

**О внесении изменений и дополнений в Инструкцию N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц"**

***Утративший силу***

Приказ Государственного налогового комитета Республики Казахстан от 3 февраля 1997 г. N 25. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Казахстан 26.02.1997 г. N 34. Утратил силу - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (извлечение из приказа см. ниже).

              Извлечение из приказа Министра государственных доходов
  
                 Республики Казахстан от 9 апреля 2002 года № 416
  
  
      В соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года
Z010210\_
"О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и
других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" приказываю:
  
      1. Признать утратившими силу некоторые приказы согласно приложению:
  
      ...Приказ Государственного налогового комитета Республики Казахстан
от 3 февраля 1997 года N 25 "О внесении изменений и дополнений в
Инструкцию N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога
с юридических лиц"...

Министр

---------------------------------------------------------------------------
  
  
      В связи с принятием Закона Республики Казахстан "О внесении
изменений и дополнений в Указ Президента Республики Казахстан,
имеющего силу Закона,
Z952235\_
"О налогах и других обязательных
платежах в бюджет" приказываю:
  
      внести следующие изменения и дополнения в Инструкцию Главной
налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан N 33
V950078\_
"О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с
юридических лиц" и ввести в действие с 1 января 1997 года:
  
      1. Пункт два дополнить текстом следующего содержания:
  
      "По предложению Государственного налогового комитета,
согласованного с Министерством финансов Республики Казахстан,
Правительство Республики Казахстан вправе определять нескольких
юридических лиц, осуществляющих деятельность в одном производственном
комплексе, как единого налогоплательщика".
  
      2. Пункт три изложить в следующей редакции:
  
      "Объектом обложения подоходным налогом является облагаемый
доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и
установленными вычетами. Облагаемый доход определяется в тенге. В
случае, когда облагаемый доход выражен в иностранной валюте он
пересчитывается в тенге по курсу Национального банка Республики
Казахстан на момент уплаты налога".
  
      3. В пункте пять в абзаце один слова "валового дохода" заменить
словами "выручки от реализации продукции (работ, услуг)" и далее по
тексту.
  
      4. В пункте шесть произвести следующие дополнения:
  
      - в абзаце три после слов "а также" дополнить словом
"долгосрочных" и далее по тексту;
  
      - в абзаце четыре исключить слова "выплаченным", "полученный",
"полученные" и далее по тексту;
  
      - в последнем абзаце пункта шесть после слов "компенсируемые
вычеты" дополнить словом следующего содержания "выигрыши" и далее по
тексту;
  
      - дополнить абзацем следующего содержания: "выигрыши - это
любые виды доходов в натуральном и денежном выражении, получаемые
юридическими лицами на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах),
фестивалях, по вкладам, по ценным бумагам, по лотереям".
  
      5. Во втором предложении пункта семь заменить слова "полученные
при" на слова "от" и далее по тексту.
  
      6. Абзац первый пункта десять изложить в следующей редакции:
  
      "Из совокупного годового дохода вычитаются все расходы,
связанные с его получением и учитываемые при налогообложении в
установленном порядке, в том числе расходы на заработную плату,
предоставлению материальных и социальных благ их работникам,
обложенных подоходным налогом, отчисления на государственное
социальное страхование, в специальные фонды, регулируемые
законодательством Республики Казахстан, материальные затраты,
арендная плата и другие расходы, кроме затрат капитального
характера, по которым производится вычет в соответствии с нормами
амортизации".
  
      Первый абзац пункта десять дополнить текстом следующего
содержания:
  
      "Командировочные, представительские расходы вычитаются в
пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан".
  
      Абзац второй пункта десять исключить.
  
      7. Абзац второй пункта четырнадцать изложить в следующей
редакции: "Расходы по собственному строительству для
производственных целей и стоимость приобретенного технологического
оборудования, используемого для производственных целей не менее трех
лет, подлежат вычету по усмотрению налогоплательщика, в любой момент
в течение амортизационного периода в пределах суммы оставшейся
амортизации. К технологическому оборудованию для налоговых целей
относится технологические линии и другое оборудование, прямо
используемое для выпуска продукции производственно-технического
назначения и товаров народного потребления. Не относятся к
технологическому оборудованию для применения вычетов транспортные
средства, мебель и другие основные средства, косвенно используемые в
указанном производстве".
  
      8. Пункт шестнадцатый изложить в следующей редакции:
  
      "Расходы, произведенные недропользователями на геологическое
изучение, разведку и подготовительные работы к добыче полезных
ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, общие
административные расходы и расходы, связанные с выплатой
подписанного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, подлежат
вычету из совокупного годового дохода, в виде амортизационных
отчислений и образуют отдельную группу. Амортизационные отчисления
по данной группе производятся с момента начала добычи полезных
ископаемых в течение пяти лет по предельной норме амортизации
основных средств группы 1, а остальная часть стоимости по истечении
пяти лет вычитается в любой момент последующего амортизационного
периода по нормам, определяемым по усмотрению недропользователя.
Подлежат вычету фактически выплаченные недропользователем в бюджет
суммы возмещения исторических затрат, произведенных государством на
контрактных территориях.
  
      Расходы на нематериальные активы подлежат вычету в виде
амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств
группы 3 и образуют отдельную группу".
  
      9. В абзаце один пункта семнадцать второе предложение исключить.
  
