полученный от автономных организаций образования, определенных подпунктами 4) и 5) пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса, за выполнение работ, оказание услуг по видам деятельности, указанным в подпунктах 4) и 5) пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;

1550 – доход юридического лица-нерезидента, полученный от органов Международного финансового центра "Астана" или организаций органа Международного финансового центра "Астана";

1560 – доход, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от оказания консультационных, маркетинговых, инжиниринговых услуг, услуг в сфере информационной безопасности, выполнения работ по созданию центров обработки данных, выплачиваемый юридическим лицом, указанным в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, при условиях, установленных подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса;

1570 – доход юридического лица-нерезидента в виде роялти, выплачиваемый автономными организациями образования, определенными подпунктами 2), 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;

1580 – доход юридического лица-нерезидента, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде роялти, выплачиваемый юридическим лицом, указанным в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, при условиях, установленных подпунктом 4-1) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса;

1590 – стоимость имущества, полученного в виде вклада в уставный капитал юридического лица-нерезидента, а также стоимость имущества, полученного эмитентом-нерезидентом от размещения выпущенных им акций.

Сноска. Пункт 19 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Коды видов международных договоров (соглашений)

20. При заполнении расчета используется следующая кодировка 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 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

Приложение 49-1 к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Сноска. Приказ дополнен приложением 49-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

РАСЧЕТ ОТЧИСЛЕНИЙ В ФОНДЫ СОДЕЙСТВИЯ ЗАНЯТОСТИ, ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ, ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ, ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПО ВЫПЛАТЕ ПЕНСИЙ И ОТЧИСЛЕНИЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал ☐ год ☐☐☐☐

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид расчета (укажите X в соответствующей ячейке):

первоначальный ☐ очередной ☐ дополнительный ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационный ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день,месяц,год

6 Реквизиты контракта: A номер контракта ☐☐☐☐☐☐ B дата заключения контракта ☐☐.☐☐.☐☐☐☐
Цифрами день, месяц, год

Раздел. Отчисления в фонд содействия занятости

Код строки | Наименование

641.00.001 Фонд оплаты труда

| | | |

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Отчисления в фонд содействия занятости

3 мес. C

641.00.004 Ставка отчислений в фонд содействия занятости, %

1 мес. A , 2 мес. B , 3 мес. C ,

641.00.005 Сумма отчислений в фонд содействия занятости (641.00.003 x 641.00.004)

1 мес.	A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)	Итого за отчетный период	D (МЛРД. МЛН. ТЫС.)
2 мес.	B	Всего с начала года	E
3 мес.	C		

Раздел. Отчисления в фонд обязательного медицинского страхования

641.00.006 Фонд оплаты труда

1 мес.	A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)	Итого за отчетный период	D (МЛРД. МЛН. ТЫС.)
2 мес.	B	Всего с начала года	E
3 мес.	C		

641.00.007 Выплаты, на которые не начисляются отчисления

1 мес.	A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)	Итого за отчетный период	D (МЛРД. МЛН. ТЫС.)
2 мес.	B	Всего с начала года	E
3 мес.	C		

641.00.008 Облагаемый фонд оплаты труда (641.00.006 - 641.00.007)

1 мес.	A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)	Итого за отчетный период	D (МЛРД. МЛН. ТЫС.)
2 мес.	B	Всего с начала года	E
3 мес.	C		

641.00.009 Ставка отчислений в фонд обязательного медицинского страхования, %

1 мес. A , 2 мес. B , 3 мес. C ,

641.00.010 Сумма отчислений в фонд обязательного медицинского страхования (641.00.008 x 641.00.009)

1 мес.	A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)	Итого за отчетный период	D (МЛРД. МЛН. ТЫС.)
2 мес.	B	Всего с начала года	E
3 мес.	C		

2464100020005

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Отчисления в фонд государственного социального страхования

641.00.011 Фонд оплаты труда

1 мес. A (МЛРД. МЛН. ТЫС.) Итого за отчетный период D

2 мес. B Всего с начала года E

3 мес. C

641.00.012 Выплаты, на которые не начисляются отчисления

1 мес. A Итого за отчетный период D

2 мес. B Всего с начала года E

3 мес. C

641.00.013 Облагаемый фонд оплаты труда (641.00.011 - 641.00.012)

1 мес. A Итого за отчетный период D

2 мес. B Всего с начала года E

3 мес. C

641.00.014 Ставка отчислений в фонд государственного социального страхования, % 1 мес. A , 2 мес. B , 3 мес. C ,

641.00.015 Сумма отчислений в фонд государственного социального страхования (641.00.013 x 641.00.014)

1 мес. A Итого за отчетный период D

2 мес. B Всего с начала года E

3 мес. C

Раздел. Обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий

641.00.016 Фонд оплаты труда

1 мес. A Итого за отчетный период D

2 мес. B Всего с начала года E

3 мес. C

641.00.017 Выплаты, на которые не начисляются взносы

1 мес. A Итого за отчетный период D

2 мес. B Всего с начала года E

3 мес. C

2464100030004

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий

641.00.018 Облагаемый фонд оплаты труда (641.00.016 - 641.00.017)

1 мес. A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

2 мес. B

3 мес. C

Итого за отчетный период D

Всего с начала года E

641.00.019 Ставка обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий, %

1 мес. A , 2 мес. B , 3 мес. C ,

641.00.020 Сумма обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий (641.00.018 x 641.00.019)

1 мес. A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

2 мес. B

3 мес. C

Итого за отчетный период D

Всего с начала года E

Раздел. Отчисления пользователей автомобильных дорог

641.00.021 Стоимость реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг

1 мес. A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

I

II

2 мес. B

I

II

3 мес. C

I

II

Итого за отчетный период D (ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.)

Всего с начала года E

641.00.022 Совокупный годовой доход

1 мес. A (МЛРД. МЛН. ТЫС.)

I

II

2 мес. B

I

II

3 мес. C

I

II

Итого за отчетный период D (ТРЛН. МЛРД. МЛН. ТЫС.)

Всего с начала года E

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Отчисления пользователей автомобильных дорог

641.00.023 Ставка, % 1 мес. A , 2 мес. B , 3 мес. C ,

641.00.024 Сумма отчислений пользователей автомобильных дорог

МЛРД. МЛН. ТЫС.

1 мес. A
I
II
2 мес. B
I
II
3 мес. C
I
II

Итого за отчетный период D

Всего с начала года E

Раздел. Отчисления в фонд социального медицинского страхования

641.00.025 Сумма отчислений

МЛРД. МЛН. ТЫС.

1 мес. A
2 мес. B
3 мес. C

Итого за отчетный период D

Всего с начала года E

Раздел. Обязательные пенсионные взносы работодателя

641.00.026 Сумма отчислений

МЛРД. МЛН. ТЫС.

1 мес. A
2 мес. B
3 мес. C

Итого за отчетный период D

Всего с начала года E

Раздел. Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования

641.00.027 Сумма отчислений

МЛРД. МЛН. ТЫС.

1 мес. A
2 мес. B
3 мес. C

Итого за отчетный период D

Всего с начала года E

Раздел. Сумма отчислений - всего

641.00.028 Сумма отчислений (641.00.005 + 641.00.010 + 641.00.015 + 641.00.020+641.00.024-641.00.025-641.00.026-641.00.027)

МЛРД. МЛН. ТЫС.

1 мес. A
2 мес. B
3 мес. C

Итого за отчетный период D

Всего с начала года E

Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

_____/_____/

Ф.И.О. руководителя Подпись

Дата подачи расчета

Цифрами день, месяц, год

Код налогового органа

М.П.

2 46 41 00 04 00 03

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Ответственность налогоплательщика

Не выходить за ограничительную рамку

/ /

Ф.И.О. должностного лица, принявшего Расчет Подпись

Входящий номер документа

М.Ш.

Дата приема расчета

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля

(заполняется в случае сдачи расчета по почте)

Цифрами день, месяц, год

2 464100 050002

Приложение 49-2 к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан
– Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39

Правила составления налоговой отчетности "Расчет отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог (форма 641.00)"

Сноска. Приказ дополнен приложением 49-2 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 25.11.2024 № 783 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и отчислений пользователей автомобильных дорог (форма 641.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Расчета отчислений в фонды содействия занятости, обязательного медицинского страхования, государственного социального страхования, государственный центр по выплате пенсий и 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, предусмотренных пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса.

2. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

5. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

6. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

7. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается плательщику с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

7-1. Расчет распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 641.00)

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

1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН доверительного управляющего;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами). Налоговым периодом для представления расчета является отчетный квартал;

3) наименование налогоплательщика – полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) реквизиты контракта.

6 А указывается регистрационный номер контракта на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

6 В указывается дата заключения контракта на недропользование с уполномоченным государственным органом.

Расчет составляется по каждому контракту отдельно.

9. В разделе "Отчисления в фонд содействия занятости":

1) в строках 641.00.001 А, 641.00.001 В и 641.00.001 С указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.001 D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.001 А, 641.00.001 В и 641.00.001 С (641.00.001 А + 641.00.001 В + 641.00.001 С).

В строке 641.00.001 Е указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.001 D расчета отчетного периода и 641.00.001 Е расчета за предыдущий отчетный период (641.00.001 D + 641.00.001 Е);

2) в строках 641.00.002 А, 641.00.002 В и 641.00.002 С указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.002 D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.002 А, 641.00.002 В и 641.00.002 С (641.00.002 А + 641.00.002 В + 641.00.002 С).

В строке 641.00.002 Е указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд содействия занятости с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.002 D расчета отчетного периода и 641.00.002 Е расчета за предыдущий отчетный период (641.00.002 D + 641.00.002 Е);

3) в строках 641.00.003 А, 641.00.003 В и 641.00.003 С указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 641.00.001 и 641.00.002 (641.00.001 – 641.00.002).

В строке 641.00.003 D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.003 А, 641.00.003 В и 641.00.003 С (641.00.003 А + 641.00.003 В + 641.00.003 С).

В строке 641.00.003 Е указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.003 D расчета отчетного периода и 641.00.003 Е расчета за предыдущий отчетный период (641.00.003 D + 641.00.003 Е);

4) в строках 641.00.004 А, 641.00.004 В и 641.00.004 С указывается ставка отчислений в фонд содействия занятости в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 641.00.005 A, 641.00.005 B и 641.00.005 C указываются суммы отчислений в фонд содействия занятости, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 641.00.003 и 641.00.004 (641.00.003 x 641.00.004).

В строке 641.00.005 D указывается сумма отчислений в фонд содействия занятости за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.005 A, 641.00.005 B и 641.00.005 C (641.00.005 A + 641.00.005 B + 641.00.005 C).

В строке 641.00.005 E указывается сумма отчислений в фонд содействия занятости с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.005 D расчета отчетного периода и 641.00.005 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.005 D + 641.00.005 E).

10. В разделе "Отчисления в фонд обязательного медицинского страхования":

1) в строках 641.00.006 A, 641.00.006 B и 641.00.006 C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.006 D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.006 A, 641.00.006 B и 641.00.006 C (641.00.006 A + 641.00.006 B + 641.00.006 C).

В строке 641.00.006 E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.006 D расчета отчетного периода и 641.00.006 E Расчета за предыдущий отчетный период (641.00.006 D + 641.00.006 E);

2) в строках 641.00.007 A, 641.00.007 B и 641.00.007 C указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.007 D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.007 A, 641.00.007 B и 641.00.007 C (641.00.007 A + 641.00.007 B + 641.00.007 C).

В строке 641.00.007 E указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд обязательного медицинского страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.007 D расчета отчетного периода и 641.00.007 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.007 D + 641.00.007 E).

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 № 1845;

3) в строках 641.00.008 A, 641.00.008 B и 641.00.008 C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 641.00.006 и 641.00.007 (641.00.006 – 641.00.007).

В строке 641.00.008 D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.008 A, 641.00.008 B и 641.00.008 C (641.00.008 A + 641.00.008 B + 641.00.008 C).

В строке 641.00.008 E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.008 D расчета отчетного периода и 641.00.008 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.008 D + 641.00.008 E);

4) в строках 641.00.009 A, 641.00.009 B и 641.00.009 C указывается ставка отчислений в фонд обязательного медицинского страхования в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 641.00.010 A, 641.00.010 B и 641.00.010 C указываются суммы отчислений в фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 641.00.008 и 641.00.009 (641.00.008 x 641.00.009).

В строке 641.00.010 D указывается сумма отчислений в фонд обязательного медицинского страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.010 A, 641.00.010 B и 641.00.010 C (641.00.010 A + 641.00.010 B + 641.00.010 C).

В строке 641.00.010 E указывается сумма отчислений в фонд обязательного медицинского страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.010 D расчета отчетного периода и 641.00.010 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.010 D + 641.00.010 E).

11. В разделе "Отчисления в фонд государственного социального страхования":

1) в строках 641.00.011 A, 641.00.011 B и 641.00.011 C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.011 D указывается фонд оплаты труда за отчетный период, определяемый как сумма строк 641.00.011 A, 641.00.011 B и 641.00.011 C (641.00.011 A + 641.00.011 B + 641.00.011 C).

В строке 641.00.011 E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.011 D Расчета отчетного периода и 641.00.011 E Расчета за предыдущий период (641.00.011 D + 641.00.011 E);

2) в строках 641.00.012 A, 641.00.012 B и 641.00.012 C указываются суммы выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.012 D указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.012 A, 641.00.012 B и 641.00.012 C (641.00.012 A + 641.00.012 B + 641.00.012 C).

В строке 641.00.012 E указывается сумма выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования с начала года,

определяемая как сумма строк 641.00.012 D расчета отчетного периода и 641.00.012 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.012 D + 641.00.012 E).

Перечень выплат, на которые не начисляются отчисления в фонд государственного социального страхования приведен в постановлении Правительства Республики Казахстан от 26 марта 1997 года № 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 641.00.013 A, 641.00.013 B и 641.00.013 C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 641.00.011 и 641.00.012 (641.00.011 – 641.00.012).

В строке 641.00.013 D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.013 A, 641.00.013 B и 641.00.013 C (641.00.013 A + 641.00.013 B + 641.00.013 C).

В строке 641.00.013 E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.013 D расчета отчетного периода и 641.00.013 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.013 D + 641.00.013 E);

4) в строках 641.00.014 A, 641.00.014 B и 641.00.014 C указывается ставка отчислений в фонд государственного социального страхования в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 641.00.015 A, 641.00.015 B и 641.00.015 C указываются суммы отчислений в фонд государственного социального страхования, исчисленные за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода путем умножения соответствующих сумм строк 641.00.013 и 641.00.014 (641.00.013 x 641.00.014).

В строке 641.00.015 D указывается сумма отчислений в фонд государственного социального страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.015 A, 641.00.015 B и 641.00.015 C (641.00.015 A + 641.00.015 B + 641.00.015 C).

В строке 641.00.015 E указывается сумма отчислений в фонд государственного социального страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.015 D расчета отчетного периода и 641.00.015 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.015 D + 641.00.015 E).

12. В разделе "Обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий":

1) в строках 641.00.016 A, 641.00.016 B и 641.00.016 C указываются суммы фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.016 D указывается сумма фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.016 A, 641.00.016 B и 641.00.016 C (641.00.016 A + 641.00.016 B + 641.00.016 C).

В строке 641.00.016 E указывается сумма фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.016 D расчета отчетного периода и 641.00.016 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.016 D + 641.00.016 E);

2) в строках 641.00.017 A, 641.00.017 B, 641.00.017 C 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 641.00.017 D указывается сумма выплат, на которые не начисляются обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.017 A, 641.00.017 B и 641.00.017 C (641.00.017 A + 641.00.017 B + 641.00.017 C).

В строке 641.00.017 E указывается сумма выплат, на которые не начисляются обязательные пенсионные взносы в государственный центр по выплате пенсий с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.017 D расчета отчетного периода и 641.00.017 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.017 D + 641.00.017 E).

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 № 1120;

3) в строках 641.00.018 A, 641.00.018 B и 641.00.018 C указываются суммы облагаемого фонда оплаты труда за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода, определяемые как разница соответствующих строк 641.00.016 и 641.00.017 (641.00.016 – 641.00.017).

В строке 641.00.018 D указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.018 A, 641.00.018 B и 641.00.018 C (641.00.018 A + 641.00.018 B + 641.00.018 C).

В строке 641.00.018 E указывается сумма облагаемого фонда оплаты труда с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.018 D расчета отчетного периода и 641.00.018 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.018 D + 641.00.018 E);

4) в строках 641.00.019 A, 641.00.019 B и 641.00.019 C указывается ставка обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий в зависимости от даты заключения контракта;

5) в строках 641.00.020 A, 641.00.020 B и 641.00.020 C 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 641.00.018 и 641.00.019 (641.00.018 x 641.00.019).

В строке 641.00.020 D указывается сумма обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.020 A, 641.00.020 B и 641.00.020 C (641.00.020 A + 641.00.020 B + 641.00.020 C).

В строке 641.00.020 E указывается сумма обязательных пенсионных взносов в государственный центр по выплате пенсий с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.020 D расчета отчетного периода и 641.00.020 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.020 D + 641.00.020 E).

13. В разделе "Отчисления пользователей автомобильных дорог":

1) в строках 641.00.021 A, 641.00.021 B и 641.00.021 C указываются стоимость реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно с учетом корректировки в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

2) в строках 641.00.021 AI, 641.00.021 BI и 641.00.021 CI указываются фактические объемы реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

3) в строках 641.00.021 AII, 641.00.021 BII, 641.00.021 CII указываются отклонения цен реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг, определенных в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.021 D указывается фактический объем реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации за отчетный период, определяемый как сумма строк 641.00.001 AI, 641.00.021 BI и 641.00.021 CI.

В строке 641.00.021 E указывается фактический объем реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации с начала года, определяемый как сумма строк 641.00.021 D расчета отчетного периода и 641.00.021 E расчета за предыдущий отчетный период.

Данные строки заполняются в случае, если контракт заключен до 8 июня 1998 года;

4) в строках 641.00.022 A, 641.00.022 B и 641.00.022 C указывается совокупный годовой доход за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

5) в строках 641.00.022 AI, 641.00.022 BI и 641.00.022 CI указывается совокупный годовой доход за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно;

6) в строках 641.00.022 AII, 641.00.022 BII и 641.00.022 CII указывается сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода соответственно.

В строке 641.00.022 D указывается совокупный годовой доход за отчетный период, определяемый как сумма строк 641.00.022 AI, 641.00.022 BI и 641.00.022 CI.

В строке 641.00.022 E указывается совокупный годовой доход с начала года, определяемый как сумма строк 641.00.022 D расчета отчетного периода и 641.00.022 E расчета за предыдущий отчетный период.

Данные строки заполняются в случае, если контракт заключен после 8 июня 1998 года;

1) в строках 641.00.023 A, 641.00.023 B и 641.00.023 C указывается ставка отчислений пользователей автомобильных дорог, установленная в зависимости от базы исчисления платежей, указанной в строках 641.00.021 или 641.00.022;

2) в строках 641.00.024 A, 641.00.024 B и 641.00.024 C указываются суммы отчислений пользователей автомобильных дорог, подлежащие перечислению в бюджет с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемые как произведение строк 641.00.021 и 641.00.023 или 641.00.022 и 641.00.023;

3) в строках 641.00.024 AI, 641.00.024 BI и 641.00.024 CI указываются суммы отчислений пользователей автомобильных дорог;

4) в строках 641.00.024 AII, 641.00.024 BII и 641.00.024 CII указываются суммы отчислений пользователей автомобильных дорог, определяемые в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

5) в строке 641.00.024 D указывается сумма отчислений пользователей автомобильных дорог за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.024 A, 641.00.024 B и 641.00.024 C;

6) в строке 641.00.024 E указывается сумма отчислений пользователей автомобильных дорог с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.024 D расчета отчетного периода и 641.00.024 E расчета за предыдущий отчетный период.

14. В разделе "Отчисления в фонд социального медицинского страхования":

1) в строках 641.00.025 A, 641.00.025 B и 641.00.025 C указываются суммы отчислений в фонд социального медицинского страхования, исчисляемых в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода;

2) в строке 641.00.025 D указывается сумма отчислений в фонд социального медицинского страхования за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.025 A, 641.00.025 B и 641.00.025 C (641.00.025 A + 641.00.025 B + 641.00.025 C);

3) в строке 641.00.025 E указывается сумма отчислений в фонд социального медицинского страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.025 D расчета отчетного периода и 641.00.025 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.025 D + 641.00.025 E).

Данный раздел используется справочно для реализации механизма уменьшения отчислений во внебюджетные фонды на сумму отчислений в фонд социального медицинского страхования.

15. В разделе "Обязательные пенсионные взносы работодателя":

1) в строках 641.00.026 A, 641.00.026 B и 641.00.026 C указываются суммы обязательных пенсионных взносов работодателя в единый накопительный пенсионный

фонд исчисляемых в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода;

2) в строке 641.00.026 D указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя в единый накопительный пенсионный фонд, за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.026 A, 641.00.026 B и 641.00.026 C (641.00.026 A + 641.00.026 B + 641.00.026 C);

3) в строке 641.00.026 E указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя в единый накопительный пенсионный фонд с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.026 D расчета отчетного периода и 641.00.026 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.026 D + 641.00.026 E);

Данный раздел используется справочно для реализации механизма уменьшения отчислений во внебюджетные фонды на сумму обязательных пенсионных взносов работодателя.

16. В разделе "Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования":

1) в строках 641.00.027 A 641.00.027 B и 641.00.027 C указывается сумма исчисляемых социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования за 1, 2 и 3 месяцы отчетного периода;

2) в строке 641.00.027 D указывается сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.027 A, 641.00.027 B и 641.00.027 C (641.00.027 A + 641.00.027 B + 641.00.027 C);

3) в строке 641.00.027 E указывается сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.027 D расчета отчетного периода и 641.00.027 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.027 D + 641.00.027 E).

Данный раздел используется справочно для реализации механизма уменьшения отчислений во внебюджетные фонды на сумму социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

17. В разделе "Сумма отчислений – всего":

1) в строках 641.00.028 A, 641.00.028 B и 641.00.00.28 C указываются суммы отчислений во все вышеуказанные фонды за минусом отчислений в фонд социального медицинского страхования, обязательных пенсионных взносов работодателя, социальных отчислений, определяемые как сумма строк 641.00.005, 641.00.010, 641.00.015, 641.00.020, и 641.00.024, (641.00.005 + 641.00.010, 641.00.015 + 641.00.020 + 641.00.024), минус строки 641.00.025, 641.00.026, 641.00.027 (641.00.025 - 641.00.026 - 641.00.027).

2) в строке 641.00.028 D указывается сумма отчислений во все вышеуказанные фонды за отчетный период, определяемая как сумма строк 641.00.028 A, 641.00.028 B и 641.00.028 C (641.00.028 A + 641.00.028 B + 641.00.028 C);

3) в строке 641.00.028 E указывается сумма отчислений во все вышеуказанные фонды с начала года, определяемая как сумма строк 641.00.028 D расчета отчетного периода и 641.00.028 E расчета за предыдущий отчетный период (641.00.028 D + 641.00.028 E).

18. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя".

При представлении расчета юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан