

ҚҚС жөніндегі декларацияны жыл бойынша толтыру Нұсқаулығы

Күшін жойған

Бұйрық Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі 1997 жыл 6 маусым N 109. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 1997 жылғы 10 маусымда тіркелді. Тіркеу N 45. Күші жойылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің 2002 жылғы 9 сәуірдегі N 416 бұйрығымен.

-----Бұйрықтан үзінді-----

Мемлекеттік кіріс министрінің
2002 жылғы 9 сәуірдегі N 416 бұйрығы

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы"
Қазақстан Республикасының

K010209_

Кодексін (Салық Кодексін) қолданысқа
енгізу туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 шілдедегі Заңына
сәйкес

БҰЙЫРАМЫН:

Күшін жоғалтқан жекелеген бұйрықтарының тізбесі:

26. "Қосылған құн салығы бойынша Декларацияны бекіту туралы"
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 1997 жылғы 6 маусымдағы N 109

V970045_

бұйрығы.

Қазақстан Республикасы

Қосымша Құн Салығы жөніндегі Декларация 200 нысан /1-97/

Декларацияны толтырушының аты-жөні | РНН

Бас кәсіпорынның атауы | Телефоны

Мекен-жайы |

Аудан/облыс |

Есепті кезең: Күнтізбе айы: Тоқсан

Бағаны		Бағаны
ҚҚС-ын есептеу	ҚҚС-нан	ҚҚС
тыс құн		

1. ҚҚС 20% ставкасымен алынатын, айналым /В қосымшасы/ 1
2. ҚҚС 20% ставкасымен алынатын, экспорт айналымы /В қосымшасы/
3. ҚҚС 0% ставкасымен алынатын, экспорт айналымы 3
4. ҚҚС 0% ставкасымен алынатын, экспорттан басқа айналым 4
5. Өткен кезеңге +/- түзетулер /Е қосымшасы/ 5
6. ҚҚС төлеуден босатылған, айналым 6
7. Жалпы айналым /А бағанында 1-ден 6в аралық жолдағы сома/ 7
- Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі /7 жолға бөлінген 1-ден 5 аралық жолдағы сома/ 7а
8. Импорт кезінде төленбеген ҚҚС, 70.4 баптар бойынша 8
9. ҚҚС тауарлар резидент емес тұлға төлейтін ҚҚС /З қосымшасы/ 9
10. Барлық есептелген ҚҚС /Б баған, 1, 2, 5, 8 және 9в жолд.сома/ 10

Есептемеге қатысты, ҚҚС сомасы	ҚҚС
рұқсат есептеме	

11 Ішкі базарда, ТМД елінде алынған тауар,

жұмыс, қызмет /негізгі айналымнан басқа/ /Г қосымшасы/	11	
12 Ішкі базарда, ТМД елінде алынған негізгі қаржы /автомобильдерді, ғимараттарды қоса/ /Г қосымшасы/	12	
13 Сыртқы базарда алынған тауарлар /14, 15, 16, 17 жолдарда көрсетілген импорт көрсеткішінен басқа/	13	
14 Негізгі қаржы импорты /ТМД елінен негізгі қаржы импортынан және 70,4 бабында айтылған импорттар басқа/	14	
15 70,4 бабы бойынша тауарлар импорты		15
а. негізгі қаржы	15а	
б. негізгі қаржы емес	15б	
16 Босатылған тауарлар импорты /61 бап/		16
17 Өнеркәсіптік өңдеуге арналған тауарлар импорты /70.3 бабы/		
18 Барлық шығын /А бағанындағы 11 ден 17 жолдардағы сома/		18
19 Өткен кезеңдегі түзетулер	19	
а. Өткен есепті кезеңдегі асыра есептемеден алым /алу/		
Өткен есепті кезеңдегі төмен есептемеге қосу		а
/Ж қос., 5 жол/		
б. 70.3 баптағы тауарлар импорты ҚҚС сальдосының тікелей бюджетке төленгендігін есептемеге жатқызу		
20 Есептемедегі ҚҚС жалпы сомасы /11, 15 жолдардың сомасы, В бағанындағы 19 жолды қоса/		20
21 ҚҚС бойынша есептемеге рұқсат етілген сома /20 жолды 7а жолында көрсетілген үлесіне қосады/		21

Есепті кезеңдегі ҚҚС бойынша есептесу		
22 Есепті кезеңде төленетін ҚҚС сомасы /10 ж. 20ж. алу/	22	
23 Есепті кезеңге есептелген салық сомасының есептемесіне жататын көбейтілген ҚҚС сомасы /21 жол, 10 жолды алып тастау/	23	
24 Өткен есепті кезеңнен ауыстырылған ағымдағы төлемдер мен есептемелер /А қосымшасы 6 жолы/	24	

25 Бюджетке төленуге тиісті ҚҚС сомасы /22 жол

24 жол. алу/

26 Бюджеттен орнын толтырылуға жататын немесе

келесі есепті кезең есептемесіне ауыстырылған,

ҚҚС сомасы /24 ж. 22ж. алу/

26

А қосымшасы Ағымдағы және есептеме кезеңіндегі төлемдерді
сомалау

Жолдар	Төлем күні	Төлем түбіршек нөмірі	Сомасы	Өсімі
1				
2				
3				
4	Ағымдағы нақты төлем жиыны /1 ден 3 жолдар сомасы/			
5	өткен есепті кезеңнен ауыстырылған есептеме сомасы /орнын толтырылмаса ғана көрсетіледі/			
6	Ағымдағы және өткен есептеме кезеңдегі жалпы төлемдер сомасы /4 және 5 жолдардағы сома 1 беттегі 24 жолға қосылады/			

Б қосымшасы 70.3 бабы бойынша импорт тауарының ҚҚС

Импорт күні	Импорт ҚҚС төлемін есептеу күні	Уақыт өтелген сомасы /1 беттегі 196 жолын да қосу	ҚҚС төленген сома	Бюджетке ҚҚС сомасы	Төленетін ҚҚС
-------------	---------------------------------	---	-------------------	---------------------	---------------

В қосымшасы 1 беттегі 1 және 2 жолдарға түсінік

1 бет. 1.1 ҚҚС-сыз тауарларды /жұмыс, қызмет/ өткізу
тегі айналымы /58.1-58.3 бабы/

А бағ. 2.1 Өткізу құны және есептеу бағасы аралығындағы

1 жолы айырмашылық /құнсыздандуды ескеріп/ /58.5 бап/, ҚҚС

басқа: таза айналымды есептегенде айырманы 1.2 бөлу

3.1 20% ставка бойынша барлық салық салынатын айналым

1.1 және 2.1 жолдар сомасы 1 беттегі 1 жолға енеді/

2 бет. 1.2 ҚҚС-сыз тауарларды /жұмыс, қызмет/ өткізу

тегі айналымы /58.1 - 58.3 бабы/

А бағ. 2.2 Өткізу құны және есептеу бағасы аралығындағы
2 жолы айырмашылық /құнсыздандуды ескеріп/ /58.5 бап/, ҚҚС
басқа: таза айналымды есептегенде айырманы 1.2 бөлу
3.2 20% ставка бойынша барлық салық салынатын айналым
2.1 және 2.2 жолдар 1 беттегі 2 жолға енеді/

Г қосымшасы 11 және 12 жолдарға түсінік

ҚҚС тыс бағасы	төленген /төлеуге тиіс/ ҚҚС	ҚҚС бойынша есептемеге рұқсат
1 бет. Ішкі базарда және ТМД елдерінде алынған тауарлар, тегі жұмыс және қызмет		
11 жол 11а. салық есебінде ҚҚС көрсетілген		
11б. Салық есебінде "ҚҚС-сыз" белгі бар		
11в. Салық ҚҚС көрсетілмеген және "ҚҚС-сыз" белгі жоқ		
11г. ТМД елдерінде алынған		
11д. Тіркелмеген резидент емес тұлға үшін бюджетке төленген ҚҚС /1 беттегі 9 ұядағы іспеттес/		
11 жол бойынша жиыны /11а, 11б, 11в, 11г, 11д жол. сомасы/		
1 бет. Ішкі базарда және ТМД елдерінде алынған негізгі тегі қаражат /автомобильдер мен ғимараттарды қоса/		
12 жол 12а. Салық есебінде ҚҚС көрсетілген		
12б. Салық есебінде "ҚҚС-сыз" белгі бар		
12в. Салық ҚҚС көрсетілмеген және "ҚҚС-сыз" белгі жоқ		
12г. ТМД елдерінде алынған		
12д. Автомобильдер/ғимараттар алу		
12е. Тіркелмеген резидент емес тұлға үшін бюджетке төленген ҚҚС /1 беттегі 9 ұядағы іспеттес/		
12 жол бойынша жиыны /12а, 12б, 12в, 12г, 12д/		

Д қосымшасы ҚҚС бойынша рұқсат берілмеген есептемені бөлу

1. Кәсіпкерлік қызмет мақсатында емес пайдаланылған тауар жұмыс, қызмет үшін төленген /төлеуге тиіс ҚҚС таза табыс есебінен жабылады /7.3 бабы/

2. Тауар, жұмыс, қызмет үшін төленген /төлеуге тиіс/ ҚҚС шығынға жататын салық төлеушіде айналым қоры болса /73.2 бабы/ табыс салығын төлеуде есептен шығарылуы тиіс.
3. Негізгі қаражаттан алынған ҚҚС /ғимараттар мен жеңіл

автомобильдер/ амортизациялық бөлінуден шығын құрамына енеді /73.4 20 баптар/

4. ТМД елдерінде алынған тауарлар, жұмыс, қызмет бойынша төленген /төлеуге тиіс ҚҚС, шығындарға жатады /68.5 баптар/

Е қосымшасы ҚҚС есептеуде қатысты түзету

1 беттегі Түзету енгізілетін есепті кезеңді көрсету

5 жол Айналым /+/-/ ҚҚС сомасы
түзетуі /+/-/

1

2

3

4

5 Жиыны /1 ден 4 жол сомасы; осы жол көрсеткіші 1 беттегі 5 жолға енгізіледі; 4 жол ұсынылған жаршыға сәйкес анықталады/

Ж қосымшасы Есептемеге жататын ҚҚС сомасына тиісті өзгерту

1 беттегі

19а жолы Түзету енгізілетін есепті кезеңді көрсету
ҚҚС сомасы
/+/-/

1

2

3

4

5 19а жолының жиыны /1 ден 4 жол сомасы; осыған сәйкес 4 жол ұсынылған жаршыға сәйкес анықталады/

3 қосымшасы Резидент емес тұлғаның төлем кезінде төлеген ҚҚС бойынша мәлімет /55.4 бабы/

Күні: Резидент емес Резидент емес Резидент емес Мәмле

тұлғаның аты тұлғаның тұлғаның РНН көлемі
мекен-жайы бар болса
ҚҚС сомасы

9б жолы бойынша жиыны жиынтық сомасы ұсынылған жаршыға сәйкес анықталады

199__ ж. " ____ " _____

басшы

қолы

осы декларацияны толтыруға
жауапты тұлғаның аты-жөні

қолы

салық инспекторы

қолы

Мен, осында берілген ақпараттың толық және дұрыстығын
мәлімдеймін. Мен, салық кодексінің бұзылуы бюджет алдындағы
жауапкершілікті жүктейтінін түсінемін.

ҚҚС жөніндегі декларацияны жол бойынша толтыру НҰСҚАУЛЫҒЫ

Сіз декларацияда айтылған мерзімнен кейінгі айдың 15 күнінен кешіктірмей
ҚҚС жөніндегі өзіңіздің декларацияңызды ұсынуларыңыз және бюджетке салық
төлеулеріңіз тиіс. Есіңізде болсын! Егер сіз өзіңіздің декларацияңызды
кешіктіріп өткізсеңіз және/немесе салықты кейін төлесек және/немесе оның
сомасы дұрыс болмаса, онда сізге белгіленген тәртіппен айыппұл санкциясы
қ о л д а н ы л а д ы .

Ж а л п ы х а б а р л а м а

ҚҚС жөніндегі жаңа декларация үш беттен тұрады: осы тұста екінші және
үшінші беттер сіздің кәсіпкерлік қызметіңіз жөніндегі есеп жазбаларыңыздан
қажетті хабарлама мәліметі үшін арналған және одан кейін қорытынды сома
түрінде бірінші бетке ауыстырылады. Сіздің кәсіпкерлік қызметіңіздің түріне
қарай сізге салық декларациясының барлық жолдарын толтырмау қажетті де
туындап қалуы да ықтимал. Егер ол қандай да болмасын жолдар немесе қосымша
пайдаланылмаса, онда сіз ол жерге сызық қоясыз.

Егер де сіз салық заңының ережесіне сәйкес ҚҚС жөніндегі есепте тұрмасаңыз және ҚҚС жөнінде тіркелмеген резидент емес тұлғадан тауар /жұмыс, қызмет/ алуды жүзеге асырсаңыз, онда сіз белгіленген тәртіппен, резидент емес тұлға үшін бюджетке ҚҚС-ын төлейсіз және ҚҚС жөнінде 9, 22, 25 жолдары және 3 қосымшасын толтырған декларацияны ұсынасыз. Декларацияны ұсыну және төлем төлеу есепті айдан кейінгі айдың 15 күнінен кешіктірілмей беріледі.

ҚҚС-на есептеме жүргізу

1 Жол. Осы жолды толтыруда сізге декларацияның 2 бетіндегі В қосымшасы көмектеседі. Осы жолда сіз ҚҚС-ын қоспай өзіңіздің барлық айналымыңызды көрсетіңіз, осыдан 20 проценттік ставка бойынша салық алынады. /Осы тұста экспорттық операциялардың бойынша айналымды, нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымды және босатылған айналымды қоспаңыз/. ҚҚС есептеу үшін, сіздің саудаңыздан тапқан табысқа, таза табыс айналымының 20% көбейтіңіз, содан 1 жолдың Б бағанындағы төлемге тиіс ҚҚС-нан алынатын с о м а н ы к ө р с е т і ң і з .

2 Жол. Осы жолды толтыруда сізге декларацияның 2 бетіндегі В қосымшасы көмектеседі. Мұнда 1 жолды толтырғандағы ережені қолданыңыз, бірақта /Қырғыз Республикасынан басқа/ басқа ТМД-ға мүше-елдерге тиеудің көлемін қосыңыз, ҚҚС есептеу үшін, сіздің саудаңыздан тапқан табысқа, таза табысы айналымының 20% көбейтіңіз, содан 2 жолдың Б бағанындағы төлемге тиісті ҚҚС-нан алынатын көлемді көрсетіңіз.

3 Жол. Мұнда 1 жолды толтырғандағы ережені қолданыңыз, бірақта алыс шетел және Қырғыз Республикасы елдеріне экспорт операцияларының тек қана к ө л е м і н қ о с ы ң ы з .

4 Жол. ҚҚС-ның нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын айналым көлемін көрсетіңіз. Экспорттық операцияларды қоспаңыз.

5 Жол. Мұнда ҚҚС жөніндегі алдындағы декларацияға енгізілген көбейтілген немесе азайтылған жағындағы айналымдарға қандай да болмасын түзетулер көрсетілуі тиіс. Енгізілетін түзетулер және мезгілдер туралы қысқаша ақпаратқа, олар енгізілетін болғандықтан, ҚҚС-ның қорытынды сомасы, 5 жолдың, Б бағанына ауыстырылғанға дейін, 3 беттегі Е қосымшасында көрсетілуі тиіс.

6 Жол. ҚҚС-ын төлеуден босатылған айналым көлемін көрсетіңіз.

7 Жол. 1 ден 6 баған жолдарына енгізілген құрайтын сіздің барлық толық айналым көлемін көрсетіңіз. Толық айналымдағы сіздің салық салынатын айналымыңыздың процентін есептеңіз және алынған көлемді 7а жолында к ө р с е т і ң і з .

8 Жол. Бұл жол сізге Қазақстан Республикасы Үкіметінің бекіткен тізбесі

бойынша ауылшаруашылық өндірісінде қолданылатын жабдықтарды, шикізаттарды, материалдарды, қосалқы бөлшектерді, дәрі-дәрмектерді және тауарларды импорттау кезінде ҚҚС-ын төлемеуге құқық берілген болса ғана т о л т ы р ы л а д ы .

Аталған тауарларды импорттау кезінде төленбеген ҚҚС-ғы, олар есепті кезеңде алынып келген болса, онда тиісінше 8 жолында көрсетілуі тиіс.

9 Жол. ҚҚС-ы жөнінде тіркелмеген резидент емес тұлға үшін бюджетке төленуге тиісті ҚҚС-ның сомасын көрсетіңіз.

10 Жол. Б бағандағы 1, 2, 5, 8 және 9 жолдарға қосындысы енгізілген ҚҚС-ның есептелген толық көлемін көрсетіңіз.

Есептемеге жататын ҚҚС-ның сомасы

11 Жол. Осы Жолды толтыруда сізге 2 беттегі Г қосымшасы көмектеседі. Осы қосымшада сіз әртүрлі көздерден алған табысыңыз туралы мәлімет беруіңіз тиіс. Қосымшадағы барлық қорытынды сомасы одан кейін 11 жолға ауыстырылады. Осы жолда Украина, Қырғыз Республикасынан және алыс шетел елдерінен келген негізгі құралдарды, тауарларды, сондай-ақ ставкада айырмашылығы бар кеден ресімдеуіндегі тауарларды көрсетпеңіз.

12 Жол. Осы жолды толтыруда сізге сондай-ақ 2 беттегі Г қосымшасы көмектеседі, 11 жолды толтырғандағы ережені қолданыңыз, бірақта негізгі алған құралдар жайлы хабарламаны ғана қосыңыз.

13 Жол. Алыс шетел елдерінен, Қырғыз Республикасынан, Украинадан келген негізі құралдардан басқа, тауарлардың бағасын, сондай-ақ алыс шетел елдерінен, Қырғыз Республикасынан, Украинадан келген тауарлар құнын бірақта ТМД мүшелері-елдерінен келген, сондай-ақ ставка айырмашылығы бойынша салық салынатын тауарлар бағасын көрсетіңіз.

14 Жол. Алыс шетел елдерінен, Қырғыз Республикасынан, Украинадан келген негізгі құралдардың бағасын көрсетіңіз, негізгі құралдардың бағасын, сондай-ақ алыс шетел елдерінен, Қырғыз Республикасынан, Украинадан келген негізгі құралдардың құнын, бірақта ТМД мүше-елдерінен келген, сондай-ақ ставка айырмашылығы бойынша салық салынатын негізгі құралдардың бағасын к ө р с е т і ң і з .

15 Жол. Ауылшаруашылығы өндірісінде пайдаланылатын жабдықтардың, шикізаттардың, материалдардың, қосалқы бөлшектердің, дәрі-дәрмектердің және тауарлардың бекітілген тізбеге сәйкес импорт тауарларының көлемі көрсетіңіз. ҚҚС-ның толық сомасы 8 жолында көрсетілген сомаға сай келуі тиіс.

16 Жол. ҚҚС-нан босатылған импорт тауарының көлемін көрсетіңіз.

17 Жол. 70.3 бап бойынша ҚҚС төлеуге уақыт берілген өнеркәсіп өңдеуіне

арналған импорт тауарының көлемін көрсетіңіз.

18 Жол. 11 ден 17 жолға қосындылары енгізілген есепті кезеңде алынған сіздің барлық тауарларыңыздың /жұмыс, қызмет/ құнының көлемін көрсетіңіз.

19 Жол. Бұрын берілген салық декларациясының есептемесіне енгізілген ҚҚС-ы, сомасының барлық түзетулері, Ж қосымшасында, олар енгізілген мезгілдегі түзетулер туралы қысқаша мәлімет көрсетілуі тиіс. Түзетулердің қорытынды сомасы одан кейін 19а жолына ауыстырылады.

Егер сізге өнеркәсіп өңдеуіне арналған импорт тауарының ҚҚС-ын төлеу бойынша уақыт берілсе, және егер де бюджетпен есеп айырысқаннан кейін, уақыт берілген үш ай мерзімнен кейін төленбеген ҚҚС-ның сомасы бар болса, сіз аталған соманы тікелей бюджетке төлеуіңіз керек, осы сома декларацияның бірінші бетіндегі 19б жолында көрсетіледі.

20 Жол. Есепті кезеңдегі ҚҚС есептемесіне рұқсат берілген толық сомасын көрсетіңіз, ол құрастырылғанда 11 ден 15 және 19 жолдарда көрсетілген.

21 Жол. Егер сізде ҚҚС босатылған айналымыңыз бар болса, онда сіздің өзіңіздің жөнелтушіңіз төлеген ҚҚС барлық сомасына есептеме жүргізуге құқыңыз жоқ. Сіз есептемеге жататын ҚҚС барлық сомасын және 20 жолда салық салу айналымының үлесіне 7а жолында көрсетілген соманы қосасыз. Сіз тек осы өлшемде ғана есептеме ала аласыз.

Есепті кезеңдегі ҚҚС есебі

22 Жол. ҚҚС-на есептелген толық сомасынан /10 жол/ есептемеге қатысты ҚҚС-ның толық сомасын алып тастаңыз /21 жол/, ҚҚС-сы жөніндегі салық міндеттемесінің осы жолдағы есепті кезеңдегі табысты көрсетіңіз. Егер де есепке алынатын есептелген салық сомасы салық сомасынан асып кетсе, онда сіз 23 ж о л д ы т о л т ы р м а й с ы з .

23 Жол. Егер де есептемеге қатысты ҚҚС-ның табысы есептелген ҚҚС-нан асып түссе, осы жолдағы асып түскен соманы көрсетіңіз. Осы жағдайда сіз 22 ж о л д ы т о л т ы р м а й с ы з .

24 Жол. Егер де сіз ҚҚС-ы жөнінде ағымдағы төлемді қоссаңыз, онда толық сомасы А қосымшасынан аталған жолға ауыстырылады.

25 Жол. Сіз осы жолда бюджетке төленетін ҚҚС-ның толық сомасын көрсетіңіз 24 жолда көрсетілген табыстан 25 жолдағы табысты алып тастаңыз. Егер де сіз аталған жолды толтырсаңыз онда сіз 26 жолды толтырмайсыз.

26 Жол. Егер де барлық түзетулерді енгізгеннен кейін сізде есептемеге қатысты сома қалғанда ғана осы жол толтырылады. Егер де сіз осы жолды толтырған болсаңыз, онда 25 жолға сызық қоясыз.

А Қосымша /Ағымдағы және алдағы есептеме мезгілінде ауыстырылған төлемдерді қосындылау/. Осы ереже егер де сіз ағымдағы төлемдерді бюджетке қосуыңыз керек болса немесе өткен мезгілге ҚҚС-ының сомасын сізге қайтарылмағандықтан қайтаруға құқыңыз бар болса, ол сіздің болашақ салық міндеттемеңізге ауыстырылған жағдайда ғана толтырылады.

Б Қосымша /Импортқа ҚҚС-ын төлеу бойынша уақыт берілуі туралы/. Сіз өзіңізге берілген уақытты бөлек есептеуіңіз керек, ол кейін Б қосымшасын толтырғанда пайдаланылады.

Сіз тауарларды импорттағанда есепті кезеңнің алғашқы үшін бағанын толтырасыз. Осы мәліметтер уақыт мерзімі аяқталғанға дейінгі келесі есепті мерзімнің декларациясында көрсетіледі. Уақыт мерзімі аяқталысымен сіз барлық бағанда толтырасыз. Осы мезгілге есепайырысуда өтелмеген ҚҚС сомасы тікелей бюджетке төленуі тиіс. Сіз осы ҚҚС сомасын төлесімен оны есептемеге жатқызасыз, декларацияның 1 бетіндегі 19б жолында көрсетесіз. Сіз ҚҚС тікелей бюджетке төлегенге дейін ҚҚС жөніндегі есептемені талап ете алмайсыз.

В қосымшасы /ҚҚС-ын есептеу/. 1.1 және 1.2 жолдарында ҚҚС-ын қоспай, тауар, жұмыс, қызмет атқару жөніндегі барлық айналымды көрсетіңіз. 2.1 және 2.2 жолдары сіз бұрын тауарларды сатып алғанда ҚҚС-на есептеме алмаған жағдайда, мәселен кәсіпкерлік қызметке арналмаған автомобильдерді, тауарларды, сондай-ақ қолданылып жүрген салық заңы енгізілгенге дейін иемденген тауарларды сатып жіберілгеннен кейін ғана толтырылады. Енгізілген сомада тауарлардың құны мен оларды сатуда айырмашылығы болуы тиіс. 3.1 және 3.2 жолдары жоғарыда орналасқан жолдардың тиісті сомасы болып табылады және 20% ҚҚС-ы төленетін айналымның толық көлемін көрсетеді.

Г Қосымшасы /ҚҚС-ы бойынша есептемеге рұқсат берілген соманың есебі/. ҚҚС-ы бойынша есептемеге рұқсат сол кезде беріледі, егер сіздің қолыңызда есептеме туралы қойған талабыңызда өзіңіздің дәлелденген салық есептемеңіз бар болса. 11 жолға Қазақстанда, Қазақстанда және ТМД елдерінде иемденген тауарлар, жұмыстар және қызметтер кіреді. 12 жолда Қазақстанда және ТМД елдерінде алынған негізгі құралдар көрсетіледі. 11а/12а жолдары ҚҚС-ы көрсетілген барлық салық есептемесі бойынша көрсеткіштерге сәйкес соманы білдіреді. Аталған жолдарға ҚҚС-ы есептелмеген сомалық құны, ҚҚС-ның сомалық сомасы, салық есептемесінде қойылған және ҚҚС-ы жөніндегі есептемеге рұқсат берілген сома жазылады.

11б, 11в және 12б, 12в жолдарында сіздің алғандарыңыздың құны көрсетіледі . Сіз осы алғандарыңыз бойынша есептеме талап ете алмайсыз.

11г/12г жолдарында сіз алған сомаларыңыздың құнын және оларға ҚҚС-ның сомасын көрсетесіз, бірақ ТМД елдерінде алынғандар бойынша есептеме жүргізуге тыйым салынады .

11д/12д жолдарында резидент емес тұлғаның төлем кезіндегі алынған ҚҚС-ның толық сомасы көрсетіледі және ол декларацияның бірінші бетіндегі 9 жолындағы көрсетілген сомаға тең келуі тиіс. Егер сізде босатылған айналым болса, онда сіз ҚҚС-ның барлық сомасы бойынша есептеме талап етуіңізге болады .

12д жолында автомобильдер мен ғимараттардың құны және ҚҚС-ның сәйкестіі табысы көрсетіледі .

Д қосымшасы /ҚҚС-ы жөнінде рұқсат етілмеген есептемені бөлу/. Осы қосымшада сіз сізге есептеме жүргізуге рұқсат етілмеген ҚҚС-ның сомасын көрсетесіз, ол біраздан соң, сізге табыс салығы жөніндегі міндеттеменіздің есеп айырысуына қажет болады .

Е және Ж қосымшалары /Түзетулер енгізу/. Осы қосымшалар өткен мезгілдегі ҚҚС-ы сомасына байланысты өзгерістер енгізсеңіз ғана толтырылады.

З қосымшасы /Төлем көзі кезіндегі резидент емес тұлғадан ұсталған

ҚҚС-ы/. Осы қосымшада сіз ҚҚС-сы сомасы туралы төлем көзі кезіндегі ұсталған сома туралы және резидент емес тұлғаның көрсеткіші жайлы мәлімет беруіңіз тиіс, резидент емес тұлғаның толық атын, оның мекен-жайын, оның тіркеу нөмірін және мәмілеге есептелген ҚҚС-ның сомасын көрсетіңіз. Егер де қосымшада барлық мәліметке орын жетпесе, онда сіз қосымша тізім бересіз және декларацияның бірінші бетіндегі 9 жолында және қосымшада жиынтық сомасын көрсетесіз.

Қазақстан Республикасы

Қосымша Құн Салығы жөніндегі Декларация 200S /5-97/

Салық төлеуші

Декларацияны толтырушының аты-жөні | РНН

Бас кәсіпорынның атауы | Телефоны

Мекен-жайы |

Аудан/облыс |

Есепті кезең: Күнтізбе айы: Тоқсан

Бағаны		Бағаны
ҚҚС-ын есептеу	ҚҚС-нан	ҚҚС
тыс құн		
1. ҚҚС 20% ставкасымен алынатын, айналымы	1	
2. ҚҚС 0% ставкасымен алынатын, экспорттан басқа айналым	2	
3. Өткен кезеңге /+/-/ түзетулер /Е қосымшасы/	3	
4. ҚҚС төлеуден босатылған, айналым	4	
5. Жалпы айналым	5	
Жалпы айналымдағы салық салынатын айналым үлесі /5 жолға бөлінген 1-ден 3 аралық жолдағы сома/		
6. ҚҚС тауарлар резидент емес тұлға төлейтін ҚҚС	6	
7. Барлық есептелген ҚҚС	7	
Есептемеге қатысты, ҚҚС сомасы		ҚҚС
рұқсат есептеме		
8 Ішкі базарда, алынған тауар, жұмыс, қызмет /негізгі айналымнан басқа/ /Г қосымшасы/	8	
9 Ішкі базарда, алынған негізгі қаржы	9	
10 Барлық шығын	10	
11 Өткен кезеңдегі түзетулер	11	
12 Есептемедегі ҚҚС жалпы сомасы	12	
13 ҚҚС бойынша есептемеге рұқсат етілген сома (12 жолды 5а жолында көрсетілген үлесіне қосады)	13	
А қосымшасы Ағымдағы және есептеме кезеңіндегі төлемдерді сомалау		
Жолдар	Төлем күні	Төлем түбіршек нөмірі
1		Сомасы
2		Өсімі

3

4 Ағымдағы нақты төлем жиыны /1 ден 3 жолдар сомасы/

5 өткен есепті кезеңнен ауыстырылған есептеме сомасы

6 Ағымдағы және өткен есептеме кезеңдегі жалпы төлемдер
сомасы /4 және 5 жолдардағы сома 1 беттегі 16 жолға қосылады/

Б қосымшасы

Толық айналым және ҚҚС есептеу кестесі

1 бет. 1.1 ҚҚС-сыз тауарларды /жұмыс, қызмет/ өткізу
тегі айналымы

А бағ. 2.1 Өткізу құны және есептеу бағасы аралығындағы

1 жолы айырмашылық /құнсыздануды ескеріп/ /58.5 бап/, ҚҚС

басқа: таза айналымды есептегенде айырманы 1.2 бөлу

3.1 20% ставка бойынша барлық салық салынатын айналым

1.1 және 2.1 жолдар сомасы 1 беттегі А бағанының 1 бетіне енеді/

В қосымшасы

Есептемеге жататын ҚҚС есептеу кестесі

ҚҚС тыс	төленген	ҚҚС бойынша
бағасы	/төлеуге тиіс/	есептемеге
	ҚҚС	рұксат

8 бет. Алынған тауарлар, жұмыс және қызмет

тегі 8а. салық есебінде ҚҚС көрсетілген

8б. Салық есебінде "ҚҚС-сыз" белгі бар

8в. Салық ҚҚС көрсетілмеген және "ҚҚС-сыз" белгі
жоқ

8г. Тіркелмеген резидент емес тұлға үшін
бюджетке төленген ҚҚС

Жиыны

1 бет. Негізгі құралдар

тегі 9а. Салық есебінде ҚҚС көрсетілген

9 жол 9б. Салық есебінде "ҚҚС-сыз" белгі бар

9в. Салық ҚҚС көрсетілмеген және "ҚҚС-сыз" белгі
жоқ

9г. Автомобильдер/ғимараттар алу

9д. Тіркелмеген резидент емес тұлға үшін
бюджетке төленген ҚҚС

Жиыны

Г қосымшасы ҚҚС бойынша рұқсат берілмеген есептемені бөлу

Кәсіпкерлік қызмет мақсатында емес пайдаланылған тауар жұмыс, қызмет үшін төленген /төлеуге тиіс ҚҚС таза табыс есебінен жабылады

Тауар, жұмыс, қызмет үшін төленген /төлеуге тиіс/ ҚҚС шығынға жататын салық төлеушіде айналым қоры болса /73.2 бабы/ табыс салығын төлеуге есептен шығарылуы тиіс.

Негізгі қаражаттан алынған ҚҚС /ғимараттар мен жеңіл автомобильдер/.

Д қосымшасы ҚҚС есептеуде қатысты түзету

Жол Түзету енгізілетін есепті кезеңді көрсету

ҚҚС сомасы

/+ -/

1

2

Жиыны /1 ден 3 жол сомасы;

3 жол ұсынылған жаршыға сәйкес анықталады/

Ж қосымшасы Резидент емес тұлғаның төлем көзінде төлеген
ҚҚС бойынша мәлімет

Күні Резидент емес Резидент емес Резидент емес Мәмле
тұлғаның аты тұлғаның тұлғаның РНН көлемі
мекен-жайы бар болса
ҚҚС сомасы

9б жолы бойынша жиыны жиынтық сомасы ұсынылған жаршыға сәйкес анықталады

199__ ж. "____" _____

басшы

қолы

осы декларацияны толтыруға
жауапты тұлғаның аты-жөні

қолы

салық инспекторы

қолы

Мен, осында берілген ақпараттың толық және дұрыстығын мәлімдеймін.

Мен, салық кодексінің бұзылуы бюджет алдындағы жауапкершілікті жүктейтінін түсінемін.

ҚҚС жөніндегі декларацияны жол бойынша толтыру
НҰСҚАУЛЫҒЫ

Сіз декларацияда айтылған мерзімнен кейінгі айдың 15 күнінен кешіктірмей ҚҚС жөніндегі өзіңіздің декларацияңызды ұсынуларыңыз және бюджетке салық төлеулеріңіз тиіс. Есіңізде болсын! Егер сіз өзіңіздің декларацияңызды кешіктіріп өткізсеңіз және/немесе салықты кейін төлесек және/немесе оның сомасы дұрыс болмаса, онда сізге белгіленген тәртіппен айыппұл санкциясы қолданылады.

Жалпы хабарлама

ҚҚС жөніндегі жаңа декларация екі беттен тұрады. Қосымша сіздің кәсіпкерлік қызметіңіз жөніндегі есеп жазбаларыңыздан қажетті хабарлама мәліметі үшін арналған және одан кейін қорытынды сома түрінде бірінші бетке ауыстырылады. Декларацияның осы нысанын экспорттық және импорттық тауарларды шығармаған салық төлеушілер қолданады. Егер де сіздің кәсіпкерлік қызметіңіз импорт және экспорт тауарларын қосса, онда сіз ҚҚС жөніндегі декларацияны толық толықтырасыз. Сіздің кәсіпкерлік қызметіңіздің түріне қарай сізге салық декларациясының барлық жолдарын толтырмау қажеті де туындап қалуы да ықтимал. Егер де қандай да болмасын жолдар немесе қосымша пайдаланылмаса, онда сіз ол жерге сызық қоясыз.

Егер де сіз салық заңының ережесіне сәйкес ҚҚС жөніндегі есепте тұрмасаңыз және ҚҚС жөнінде тіркелмеген резидент емес тұлғадан тауар /жұмыс, қызмет/ алуды жүзеге асырсаңыз, онда сіз белгіленген тәртіппен, резидент емес тұлға үшін бюджетке ҚҚС-ын төлейсіз және ҚҚС жөнінде 6, 14, 17 жолдарды және Ж қосымшасын толтырған декларацияны ұсынасыз. Декларацияны ұсыну және төлем төлеу есепті айдан кейінгі айдың 15 күнінен кешіктірілмей беріледі.

ҚҚС-на есептеме жүргізу

1 Жол. Осы жолды толтыруда сізге декларацияның 2 бетіндегі Б қосымшасы көмектеседі. Осы жолда сіз ҚҚС-ын қоспай өзіңіздің барлық айналымыңызды көрсетіңіз, осыдан 20 проценттік ставка бойынша салық алынады. /Осы тұста экспорттық операциялардың бойынша айналымды, нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымды және босатылған айналымды қоспаңыз/. ҚҚС есептеу

үшін, сіздің саудаңыздан тапқан табысқа, таза табыс айналымының 20% көбейтіңіз, содан 1 жолдың Б бағанындағы төлемге тиіс ҚҚС-нан алынатын соманы көрсетіңіз.

2 Жол. ҚҚС-ның нөлдік ставкасы бойынша салық салынатын айналым көлемін көрсетіңіз.

3 Жол. Мұнда ҚҚС жөніндегі алдындағы декларацияға енгізілген көбейтілген немесе азайтылған жағындағы айналымдарға қандай да болмасын түзетулер көрсетілуі тиіс. Енгізілетін түзетулер және мезгілдер туралы қысқаша ақпаратқа, олар енгізілетін болғандықтан, ҚҚС-ның қорытынды сомасы, 3 жолдың, Б бағанына ауыстырылғанға дейін, Д қосымшасында көрсетілуі тиіс.

4 Жол. ҚҚС-ын төлеуден босатылған айналым көлемін көрсетіңіз.

5 Жол. А бағанындағы 1 ден 4 жолдарына енгізілген құрайтын сіздің барлық толық айналым көлемін көрсетіңіз. Толық айналымдағы сіздің салық салынатын айналымыңыздың процентін есептеңіз және алынған көлемді толық айналым көлемінің төменде орналасқан жолда көрсетіңіз.

6 Жол. ҚҚС-ы жөнінде тіркелмеген резидент емес тұлға үшін бюджетке төленуге тиісті ҚҚС-ның сомасын көрсетіңіз.

7 Жол. Б бағандағы 1, 3 және 6 жолдарға қосындысы енгізілген ҚҚС-ның есептелген толық көлемін көрсетіңіз.

Есептемеге жататын ҚҚС-ның сомасы

8 Жол. Осы Жолды толтыруда сізге В қосымшасы көмектеседі. Осы қосымшада сіз әртүрлі көздерден алған табысыңыз туралы мәлімет беруіңіз тиіс. Қосымшадағы барлық қорытынды сомасы одан кейін 8 жолға ауыстырылады. Осы жолда келген негізгі құралдарды көрсетпеңіз.

9 Жол. Осы жолды толтыруда сізге В қосымшасы көмектеседі, 8 жолды толтырғандағы ережені қолданыңыз, бірақта негізгі алған құралдар жайлы хабарламаны ғана қосыңыз.

10 Жол. 8 ден 9 жолға қосындылары енгізілген есепті кезеңде алынған сіздің барлық тауарларыңыздың /жұмыс, қызмет/ құнының көлемін көрсетіңіз.

11 Жол. Бұрын берілген салық декларациясының есептемесіне енгізілген ҚҚС-ы, сомасының барлық түзетулері, Е қосымшасында, олар енгізілген мезгілдегі түзетулер туралы қысқаша мәлімет көрсетілуі тиіс. Түзетулердің қорытынды сомасы одан кейін 11 жолына ауыстырылады.

12 Жол. Есепті кезеңдегі ҚҚС есептемесіне рұқсат берілген толық сомасын көрсетіңіз, ол құрастырылғанда 8, 9 және 19 жолдарда көрсетілген.

13 Жол. Егер сізде ҚҚС босатылған айналымыңыз бар болса, онда сіздің өзіңіздің жөнелтушіңіз төлеген ҚҚС барлық сомасына есептеме жүргізуге

құқыңыз жоқ. Сіз есептемеге жататын ҚҚС барлық сомасын және 12 жолда салық салу айналымының үлесіне 5а жолында көрсетілген соманы қосасыз. Сіз тек осы өлшемде ғана есептеме ала аласыз.

Есепті кезеңдегі ҚҚС есебі

14 Жол. ҚҚС-на есептелген толық сомасынан /7 жол/ есептемеге қатысты ҚҚС-ның толық сомасын алып тастаңыз /13 жол/, ҚҚС-сы жөніндегі салық міндеттемесінің осы жолдағы есепті кезеңдегі табысты көрсетіңіз. Егер де есепке алынатын есептелген салық сомасы салық сомасынан асып кетсе, онда сіз 15 ж о л д ы т о л т ы р м а й с ы з .

15 Жол. Егер де есептемеге қатысты ҚҚС-ның табысы есептелген ҚҚС-нан асып түссе, осы жолдағы асып түскен соманы көрсетіңіз. Осы жағдайда сіз 14 ж о л д ы т о л т ы р м а й с ы з .

16 Жол. Егер де сіз ҚҚС-ы жөнінде ағымдағы төлемді қоссаңыз, онда оның толық сомасы А қосымшасынан аталған жолға ауыстырылады.

17 Жол. Сіз осы жолда бюджетке төленетін ҚҚС-ның толық сомасын көрсетіңіз 14 жолда көрсетілген табыстан 16 жолдағы табысты алып тастаңыз. Егер де сіз аталған жолды толтырсаңыз онда сіз 26 жолды толтырмайсыз.

18 Жол. Егер де барлық түзетулерді енгізгеннен кейін сізде есептемеге қатысты сома қалғанда ғана осы жол толтырылады. Егер де сіз осы жолды толтырған болсаңыз, онда 17 жолға сызық қоясыз.

Қ о с ы м ш а

А Қосымша /Ағымдағы және алдағы есептеме мезгілінде ауыстырылған төлемдерді қосындылау/. Осы ереже егер де сіз ағымдағы төлемдерді бюджетке қосуыңыз керек болса немесе өткен мезгілге ҚҚС-ының сомасын сізге қайтарылмағандықтан қайтаруға құқыңыз бар болса, ол сіздің болашақ салық міндеттемеңізге ауыстырылған жағдайда ғана толтырылады.

Б қосымшасы /ҚҚС-ын есептеу/. 1.1 жолында ҚҚС-ын қоспай, тауар, жұмыс, қызмет атқару жөніндегі барлық айналымды көрсетіңіз. 2.1 жолында сіз бұрын тауарларды сатып алғанда ҚҚС-на есептеме алмаған жағдайда, мәселен кәсіпкерлік қызметке арналмаған автомобильдерді, тауарларды, сондай-ақ қолданылып жүрген салық заңы енгізілгенге дейін иемденген тауарларды сатып жіберілгеннен кейін ғана толтырылады. Енгізілген сомада тауарлардың құны мен оларды сатуда айырмашылығы болуы тиіс.

3.1 және жолы жоғарыда орналасқан жолдардың тиісті сомасы болып

табылады және 20% ҚҚС-ы төленетін айналымның толық көлемін көрсетеді.

В Қосымшасы /ҚҚС-ы бойынша есептемеге рұқсат берілген соманың есебі/. ҚҚС-ы бойынша есептемеге рұқсат сол кезде беріледі, егер сіздің қолыңызда есептеме туралы қойған талабыңызда өзіңіздің дәлелденген салық есептемеңіз бар болса. 8 жолға Қазақстанда иемденген тауарлар, жұмыстар және қызметтер кіреді. 9 жолда Қазақстанда алынған негізгі құралдар көрсетіледі.

8а/9а жолдары ҚҚС-ы көрсетілген барлық салық есептемесі бойынша көрсеткіштерге сәйкес соманы білдіреді. Аталған жолдарға ҚҚС-ы есептелмеген сомалық құны, ҚҚС-ның сомалық сомасы, салық есептемесінде қойылған және ҚҚС-ы жөніндегі есептемеге рұқсат берілген сома жазылады.

8б, 8в және 9б, 9в жолдарында сіздің алғандарыңыздың құны көрсетіледі. Сіз осы алғандарыңыз бойынша есептеме талап ете алмайсыз.

11д/12е жолдарында резидент емес тұлғаның төлем кезіндегі алынған ҚҚС-ның толық сомасы көрсетіледі және ол декларацияның бірінші бетіндегі 6 жолындағы көрсетілген сомаға тең келуі тиіс.

9 жолында автомобильдер мен ғимараттардың құны және ҚҚС-ның сәйкес тиісті табысы көрсетіледі. Сіз осы табыс бойынша есептеме талап ете алмайсыз.

Г қосымшасы /ҚҚС-ы жөнінде рұқсат етілмеген есептемені бөлу/. Осы қосымшада сіз сізге есептеме жүргізуге рұқсат етілмеген ҚҚС-ның сомасын көрсетіңіз, ол біраздан соң, сізге табыс салығы жөніндегі міндеттемеңіздің есеп а й ы р ы с у ы н а қ а ж е т б о л а д ы .

Д және Е қосымшалары /Түзетулер енгізу/. Осы қосымшалар өткен мезгілдегі ҚҚС-ы сомасына байланысты өзгерістер енгізсеңіз ғана толтырылады.

Ж қосымшасы /Төлем көзі кезіндегі резидент емес тұлғадан ұсталған ҚҚС-ы/. Осы қосымшада сіз ҚҚС-сы сомасы туралы төлем көзі кезіндегі ұсталған сома туралы және резидент емес тұлғаның көрсеткіші жайлы мәлімет беруіңіз тиіс. Резидент емес тұлғаның толық атын, оның мекен-жайын, оның тіркеу нөмірін және мәмілеге есептелген ҚҚС-ның сомасын көрсетіңіз. Егер де қосымшада барлық мәліметке орын жетпесе, онда сіз қосымша тізім бересіз және декларацияның бірінші бетіндегі 6 жолында және қосымшада жиынтық сомасын к ө р с е т і ң і з .