      10. Пункт восемнадцать дополнить текстом следующего содержания:
  
      "Юридическое лицо, занимающееся деятельностью по
недропользованию на основании контракта, заключенного в соответствии
с законодательством, имеет право на вычет суммы отчислений в фонд
ликвидации последствий разработки месторождения (резервный фонд),
связанных с завершением операций по недропользованию на этом
месторождении. Размер и порядок отчислений в фонд ликвидации
последствий разработки месторождений устанавливается контрактом на
недропользование на весь срок разработки месторождения в ходе
проведения налоговой экспертизы контрактов по согласованию с
Компетентным органом, исходя из проектных сумм затрат на ликвидацию
последствий разработки месторождения. В случае, если фактические
затраты по ликвидации последствий разработки месторождений ниже
произведенных отчислений в указанный фонд, положительная разница
подлежит включению в налогооблагаемый доход недропользователя".
  
      11. В первом предложении абзаца один пункта девятнадцать слова
"с положениями по бухгалтерскому учету" заменить словами "со
стандартами бухгалтерского учета". Во втором предложении исключить
слово "трех" и слова "ФИФО, ЛИФО или средней себестоимости", заменить
словами "средневзвешенной стоимости, ФИФО, ЛИФО и специфической
идентификации" и далее по тексту.
  
      12. Пункт двадцать дополнить абзацами следующего содержания:
  
      "- расходы, фактически понесенные (оплаченные)
недропользователем на обучение казахстанских кадров и развитие
социальной сферы регионов в пределах сумм, установленных контрактами
на недропользование;
  
      - недропользователь, осуществляющий деятельность на основании
Контракта на недропользование, заключенного в соответствии с
законодательством, при определении суммы облагаемого дохода, кроме
вычетов, предусмотренных для всех налогоплательщиков, имеет право на
вычет по суммам бонусов и роялти".
  
      13. В первом абзаце пункта двадцать два после слов "до пяти
лет" включить слово "включительно", далее по тексту.
  
      Данный пункт дополнить абзацем следующего содержания:
  
      "При исчислении облагаемого дохода убытки, образующиеся в связи
с деятельностью, осуществляемой по контрактам на недропользование,
переносятся недропользователем на срок до семи лет включительно. При
этом, по контрактам, заключенным на разведку и добычу, перенос
убытков, образовавшихся в связи с затратами на разведку и
обустройство месторождения, начинается с года, в котором начата
добыча полезных ископаемых.
  
      Пример: Компания "Х" заключила контракт на разведку и добычу
углеводородов. В ходе деятельности по данному контракту компания
проводила работы по разведке в течение 4 лет, обнаружила на 5 год
месторождение нефти, имеющее коммерческий интерес, и приступила в
данному году к разработке данного месторождения добычи нефти.
  
      В данном случае все затраты, понесенные компанией на
геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче
полезных ископаемых, выплату подписанного бонуса и бонуса
коммерческого обнаружения должны капитализироваться в течение всех
лет, предшествующих году, в котором начата добыча. По указанным
затратам образующаяся сумма убытков, определяемых в соответствии с
налоговым законодательством, начинает переноситься начиная с года, в
котором начата добыча нефти - с 5 года и убытки каждого года могут
переноситься на срок до семи последующих лет".
  
      14. Пункт двадцать четыре изложить в следующей редакции:
  
      "Юридическое лицо определяет расходы и доходы в целях
налогообложения по методу начисления.
  
      Под методом начисления понимается метод учета, согласно
которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ,
предоставления услуг, отгрузки и оприходования имущества независимо
от времени оплаты". Данный порядок вступает в действие с 1 июля
1997 года. Юридическое лицо, осуществляющее учет по кассовому
методу, обязано произвести корректировки доходной и расходной частей
с момента вступления метода начисления. До 1 июля 1997 года
действует ранее установленный порядок учета.
  
      15. В пункте сорок первом слова "может подать заявление"
дополнить словами "по форме N 1 приложения N 7 "А" далее по тексту.
  
      16. В пункте сорок втором слова "по установленной форме о
возврате удержанных сумм" заменить словами "по форме N 2 приложения
N 7".
  
      17. В пункте сорок третьем первый абзац изложить в следующей
редакции:
  
      "Если резиденту принадлежит прямо или косвенно часть уставного
фонда иностранного юридического лица или он имеет часть голосующих
акций этого юридического лица, которое в свою очередь получает доход
в стране с льготным налогообложением, тогда этот доход или часть
дохода, относящаяся к резиденту, включается в его облагаемый доход.
Это положение применяется также к участию резидента в других формах
организаций предпринимательской деятельности, не образующих
юридического лица".
  
      Дополнить абзацем следующего содержания:
  
      "В случае, если какое-либо лицо получает право на
предоставление льгот, оговоренных действующими международными
договорами, участником которых является Казахстан, то это лицо может
подать в органы налоговой службы по месту регистрации заявление на
освобождение от налога на доход в соответствии с международным
соглашением, по форме приложения 8 к настоящей Инструкции".
  
      18. В пункте сорок шесть произвести следующие изменения и
дополнения:
  
      - в абзаце один исключить слова "и физическим";
  
      Дополнить абзацем следующего содержания:
  
      "Юридическое лицо, которое выплачивает платежи, являющиеся
прямым или косвенным доходом работников хозяйствующих субъектов и
другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью,
облагаются у источника выплаты по ставке 15 процентов.
  
      19. В пункт пятьдесят внести следующие изменения и дополнения:
  
      - в первом абзаце после слов "физического развития" дополнить
словами "Общество Красного Полумесяца и Красного Креста Республики
Казахстан"; после слов "являющихся собственностью этих обществ и"
дополнить словом "полностью" и далее по тексту;
  
      - во втором абзаце после слов "уставной деятельности" дополнить
словами следующего содержания "в том числе доходы, полученные в виде
спонсорской помощи, вступительных и членских взносов,
благотворительной помощи, отчислений и пожертвований, при условии
передачи вышеуказанных средств на безвозмездной основе, а также по
безвозмездно переданному имуществу" и далее по тексту;
  
      - пункт пятьдесят дополнить абзацем шесть следующего содержания
"банков и небанковских финансовых учреждений, имеющих лицензию
Национального Банка Республики Казахстан, по процентам, полученным
по среднесрочным и долгосрочным инвестиционным кредитам, выданным на
срок более трех лет, для создания и модернизации основных средств".
  
      20. В пункте пятьдесят один после слов "общего числа их
работников" дополнить словом "дополнительно" и далее по тексту.
  
      21. Пункт шестьдесят три изложить в следующей редакции:
  
      "Юридические и физические лица, занимающиеся
предпринимательской деятельностью, обязаны вносить в бюджет суммы
авансовых платежей не позднее двадцатого числа каждого месяца,
исходя из 1/12 части суммы предполагаемого подоходного налога за
налоговый год, заявленной в органы налоговой службы.
  
      Юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской
деятельностью, имеющей сезонный характер работ или другие условия,
определяют сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в течение
налогового года, по согласованию с органами налоговой службы.
  
      Предварительные расчеты по подоходному налогу юридическими
лицами представляются органам налоговой службы (почтой, курьером)
ежеквартально до 15 числа второго месяца за отчетным кварталом.
Порядок определения авансовых платежей отражен в приложении N 6
Инструкции. Для исчисления авансовых платежей по подоходному налогу
облагаемый доход корректируется на сумму доходов, обложенных у
источника выплаты, освобожденных от подоходного налога, налогов
подлежащих вычету и переносимых убытков.
  
      Юридическое лицо обязано предоставить в налоговый орган справку
о предполагаемой сумме подоходного налога с разбивкой по месяцам до
20 января соответствующего налогового года. Справка в приложении
N 6Б Инструкции.
  
      Внесенные суммы авансовых платежей подоходного налога идут в
зачет подоходного налога, начисленного налогоплательщику за
налоговый год".
  
      22. В пунктах шестьдесят восемь, семьдесят восемь и восемьдесят
один слова "текущих" и "текущие" заменить на слова "авансовых" и
"авансовые".
  
      23. Пункт восемьдесят один дополнить абзацами следующего
содержания:
  
      "Штраф за занижение размера сумм авансовых платежей применяется
в случае занижения объекта налогообложения. При несвоевременном
взносе авансовых платежей применяется пеня в установленном размере".
  
      "В случае превышения суммы фактически начисленного подоходного
налога за год над суммой авансовых платежей в течение года в размере,
превышающем 10 процентов, на налогоплательщика налагается штраф в
размере 2 процентов налогооблагаемого дохода, при превышении 25
процентов - в размере 5 процентов налогооблагаемого дохода".
  
      24. Пункт восемьдесят два дополнить абзацем следующего
содержания:
  
      "Операциями по реализации товаров (работ, услуг) без отражения
в учете являются операции по передаче товаров из производства на
склад готовой продукции, хранению товаров на торговых складах,
товарам, выставленным для реализации в торговых предприятиях и
другие операции, связанные процессом реализации и неучтенные в
бухгалтерских регистрах".
  
      25. В пункте восемьдесят пять слова "Главной государственной
налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан"
заменить на слова "Государственного налогового комитета Республики
Казахстан".
  
      26. Дополнить форму Декларации о совокупном годовом доходе и

произведенных вычетах иностранного юридического лица,
осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через
постоянное представительство пунктами 14, 15 следующего содержания:
"14. Зачет по удержанным у источника налогам с процентов.
15. Зачет по удержанным у источника налогам с дивидендов".
Пункт 14 соответственно считать пунктом 16 и слово
"начисленные" заменить на слово "уплаченные".
Дополнить форму Декларации пунктом 17 следующего содержания:
"17. Сумма зачетов и авансовых платежей (стр. 14 + стр. 15 +
стр. 16)".
Пункты 15, 16 считать соответственно пунктами 18, 19.
27. В приложении 2 Инструкции в пункте 2 после слов "нормами
амортизации" внести таблицу следующего содержания:
"Подлежащие амортизации основные средства распределяются по
группам со следующими предельными нормами амортизации:
---------------------------------------------------------------------
Номер і Наименование имущества іПредельная норма
Группыі іамортизации в
і іпроцентах
---------------------------------------------------------------------
1 і 2 і 3
---------------------------------------------------------------------
1 Трубопроводы, нефтегазопроводы; 25
оборудование, машины и механизмы,
используемые для добычи и переработки
полезных ископаемых, компьютеры,
периферийные устройства и оборудование
по обработке данных
2 Автотракторная техника для использования 20
на дорогах; специальные инструменты,
инвентарь и принадлежности
3 Легковые автомобили; такси; подвижной 15
состав автомобильного транспорта:
грузовые автомобили, автобусы, специальные
автомобили и автоприцепы.
Машины и оборудование: для всех отраслей
промышленности, литейного производства;
кузнечно-прессовое оборудование; электронное
оборудование; строительное оборудование,
сельскохозяйственные машины и оборудование.
Мебель для офиса
4 Амортизируемые активы, не включенные в 10
другие группы
5 Железнодорожные, морские и речные 8
транспортные средства.
Силовые машины и оборудование:
теплотехническое оборудование, турбинное
оборудование, электродвигатели и
дизель - генераторы
Устройства электропередачи и связи
6 Здания, сооружения, строения 7
---------------------------------------------------------------------
Налогоплательщик вправе, по своему усмотрению, применять иные
нормы амортизации в любой налоговый год, но не выше предельных.";
28. Утвердить Приложение 6 Инструкции "О порядке уплаты
авансовых платежей и централизованного расчета с бюджетом" и 9
"Справка об удержании налога у источника выплаты".
29. Настоящая Инструкция вводится в действие с 1 января 1997
года.
Председатель Государственного
налогового комитета
Республики Казахстан

Приложение 6
  
к Инструкции ГлавНИ МФ РК
от 28.06.95 г. N 33

                               Порядок
  
                     уплаты авансовых платежей и
  
                 централизованного расчета с бюджетом
  
  
      Юридические лица, а также физические лица, работающие на
основании свидетельства, обязаны вносить в бюджет авансовые платежи
не позднее двадцатого числа каждого месяца, в сумме определенных
исходя из предполагаемого подоходного налога за налоговый год,
заявленного в органы налоговой службы.
  
      Юридические лица, имеющие сезонный характер работ или другие
условия, обязаны вносить в бюджет авансовые платежи, подлежащие
уплате в течение налогового года, в сроки и в размерах, согласованных
с органами налоговой службы.
  
      При этом справка о предполагаемой сумме подоходного налога с
разбивкой по месяцам представляется в налоговый орган до 20 января
соответствующего налогового года согласно приложению 6Б. Авансовые
платежи января 1997 года уплачиваются в течение 5 дней со дня
представления справки, но не позднее 25 января.
  
      По ходатайству плательщика, имеющего разветвленную сеть
филиалов и подразделений, налоговый орган по месту нахождения
плательщика может установить иной срок уплаты, но не более 20 дней
от установленного срока.
  
      В целях равномерного поступления подоходного налога в бюджет и
не применения штрафных санкций налогоплательщики - юридические лица
по окончании первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев и года
нарастающим итогам с начала года представляют соответственно 15
мая, 15 августа, 15 ноября и 15 февраля предварительные расчеты по
подоходному налогу, определяемого по налоговому учету, за
соответствующие периоды согласно приложению 6В (Следует иметь в виду,
что амортизационные отчисления начисляются от стоимостного баланса
группы на конец предыдущего налогового года, деленного на 12
месяцев. Расходы на ремонт вычитаются от сумм фактических расходов
на ремонт, скорректированных на 10-процентное ограничение по
стоимостному балансу группы за предыдущий налоговый год, деленный на
12 месяцев. Корректировка по амортизационным отчислениям и расходам
на ремонт будет производится по истечении налогового года). По
представлению указанных расчетов, в случае превышения подлежащего
уплате подоходного налога над суммой авансовых платежей,
налогоплательщик обязан сумму превышения уплатить в бюджет до
очередного срока авансового платежа, в случае превышения авансовых
платежей над суммой подоходного налога, подлежащего уплате, сумма
переплаты зачитывается или возвращается налогоплательщику в
соответствии с действующим законодательством. При необходимости
налогоплательщик вправе внести изменения в справку о предполагаемой
сумме подоходного налога за налоговый год.
  
      В случае неуплаты суммы превышения подоходного налога,
подлежащего уплате, над суммой авансовых платежей, на
налогоплательщика налагаются штрафные санкции в виде начисления
пени, с момента очередного срока авансового платежа по день уплаты.
  
      Пример:
  
      Предприятие определяет сумму предполагаемого подоходного налога за
1997 год в сумме 120 млн. тенге. Соответственно оно обязано, начиная с
периода с 20 января по период до 20 декабря 1997 года уплачивать
подоходный
налог ежемесячно в сумме по 10 млн. тенге. При представлении
предварительного расчета за первый квартал 1997 года подоходный налог,
подлежащий уплате, составил 39 млн. тенге, т.е. предприятие ежемесячно
недоплачивало по 3 млн. тенге. Учитывая, что срок представления расчета за
первый квартал предусмотрен 15 мая, а срок уплаты очередного авансового
платежа предусмотрен до 20 мая, предприятие вместе с суммой авансового
платежа в сумме 10 млн. тенге, обязано дополнительно уплатить недоплату за
первый квартал в сумме 9 млн. тенге. Кроме того при необходимости
предприятие вправе внести в оправку о предполагаемой сумме подоходного
налога за 1997 год изменения, указав в ней вместо 120 млн. тенге, 156 млн.
тенге и уплачивать авансовые платежи по 13 млн. тенге, начиная с периода
до
20 мая 1997 года, уплатив дополнительно 3 млн. тенге за апрель месяц.
  
      В случае неуплаты 9 млн. тенге до 20 мая 1997 года на
предприятие будет начисляться пени по день уплаты.
  
      В случае превышения суммы фактически начисленного подоходного
налога за год над суммой авансовых платежей в течение года в
размере, превышающем 10 процентов, на налогоплательщика налагается
штраф в размере 2 процентов налогооблагаемого дохода, при превышении
25 процентов в размере 5 процентов налогооблагаемого дохода.
  
      Пример:
  
      Предприятие в справке о предполагаемой сумме подоходного налога
за 1997 год указало сумму налога в размере 120 млн. тенге, и
при этом предварительные расчеты в налоговый орган не представляло.
По итогам 1997 года предприятие представило Декларацию о совокупном
годовом доходе и произведенных вычетах юридического лица с указанием
суммы подоходного налога 156 млн. тенге. Кроме штрафных санкций за
непредставление расчетов и начисления пени в порядке, изложенном в
вышеприведенном примере, предприятие уплатит подоходный налог по
ставке 35 процентов в сумме 182 млн. тенге от налогооблагаемого
дохода в сумме 520 млн. тенге, поскольку превышение подоходного
налога над суммой авансовых платежей составило более 25 процентов
(156 : 120 х 100 - 100).
  
      Текущий платеж по подоходному налогу с доходов юридических лиц
за декабрь 1996 года уплачивается в соответствии с ранее
установленным порядком.
  
      Головное (основное) предприятие и его филиалы, которые
составляют одно юридическое лицо, согласно пункта 2 статьи 6 Указа
Президента Республики Казахстан "О налогах и других обязательных
платежах в бюджет", должны при расчетах с бюджетом исчислять налог в
целом по юридическому лицу.
  
      В целях равномерного поступления налогов по регионам
исчисленные по своду платежи в бюджет должны распределяться между
бюджетами по месту нахождения филиалов по ряду показателей, исходя
из общего удельного веса, исчисленного в целом по юридическому
лицу, т.е. расчеты с бюджетом по подоходному налогу с юридических
лиц производятся головными предприятиями централизованно по сумме
налогооблагаемого дохода, включая финансовые результаты подчиненных
им филиалов, согласно приложению 6А.
  
      При централизованных расчетах с бюджетом по подоходному налогу
с юридических лиц головные предприятия уплату в бюджет подоходного
налога с юридических лиц, включая авансовые платежи, производят
непосредственно со своего расчетного счета или дают поручения на
взнос платежей своим филиалам, имеющим расчетные счета в учреждениях
банков.
  
      В тех случаях, когда головные предприятия возлагают уплату
подоходного налога с юридических лиц на филиалы, они обязаны выслать
им и в копии налоговым органам поручения на взнос платежей в бюджет
с указанием срока уплаты по форме согласно приложению 6Г.
  
      При этом должно быть обеспечено получение плательщиками и
налоговыми органами по месту их нахождения поручений не позднее, чем
за 5 дней до наступления срока уплаты.
  
      В случае, если поручения на уплату подоходного налога с
юридических лиц были получены по истечении срока уплаты, начисляется
пени в установленном законодательством порядке.
  
      Сводный реестр поручений на уплату в бюджет подоходного налога
с юридических лиц представляется головным предприятием налоговому
органу, контролирующему расчеты с бюджетом по данному юридическому
лицу по форме согласно приложению 6Д.
  
      Все юридические лица, рассчитывающиеся с бюджетом в
централизованном порядке, обязаны в установленные сроки представлять
налоговому органу, осуществляющему контроль за платежами в бюджет,
сводную налоговую отчетность, а также расчеты отчислений в бюджет
подоходного налога с юридических лиц в разрезе непосредственно
подчиненных им филиалов.
  
      Суммы подоходного налога с юридических лиц дополнительно
исчисленные самим головным предприятием исходя из налогооблагаемого
дохода, вносятся плательщиками в доход бюджета, по истечении 10 дней
со дня представления декларации о совокупном годовом доходе и
произведенных вычетах за отчетный год, не ожидая извещения налоговой
службы, но не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

Приложение 6A
  
к Инструкции Государственного
налогового комитета РК N 33

                                Пример

распределения сумм подоходного налога
между подразделениями юридического лица
Распределение подоходного налога и авансовых платежей с
юридических лиц между регионами по месту нахождения филиалов
юридических лиц осуществляется в зависимости от среднего удельного
веса показателей по объему реализации продукции (работ, услуг),
начисленной заработной плате и стоимости основных средств.
---------------------------------------------------------------------
NіЮридическое лицоіОбъем іНачис- іСтои- іСредний іСумма
і и его іреали-іленная імость іудельный вес іналога
і подразделения ізации ізарплатаіосновныхідля распре- іт. тенге
і і і ісредств іделения налогаі
---------------------------------------------------------------------
1. Головное п/п 5% 60% 70% 135%:3 - 45% 67500
зарегистрировано
в г. Алматы
2. Филиал в г. 20% 7% 6% 33%:3 - 11% 16500
Караганде
3. Филиал в г. 35% 8% 4% 47%:3 - 15,7% 23550
Павлодаре
4. Филиал в г. 25% 5% 9% 39%:3 - 13% 19500
Актау
5. Филиал в г. 15% 20% 11% 465:3 - 15,3% 22950
Костанае
Итого 100% 100% 100% 100% 150000
Расчет распределения подоходного налога и авансовых платежей
между филиалами юридического лица производится головным предприятием
и представляется в налоговую службу совместно с годовой декларацией.
Возврат переплаты производится также по среднему удельному весу
из соответствующих бюджетов.

Приложение 6Б
  
к Инструкции Главной налоговой
инспекции Министерства
финансов Республики Казахстан
от 28 июня 1995 N 33

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налоговому отделу по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(регистрационный номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
налогоплательщика) (району, городу)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(полное наименование
плательщика)
С П Р А В К А
о предполагаемой сумме подоходного налога
с доходов юридического лица за 1997 год
1. Предполагаемый налогооблагаемый доход \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Сумма переносимых убытков за соответствующие
периоды (указать по каждому налоговому году) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Предполагаемый налогооблагаемый доход с
учетом переносимых убытков \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Сумма предполагаемого налогооблагаемого дохода
за 1997 год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. Авансовые платежи по подоходному налогу в
разрезе месяцев
---------------------------------------------------------------------
Всегоі I і II і III і IV і V і VI і VII і VIII і IX і X і XI і XII
---------------------------------------------------------------------
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(Руководитель юридического (Главный бухгалтер)
лица)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись) (подпись)

Приложение 6В
  
к Инструкции Главной налоговой
инспекции Министерства
финансов Республики Казахстан
от 28 июня 1995 N 33

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налоговый отдел по
(регистрационный номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
налогоплательщика) (району, городу)
Срок представления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фактически представлено\_\_\_\_\_\_\_
(полное наименование
плательщика)
Предварительный расчет
по подоходному налогу юридического
лица за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 199\_\_года
(указать период)
---------------------------------------------------------------------
Показатели Сумма в тыс. тенге
---------------------------------------------------------------------
1. Облагаемый доход \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Корректировки облагаемого дохода на сумму:
а) доходов, обложенных у источника выплаты,
освобожденных от подоходного налога \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
б) налогов, подлежащих вычету \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
в) переносимых убытков \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Налогооблагаемый доход \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. Сумма подоходного налога,
подлежащего к уплате \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Фактически уплачено
авансовых платежей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. Подлежит к доплате
по сроку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
8. К уменьшению \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
Примечание: Пункт 1 заполняется о учетом амортизационных отчислений
и ремонтов по основным средствам в соответствии с
установленным Порядком уплаты авансовых платежей и
централизованного расчета с бюджетом.
Наименование учреждения банка номер счета
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
Руководитель юридического Руководитель налогового
лица отдела
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись) (подпись)
Главный бухгалтер Начальник отдела
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись) (подпись)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(номер телефона)
Штамп головного Приложение 6Г
предприятия к Инструкции Главной налоговой инспекции
Министерства финансов Республики Казахстан
от 28 июня 1995 N 33
Кому \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование плательщика)
Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
Копия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование налогового
органа)
Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
Поручение
на уплату в бюджет подоходного налога с юридических лиц
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование головного предприятия)
предлагает перечислить через местное учреждение банка в доход
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_бюджета суммы подоходного налога с юридических лиц
в 199\_\_году в следующих размерах (в тыс. тенге):
---------------------------------------------------------------------
Показатели і За і За\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(месяц)
і 199\_\_г. і 199\_\_г.
---------------------------------------------------------------------
Подоходный налог с і і
юридических лиц і і
---------------------------------------------------------------------
Итого і і
---------------------------------------------------------------------
Обеспечьте своевременное и полное перечисление суммы
подоходного налога с юридических лиц в бюджет.
Руководитель головного предприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись)
Начальник налоговой инспекции\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись)
Штамп головного Приложение 6Д
предприятия к Инструкции Главной налоговой инспекции
Министерства финансов Республики Казахстан
от 28 июня 1995 N 33
Кому \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование налогового органа)
Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
При этом препровождается сводный реестр справок о
взаимоотношениях с бюджетом по уплате подоходного налога с
юридических лиц на 199\_\_год.
Сводный реестр
---------------------------------------------------------------------
НаименованиеіСумма налогообл.іСумма подоход- іНаимено- іДата отпра-
филиала і дохода іного налога івание івления по-
і----------------і----------------іналого- іручений, их
іза ів том числе іза ів том числе івого іномера
ігодіпо кварталамігодіпо кварталаміоргана, і
і і------------і і------------ікоторому і
і іIіIIіIIIіIV і іIіIIіIIIіIV інаправленыі
і і і і і і і і і і іпоручения і
---------------------------------------------------------------------
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
і і і і і і і і і і і і
---------------------------------------------------------------------
Руководитель головного предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись)
Начальник налоговой инспекции \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись)
Приложение N 7
Форма N 2
к Инструкции Государственного
налогового комитета
Республики Казахстан
от 28 июня 1995 года N 33
В налоговый отдел \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
Заявление
на возврат налога,
удержанного у источника в Республике Казахстан
с дохода иностранного юридического лица,
осуществляющего деятельность в Республике Казахстан
без образования постоянного учреждения
1. Полное наименование иностранного юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Страна резидентства иностранного юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Полный адрес иностранного юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(индекс, город, улица, N дома, телефон, факс)
4. Страна резидентства и полный адрес уполномоченного лица \_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(индекс, город, улица, N дома, телефон, факс)
В соответствии с положениями статьи (ей) \_\_\_ Соглашения
(Концепции) об избежании двойного налогообложения между Республикой
Казахстан и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(название страны, полное название Соглашения)
Прошу возвратить мне сумму налога, удержанного у источника с
дохода, полученного в качестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(указывается вид дохода)
5. Наименование, адрес и РНН предприятия, учреждения,
организации, выплатившей доход\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Дата выплаты (перевода) дохода \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. Сумма дохода до удержания налога \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
8. Сумма удержанного налога \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
9. Сумма налога, подлежащая возврату \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
10. Сумму возврата прошу перевести на счет N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование и адрес банка)
11. Настоящим подтверждаю, что:
а) упомянутый доход не относится к постоянному учреждению или
постоянной базе, как это определено в Соглашении (Конвенции) об
избежании двойного налогообложения между Республикой
Казахстан и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
б) на день возникновения упомянутого дохода заявитель является
его фактическим владельцем;
в) на день возникновения дохода (дивидендов) указано в пункте
настоящего Заявления, компания-заявитель фактически владела не
менее\_\_\_\_\_ процентов капитала (право голоса) компании, выплачивающей
дивиденды;
г) этот доход подлежит полному налогообложению в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
д) уведомлен об ответственности, предусмотренной
законодательством Республики Казахстан за предоставление
недостоверных данных;
е) предоставленная в заявлении информация является достоверной
и полной. Обязуюсь своевременно известить налоговые органы
Республики Казахстан о любых изменениях, которые могут произойти в
будущем.
Дата и место заполнения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
МП Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(заявителя)
КОМПЕТЕНТНЫЙ ОРГАН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(название страны)
подтверждает:
1. Заявитель действительно является резидентом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
в смысле Соглашения (Конвенции) об избежании двойного налогообложения
между Республикой Казахстан и
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, и имеет постоянное
(название страны и полное название Соглашения)
место пребывания по адресу, указанному в пункте 3 настоящего
Заявления.
2. Доход заявителя, полученный им в Республике Казахстан,
подлежит налогообложению в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(название страны)
Дата и место заполнения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
МП Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
ОТМЕТКА НАЛОГОВОГО ОРГАНА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
Подлежит возврату из бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(суммы цифрами и прописью)
Начальник налогового отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись)
МП "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_19\_\_г.
ПРИМЕЧАНИЯ:
1. Все денежные суммы в настоящем заявлении указываются и
валюте платежа (перевода).

      2. Заявление заполняется в трех экземплярах и заверяется
компетентными органами страны постоянного местопребывания заявителя.
После этого два экземпляра заявления представляются в налоговый
орган по месту выплаты доходов в Республике Казахстан. Налоговый
орган,
проверив соответствие имеющегося заявления положениям Соглашения
(Конвенции) с указанной страной, делает на двух экземплярах
соответствующую отметку и возвращает один из экземпляров заявителю.
Другой экземпляр налоговый орган направляет в вышестоящий
республиканский орган.
  
  
      3. Заявление должно быть подано в соответствующий налоговый

орган до истечения срока исковой давности со дня удержания налога.
Заявления, поданные после истечения этого срока, к рассмотрению не
принимаются.
4. Заявление может быть подано не получателем дохода, а
уполномоченным им на это лицом. В этом случае уполномоченное лицо
должно представить нотариально оформленные полномочия.
5. Заявление заверяется только Компетентным органом страны,
оговариваемый в Конвенции об устранении двойного налогообложения.
Приложение N 7"А"
Форма N 1
к Инструкции Государственного
налогового комитета
Республики Казахстан
от 28 июня 1995 года N 33
В налоговый отдел \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
Заявление
об освобождении от налога с дохода,
понижения ставки налога с дохода иностранного юридического лица,
осуществляющего деятельность в Республике Казахстан
без образования постоянного учреждения.
1. Полное наименование иностранного юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Страна резидентства иностранного юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Полный адрес иностранного юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(индекс, город, улица, N дома, телефон, факс)
4. Страна резидентства и полный адрес уполномоченного лица\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(индекс, город, улица, N дома, телефон, факс)
В соответствии с положениями статьи (ей) Соглашения (Конвенции)
об избежании двойного налогообложения между Республикой Казахстан
и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(название страны, полное название Соглашения)
при выплате в Республике Казахстан причитающегося дохода\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(указывается вид дохода)
в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(указывается сумма дохода прописью)
Прошу разрешить, выплатить мне сумму причитающегося дохода без
удержания налога, с частичным его удержанием (нужное подчеркнуть)
5. Наименование, адрес и РНН предприятия, учреждения,
организации, выплачивающего доход \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Ставка налога на заявленный доход по законодательству
Республики Казахстан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. Ставка налога в соответствии с положениями Соглашения
(Концепции)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
8. Настоящим подтверждаю, что:

      а) упомянутый доход не относится к постоянному учреждению или

постоянной базе, как это определено в Соглашении (Конвенции) об
избежании двойного налогообложения между Республикой Казахстан
и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
б) на день возникновения упомянутого дохода заявитель является
его фактическим владельцем;
в) на день возникновения дохода (дивидендов) указано в пункте
4 настоящего Заявления, компания-заявитель фактически владела не
менее \_\_\_\_\_ процентов капитала (право голоса) компании,
выплачивающей дивиденды;
г) этот доход подлежит полному налогообложению в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
д) уведомлен об ответственности, предусмотренной
законодательством Республики Казахстан за предоставление
недостоверных данных;
е) предоставленная в заявлении информация является достоверной
и полной. Обязуюсь своевременно известить налоговые органы
Республики Казахстан о любых изменениях, которые могут произойти в
будущем.
Дата и место заполнения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
МП Подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
КОМПЕТЕНТНЫЙ ОРГАН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(название страны и органа)
подтверждает:
1. Заявитель действительно является резидентом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
в смысле Соглашения (Конвенции) об избежании двойного налогообложения
между Республикой Казахстан и
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, и имеет постоянное
(название страны и полное название Соглашения)
место пребывания по адресу указанному в пункте 3 настоящего
Заявления.
2. Ожидаемый доход заявителя из источника в Республике
Казахстан,
подлежит налогообложению в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(название страны или ставка налога по
соглашению)
Дата и место заполнения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
МП Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
ОТМЕТКА НАЛОГОВОГО ОРГАНА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
Подтверждается, что указанное в данном заявлении соответствует
положениям статьи (ей)\_\_\_\_\_Соглашения (Конвенции) об избежании
двойного налогообложения между Республикой Казахстан и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(название страны и полное название Соглашения)
и что сумма причитающегося с заявителя налога с указанного
дохода составляет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(сумма цифрами и прописью)
Начальник налогового отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
МП подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_19\_\_г.
ПРИМЕЧАНИЯ:

      1. Заявление заполняется в трех экземплярах и заверяется
компетентными органами страны постоянного местопребывания заявителя.
После этого два экземпляра заявления представляются в налоговый
орган по месту выплаты доходов Республике Казахстан. Налоговый орган,
проверив соответствие представленного заявления положениям Соглашения
(Конвенции) с указанной страной, делает на двух экземплярах
соответствующую отметку и возвращает их заявителю.
Один из таких экземпляров заявитель представляет
предприятию или организации, которые выплачивают ему доход в
Республике Казахстан. На этом основании производится либо полное,
либо частичное освобождение плательщика от удержания налога в
Республике Казахстан. Копию заявления следует представить в налоговый
орган по месту нахождения предприятия или организации, выплачивающей
доход.
  
      2. Все денежные суммы в настоящем заявлении указываются в
валюте платежа (перевода).
  
      3. Заявление может быть подано не получателем дохода, а
уполномоченным на это лицом. В этом случае уполномоченное лицо
должно представить нотариально оформленные полномочия.
  
      4. Компетентный орган страны оговаривается в Конвенциях об
устранении двойного налогообложения.

Приложение 8

                         к Инструкции Главной налоговой инспекции

Министерства финансов Республики Казахстан
от 28 июня 1995 N 33
РНН заявителя
Заявление
на освобождение от налога на доход,
в соответствии с международным
Соглашением между Республикой Казахстан
и\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"
1. Полное наименование заявителя\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Полный адрес заявителя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(индекс, город, улица, дом, тел.,
факс)
3. В соответствии с положениями статьи (ей) \_\_\_\_\_\_\_\_ Соглашения
между Республикой Казахстан и\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_",
(название Соглашения)
в дальнейшем "Соглашения" прошу разрешить освободить от налога сумму
дохода, полученного от осуществления деятельности, предусмотренной
вышеупомянутым Соглашением.
4. Номер и дата контракта (договора), заключенного между \_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, подтверждающего выполнение работ или
оказание услуг в соответствии с Соглашением (период действия
контракта).
5. Общая сумма контракта (договора)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Сумма дохода за период с\_\_\_\_по\_\_\_\_\_"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_199\_\_г.
по плану:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
фактически:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. Сумма дохода, за период с\_\_\_\_по\_\_\_\_\_\_\_, подлежащая
освобождению в соответствии с Соглашением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
8. Настоящим подтверждаю, что:
а) представленная в заявлении информация является достоверной и
полной. Обязуюсь своевременно известить налоговые органы Республики
Казахстан о любых изменениях, которые могут произойти в будущем;
б) уведомлен об ответственности, предусмотренной
законодательством Республики Казахстан за предоставление
недостоверных
данных.
Дата и место заполнения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
МП Подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
Примечание: в случае необходимости Заявитель обязан
предоставить текст Соглашения, на основании которого дается
освобождение.
Отметка налогового органа Республики Казахстан
Подтверждаем, что указанное в данном заявлении соответствует
положениям статьи(ей) Соглашения между Республикой Казахстан и
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"
и что сумма заявленного\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дохода, указанного в пункте 7
Заявления, действительно подлежит освобождению от налога на доход.
Начальник налогового отдела\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
МП Подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_199\_\_г.
Приложение N 9
к Инструкции ГНК РК
от 28 июля 1995 года N 33
РНН і\_і\_і\_і\_і\_і\_і\_і\_і\_і\_і\_і\_і
Налоговому органу по
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(району, городу)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Срок представления\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(Полное наименование фактически представлено\_\_\_\_\_\_\_\_\_
юридического лица)
С П Р А В К А
об удержании сумм налога у источника выплаты
---------------------------------------------------------------------
Виды выплаты і Сумма іСтавка налогаі Сумма
івыплатыі і налога
--------------------------------------і-------і-------------і--------
I. Нерезидентам из казахстанского і і ХХХХ і
источника, не связанным с постоянным і і і
учреждением, в том числе: і і і
--------------------------------------і-------і-------------і--------
а) дивидендов и процентов; і і 15% і
--------------------------------------і-------і-------------і--------
б) страховых платежей, выплачиваемых і і і
по договорам страхования и і і і
перестрахования рисков; і і 5% і
--------------------------------------і-------і-------------і--------
в) за телекоммуникационные и і і і
транспортные услуги в международной і і і
связи или перевозках между і і і
Республикой Казахстан и другими і і і
государствами; і і 5% і
--------------------------------------і-------і-------------і--------
г) по роялти, доходы от оказания і і і
услуг, включая услуги по управлению, і і і
консультационные услуги, по аренде и і і і
другие (кроме выплат, производимых в і і і
виде оплаты труда, облагаемых по і і і
ставкам, в соответствии со статьей і і і
29) і і 20% і
--------------------------------------і-------і-------------і--------
II. Выплаты, являющиеся прямыми или і і і
косвенными доходами работников і і і
(в том числе превышение норм і і і
командировочных и представительских і і і
расходов) і і 15% і
--------------------------------------і-------і-------------і--------
III. Выплаты физическим лицам, не і іоблагаются і
являющимся работниками і іпо ставкам, і
хозяйствующего субъекта, и не і іпредусмотрен-і
связанные с предпринимательской і іным статьей і
деятельностью і і29 і
--------------------------------------і-------і і--------
IV. Выплаты физическим лицам, не і і і
зарегистрированных в качестве і і і
субъектов предпринимательской і і і
деятельности і і і
--------------------------------------і-------і-------------і--------
Всего: - удержано; і і і
- перечислено і і і
---------------------------------------------------------------------
Налог перечисляется в бюджет в течение пяти дней после
окончания месяца, в котором была произведена выплата.
Руководитель предприятия
(объединения, организации)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Начальник отдела
(подпись)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
Главный бухгалтер (подпись)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись)

Приложение N 9
  
к Инструкции ГлавНИ МФ РК
от 28 июля 1995 года N 33

                               Порядок
  
                  представления справки об удержании
  
                      налога у источника выплаты
  
  
      Юридические лица, а также физические лица, работающие на
основании свидетельства, обязаны представлять справки об удержании
подоходного налога с юридических и физических лиц у источника
выплаты.
  
      Справка предоставляется одновременно с квартальным расчетом по
подоходному налогу с юридических лиц.
  
      При этом, в соответствии со статьей 160 Указа Президента
Республики Казахстан, имеющего силу Закона "О налогах и других
обязательных платежах в бюджет" неудержанные суммы подоходного
налога у источника выплаты дохода взыскивается с юридических и
физических лиц, выплативших доход.
  
      Предоставление справки для всех хозяйствующих субъектов
является обязательным в соответствии со статьей 145 и пункту 11
статьи 172, согласно которым налогоплательщик обязан по требованию
налоговой службы предоставлять информацию об осуществляемой ими
оплате по выполненным работам или оказанным услугам и налоговые
органы вправе требовать сведения, справки, а также документы о
предпринимательской деятельности.
  
      При непредоставлении справок об удержании налога у источника
выплаты налоговые органы вправе приостанавливать расходные операции
организаций и граждан по их расчетным и другим счетам, а также влечет
административную ответственность должностных лиц в соответствии с
действующим законодательством.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан