

О внесении изменений и дополнений в некоторые приказы Министерства финансов Республики Казахстан

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2021 года № 268. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 марта 2021 года № 22426

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в некоторые приказы Министерства финансов Республики Казахстан следующие изменения и дополнения:

1) в приказе Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 146 "О некоторых вопросах налогового и таможенного администрирования" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16450, опубликован 13 марта 2018 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан):

форму уведомления о применяемом режиме налогообложения, утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) в приказе Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 "Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 19897, опубликован 13 февраля 2020 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан):

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"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;

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, удерживаемому 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, удерживаемому 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;

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;

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;
- 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;

- 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.";

дополнить приложениями 99 и 100 согласно приложениям 2 и 3 к настоящему приказу.

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

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

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

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 30 марта 2021 года № 268
Приложение 37 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 февраля 2018 года № 146
форма

**УВЕДОМЛЕНИЕ
О ПРИМЕНЯЕМОМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Страница 2

Индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)

**Раздел 3. Информация о применении (прекращении) второго режима налогообложения
(настоящий раздел заполняется налогоплательщиками единого земельного налога)**

о применении (укажите в соответствующей ячейке):

- | | | |
|----------|---|--------------------------|
| A | специального налогового режима на основе патента | <input type="checkbox"/> |
| B | специального налогового режима на основе упрощенной декларации | <input type="checkbox"/> |
| C | специального налогового режима с использованием фиксированного вычета | <input type="checkbox"/> |

о прекращении (укажите в соответствующей ячейке):

- | | | |
|----------|---|--------------------------|
| A | специального налогового режима на основе патента | <input type="checkbox"/> |
| B | специального налогового режима на основе упрощенной декларации | <input type="checkbox"/> |
| C | специального налогового режима с использованием фиксированного вычета | <input type="checkbox"/> |

Раздел 4. Ответственность налогоплательщика

Выбор режима налогообложения осуществлен мною (нами) в соответствии с условиями его применения, а также датой начала его применения, установленными Налоговым кодексом.

Я (мы) несу (несем) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, а также выбор режима налогообложения, указанных в настоящем Уведомлении.

(Не выходить за ограничительную рамку)

_____/_____/_____
(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность)
руководителя юридического лица/индивидуального предпринимателя)

Дата подачи уведомления

<input type="text"/>									
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Примечание: расшифровка аббревиатур:

ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер/
бизнес-идентификационный номер.

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 30 марта 2021 года № 268
Приложение 99 к приказу
Первого заместителя
Премьера-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 января 2020 года № 39
форма

ДЕКЛАРАЦИЯ
 ДЛЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ
 СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ
 РОЗНИЧНОГО НАЛОГА

форма 913.00 стр. 01

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/ИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наименование налогоплательщика

4 Организационно-правовая форма налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):
 юридическое лицо индивидуальный предприниматель

5 Вид декларации (укажите 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):
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	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.002	Доход от прироста стоимости	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.003	Доход от списания обязательств	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.004	Доход по сомнительным обязательствам	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.005	Доходы от уступки права требования:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	по приобретенному праву требования	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	по уступленному праву требования	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.006	Доходы, не отраженные в строках с 913.00.001 по 913.00.005	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.007	ДОХОД ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД (сумма с 913.00.001 по 913.00.006)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Корректировка дохода

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс
913.00.008	Корректировка дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.009	Корректировка дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.010	ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (913.00.007 - 913.00.008 + ИЛИ - 913.00.009)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



БИН/ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
913.00.011	ВСЕГО КПП/ ИПН (913.00.010*3%)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I запасы на начало налогового периода всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II запасы на конец налогового периода всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.013	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I запасы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	IV <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.014	Прочие расходы по реализованным товарам (работам, услугам)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.015	Прочие расходы не отраженные в строках 913.00.013 и 913.00.014	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
913.00.016	РАСХОДЫ ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД (913.00.012+ 913.00.015)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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
(используется в случае сдачи деклараций по почте)

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

Место штампа



Примечание: расшифровка аббревиатур:
БИН/ИИН – бизнес-идентификационный номер/индивидуальный идентификационный номер;

Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 30 марта 2021 года № 268
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)"

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 от 25 декабря 2017 года "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.

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и поправки.

3. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – 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, допускающей 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;

б) 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;

б) 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 платежам 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.