



Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 1995 жылғы 28 маусымдағы N 161 бұйрығымен бекітілген "Заңды тұлғаларға табыс салығын бюджетке төлеу мен есептеу тәртібі туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының N 33 Нұсқаулығына өзгерістер мен толықтырулар енгізуді бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасының Мемлекеттік Кіріс министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2001 жылғы 7 ақпанда N 1388 тіркелді. 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:

61. "Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 1995 жылғы 28 маусымдағы N 161 бұйрығымен бекітілген "Заңды тұлғалардың табыс салығын бюджетке есептеу мен төлеу тәртібі туралы" Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының N 33 Нұсқаулығына өзгерістер мен толықтыруларды бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік Кіріс министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 V011388_ бұйрығы. -----

Қазақстан Республикасының "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Заңына өзгертулер мен толықтырулар енгізу туралы" Z990492_ Қазақстан Республикасының 1999 жылғы 10 желтоқсандағы N 492-1 Заңына сәйкес **БҰЙЫРАМЫН:**

1. Осы бұйрыққа қоса Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 1995 жылғы 28 маусымдағы N 161 бұйрығымен бекітілген "Заңды тұлғаларға табыс салығын бюджетке төлеу мен есептеу тәртібі туралы" V950078_ Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының N 33 Нұсқаулығына беріліп отырған өзгерістер мен толықтырулар бекітілсін.

2. Әдістеме департаментіне (Үсенова Н.Д.):

көрсетілген өзгертулер мен толықтырулар Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігімен келісілсін;

келісілген өзгертулер мен толықтырулар Қазақстан Республикасы Әділет министрлігіне мемлекеттік тіркеуден өтуге жіберілсін.

3. Осы бұйрықтың орындалуына жауапкершілік Мемлекеттік кіріс вице-Министрі К.А. Нұрпейісовке жүктелсін.

4. Осы бұйрық ресми жарияланғаннан 10 күн өткеннен кейін күшіне енеді.
Министр

Келісілді

Бекітілді

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
19.01.2001 ж.

Қазақстан Республикасының
Мемлекеттік кіріс Министрінің
03.01.2001 ж. N 3 бұйрығымен

"Заңды тұлғалардан бюджетке табыс салығын
есептеу және төлеу тәртібі туралы" N 33 Нұсқаулыққа
өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы

I бөлімде:

1 тармақта:

бесінші абзац мынадай редакцияда жазылсын: "Заңды тұлға өздерінің филиалдары, өкілдіктері мен басқа да оқшауланған құрылымдық бөлімшелері үшін табыс салығын Астана, Алматы қалаларының тиісті бюджеттеріне немесе осы Нұсқаулықтың 6 қосымшасына сәйкес облыстардың бюджеттеріне төлеуді жүзеге асырады";

алтыншы абзацта:

"оның бөлімшелері" деген сөздерден кейін "жеке балансы және банк шоты

болған кезде" деген сөздермен толықтырылсын;

мынадай мазмұндағы сөйлемдермен толықтырылсын: "Бұл ретте, тұрған орны бойынша оның функцияларының бөлігін орындайтын тұрақты жұмыс орындар жабдықталған заңды тұлғаның кез-келген аумақтық оқшауланған құрылымдық бөлімшесі заңды тұлғаның өзге де оқшауланған құрылымдық бөлімшесі деп ұғынылады. Егер ол бір айдан артық мерзімге құрылған болса, жұмыс орны тұрақты деп есептеледі."

II бөлімде:

4-тармақ алынып тасталсын;

5-тармақтағы "(4-тармақта көрсетілгендей)" деген сөз алынып тасталсын;

6-тармақта:

үшінші абзацта "олардың құнын түзетуді инфляцияға қоса есептегенде" деген сөздер алынып тасталсын;

он үшінші абзацта:

"материалдық қорды бағалаудан, дайын өнімдерден және инфляция деңгейінен тыс белгіленген басты құралдардан, материалды емес активтер мен басқа мүліктерден түскен кірістер;" деген сөздер алынып тасталсын;

"құнынан тыс баланстағы негізгі қаражат" деген сөздер "қосымша топтағы құн балансынан тыс тіркелген активтер" деген сөздермен ауыстырылсын;

"ұтыстар;" деген сөзден кейін "кәсіпкерлік қызметте қолданылмаған, объектілерді пайдалану кезінде алынған шығыстардан кірістердің артуы" деген сөздермен толықтырылсын;

мынадай мазмұндағы абзацпен толықтырылсын:

"Әлеуметтік саладағы объектілерді пайдаланудан түскен кірістер, әлеуметтік сала бойынша шығарылған шығынды жабуға жатады. Бұл ретте, шығыннан кірістердің артуы жылдық жиынтық кірісті арттырады.";

7-тармақтың бесінші абзацындағы "тауарларға (жұмыстарға, қызмет

көрсетуге)" деген сөздерден кейін "сондай-ақ еңбек төлем қорын есептеу бойынша" деген сөздермен толықтырылсын;

8-тармақтағы соңғы абзац алынып тасталсын;

9-тармақ алынып тасталсын;

14-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"14. Салық мақсатында тіркелген активтерге салық төлеушінің бухгалтерлік балансында ескерілетін және кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын негізгі құралдар мен материалдық емес активтер жатады.

Негізгі құралдарға салық мақсатында құны 40 айлық есепті көрсеткіштен асатын және қызмет ету мерзімі бір жылдан артық материалдық активтер жатады

Материалды емес активтерге кәсіпкерлік қызметінде ұзақ мерзімді кезеңде (бір жылдан артық) заңды (құрылтайшылар мен қатысушылардың шығынын қоса есептегенде) және жеке тұлғалар пайдаланылатын материалды емес объектілер жатады.

Тіркелген активтердің құнына салық төлеуші шегерімге құқығы бар шығындардан өзге, оларды сатып алу, өндіру, салу, монтаждау және орнату жөніндегі шығындар, сондай-ақ олардың құнын өсіретін басқа да шығындар енгізіледі.

Тіркелген активтердің құны салық заңдарымен белгілеген тәртіппен және шарттармен амортизациялық аударымдарды есептеу арқылы шегерімге жатқызылады.

Салық салу мақсатында тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарды есептеу мен есепке алу, жөндеуге жұмсалған шығыстар мен басқа да шегерімдер тәртібі осы Нұсқаулықтың 2-қосымшасында белгіленген.";

15-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"15. Осы қосымша топқа кіретін негізгі құрал-жабдықтарды жөндеуге жұмсаған шығыстар бойынша әрбір қосымша топқа қатысты шегерім жасауға рұқсат етіледі.

Әрбір қосымша топ бойынша негізгі құрал-жабдықтарды жөндеуге жұмсалған шығыстар сомасы тиісті қосымша топтың салық кезеңінің соңындағы құн балансының 15 проценті мөлшерінде шегеріледі. Аталған шектен асатын сома қосымша топтың құн балансын арттырады.

Егер салық төлеуші өзге есеп кезеңін (ай, тоқсан) қолданса, онда жөндеуге жұмсалған шығыстар тиісті есеп беру жылының соңындағы қосымша топтың құн балансымен айқындалады.

Мемлекеттік және жергілікті бюджеттен алынған субсидиялар есебінен жөндеуге жұмсалған шығыстар шегерімге жатпайды және топтың құн балансын көбейтпейді.

Егер, тіркелген активтердің есебі салық салу мақсатында әрбір объекті бойынша жүргізілген жағдайда, осы тармақпен белгіленген шектен тыс жөндеуге жұмсалатын шығыстар жөндеуге жұмсалған тиісті негізгі құрал жабдықтардың құнын арттыруға жатқызылады.

Ағынды жалдау жағдайындағы кәсіпкерлік қызметте пайдаланылатын негізгі құралдардың жөндеу шығындарына жалға алушының жүргізген сомалары аталған негізгі құралдар жалға алушының қосымша тобының баланстық құндағы шегеріміне есептелмейтін болғандықтан, жалға алушыдан шегеруге жатпайды. Жалға беруші жалға алушыларға олардың жалға берген негізгі құралдарын жөндеу жөніндегі шығындарын өтеген жағдайда, осы шығындар жалға берушіден жалпы белгіленген тәртіппен шегерілуге жатады.";

16-тармақта:

бірінші абзацтағы "осы Нұсқаулықтың 2 қосымшасында белгіленген 2 топтың негізгі құралдары" деген сөздер "25 процент көлемінде" деген сөздермен ауыстырылсын;

үшінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Осы тармақпен белгіленген тәртіп сондай-ақ салық төлеушінің табиғи ресурстарды геологиялық зерттеу, әзірлеу немесе пайдалану құқығын алуға байланысты шеккен материалдық емес активтер шығындарына, сондай-ақ мемлекеттің келісім-шарттық аумақтарда жүргізген тарихи шығындарының орнын толтыруда жер қойнауын пайдаланушылардың бюджетке нақты төлеген сомаларына қолданылады.";

төртінші-бесінші абзацтар алынып тасталсын;

17-тармақта:

бірінші абзац мынадай мазмұндағы редакцияда жазылсын:

"Өнімдерді (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) заңды тұлғаларға, жеке кәсіпкерлерге - Қазақстан Республикасының резиденттеріне, сондай-ақ қызметін Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемелер арқылы жүзеге асырушы және кіріс есептелген сәттен бастап екі жыл ішінде қанағаттандырылмаған резидент емес заңды тұлғаларға өткізу нәтижесінде туындаған күмәнді талаптар шегерімге жатады.";

мынадай мазмұндағы екінші-тоғызыншы абзацтармен толықтырылсын:

"Салық төлеуші күмәнді талаптарды салықтық мақсаттарда өнімдерді (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізу нәтижесінде туындаған шегерімдерге, талаптарға жатқызған кезде, күмәнді талаптарды шегерімге жатқызу сәтінде заңды тұлғалар арасында құрылған салыстыру актілерімен, заңды тұлғаның тауарлық-материалдық қорларды нақты алуын растайтын,

тауарлық-материалдық қорларды алуға шот-фактураларда, шот-хабарламаларда, сенім хаттарда белгіленген тәртіпте рәсімделген тиісті құжаттармен расталуы керек. Күмәнді талаптарды шегерімге жатқызудың осы тәртібі халықпен есептесу кезіндегі коммуналдық қызметтер бойынша туындаған талаптарға таратылмайды

Жоғарыда аталған құжаттардан өзге (салыстыру актісінен басқа) борышкер-заңды тұлғаны тарату кезінде осы заңды тұлғаның таратылуын тіркеу, мемлекеттік тіркеу (қайта тіркеу) туралы куәлікті жою және оны мемлекеттік Тіркеуден шығару туралы әділет органдары бұйрығының көшірмесін қосымша ұсыну қажет.

Борышкер-салық төлеуші банкрот деп танылған жағдайда жоғарыда аталған барлық құжаттарға (салыстыру актісінен басқа) қосымша оны банкрот деп тану туралы сот шешімінің көшірмесін ұсыну қажет.

Осы борышкерлік қарыз заңды тұлғаның бухгалтерлік есебіндегі - сатып алушылармен және 1997 жылғы 24 қарашада Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Бухгалтерлік есеп және аудит әдістемелері департаментінің N 72 бұйрығымен бекітілген тапсырыс берушілермен есеп айырысуды есепке алу жөніндегі жаршыдағы тіркелімде көрсетілуі керек.

Бұл ретте, күмәнді деп танылған немесе күмәнді қарыздар бойынша өндіріп алу, және (немесе) резерв құру үшін нақты емес борышкерлік берешектерді бухгалтерлік шығынға жатқызу салық салу мақсатында есепке алынбайды.

МЫСАЛ: Б заңды тұлғасының А заңды тұлғасы алдындағы 1998 жылғы 1 наурызда есептелген өтелмеген берешегі 120,0 мың теңге құрайды (соның ішінде ҚҚС 20,0 мың теңге). Аталған заңды тұлғалар арасында жасалған шартта Б заңды тұлғасының берешектерді өтеу мерзімі 1998 жылдың 01 желтоқсаны деп белгіленген.

А заңды тұлғасының қаржылық есеп беруді құру кезінде Б заңды тұлғасының 1999 жылдың қорытындылары бойынша борышкерлік берешегі (талабы) бухгалтерлік есеп жөніндегі ережелерге сәйкес үмітсіз деп танылды және осы сомаға күмәнді берешектер бойынша резерв құрылды.

Салық салу мақсатында А заңды тұлғасы 100,0 мың теңге (ҚҚС-сыз) көлеміндегі аталған борышкерлік берешекті шегерімге тек қана кіріс есептелген сәттен бастап екі жыл аяқталуы бойынша, яғни, 2000 жылға Декларация құру кезінде жатқызуға құқылы. ";

соңғы абзац алынып тасталсын;

19-тармақта:

"бекітілген әдістер" деген сөздерден кейінгі бірінші абзац

"тауарлық-материалдық қорлардың өз құнының бағасы:" деген сөздермен толықтырылсын;

екінші-бесінші абзацтар алынып тасталсын;

22-тармақ мынадай мазмұндағы алтыншы абзацпен толықтырылсын:

"Осы тармақтың жоғарыда көрсетілген ережелері уәкілетті орган белгілейтін негізгі құрал жабдықтардың құнын арттыру индексін қолданумен есептелген қайта бағалау сомаларынан астам негізгі құрал жабдықтарды дұрыс бағалау нәтижесінде есептелген амортизациялық аударымдар шегерімдеріне жатқызылған есеп беру кезеңінде алынған залалдарға қолданылмайды";

III бөлімде:

38-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"38. "Қазақстандық көздерден алынатын кірістер" деп мыналар ұғынылады:

1) осындай кірістің қайдан төленетініне қарамастан, Қазақстан Республикасында тауарларды өндіруден, жұмыстарды орындаудан, қызмет көрсетуден түскен кіріс;

2) кәсіпкерлік қызметтен түскен кіріс:

Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекемелерден алынатын кіріс;

егер, мәмілені ресімдеу немесе келісім-шарт жасасу кезінде тауар Қазақстан Республикасының аумағында болса, тауарды Қазақстан Республикасында сатудан туындаған кіріс;

Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызметтен және осындай немесе осыған ұқсас сипаты бар кәсіпкерлік қызметтен туындайтын кіріс;

егер ол, Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекеменің шегерімі сияқты есептелсе, басқарушылық, қаржылық және сақтандыру қызметінен түсетін кіріс;

барлық жұмыстардың (қызметтердің) түрін іске асырудан, сондай-ақ егер ол Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекемеге және (немесе) Қазақстан Республикасының резидентіне шегерілім сияқты есептелсе, жұмыстар орындауға, қызметтер көрсетуге жасалған келісім-шарттар бойынша және тауарлардың жеткізілуіне жасалған сыртқы сауда келісім-шарттары бойынша міндеттемелерін орындамағаны үшін айып пұл санкцияларынан алынатын кіріс;

3) инфляциялық түзетуді есепке алып ашық акционерлік қоғамдардың бағалы қағаздарын сату кезінде құнның өсуінен түскен кірістерден басқа, резидент-заңды тұлғадан және осындай заңды тұлғаның қатысу үлесін сатудан түсетін дивидендтер нысанындағы кіріс;

4) резиденттерден болмаса, егер осы тұлғаның берешегі оның тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар тұлғадан сыйақы (мүдде) нысанында алынған кіріс;

5) Қазақстан Республикасындағы құқығын немесе мүлікті сату пайдалану немесе пайдалану құқығын беру кезінде туындаған роялти нысанындағы кіріс;

6) осындай мүлікке қатысу үлесін сатудан түскен кірісті қоса алғанда, Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

7) резидентке Қазақстан Республикасы аумағындағы мүліктерін сатудан түскен өзге де кірістер;

8) Қазақстан Республикасындағы тәуекелдікті сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру төлемдері нысанындағы кіріс;

9) халықаралық байланыс немесе Қазақстан Республикасы мен басқа да

мемлекеттер арасындағы тасымалдау саласында телекоммуникациялық немесе көліктік қызмет көрсетулерден түскен кіріс;

10) Қазақстан Республикасындағы қызметі негізінде туындайтын, алдыңғы тармақшаларда қамтылмаған басқа да кірістер";

43-тармақтың бірінші абзацындағы бірінші сөйлем мынадай редакцияда жазылсын:

"Егер шетелдік заңды тұлғаның жарғылық капиталының 10 процентінен астамы тікелей немесе жанама түрде резидентке тиесілі болса немесе ол өз кезегінде елде жеңілдікпен салық салу арқылы кіріс келтіретін осы заңды тұлғаның дауысқа ие акциясының 10 процентінен астамын алса, заңды тұлға кірісінің резидентке тиесілі осы бөлігі оның салық салынатын кірісіне енгізіледі";

IV бөлімде:

мынадай мазмұндағы 44-1 тармағымен толықтырылсын:

"44-1. Қазақстан Республикасының статистика жөніндегі уәкілетті органы белгілеген негізгі құрал жабдықтардың құнын арттыру индексін қолданумен есептелген қайта бағалау сомасынан астам бухгалтерлік есеппен

алынған негізгі құрал жабдықтарды бағалау сомалары 15 проценттік ставка бойынша салық салуға жатады.";

46-тармақта:

бірінші абзацтағы:

"және осы салықты төлем көздерінен ұстағанын растайтын құжаттар болған кезде, одан әрі салық салуға жатпайды" деген сөздер алынып тасталсын;

мынадай мазмұндағы сөйлеммен толықтырылсын:

"Төлем көзінен осы салықтың ұсталғанын растайтын құжаттар болған кезде, ұсталған салық сомасы, салық төлеушіге салық жылы ішінде есептелген табыс салығының есебіне кіреді."

V бөлімде:

50-тармақта:

екінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"- акцизделетін тауарлар өндіру мен өткізуден, сондай-ақ сауда-делдалдық қызметтен түскен кірістерді қоспағанда, Ауғаныстан соғысы ардагерлерінің Қазақ республикалық ұйымы (кәсіпорындарсыз). Сауда-делдалдық қызметтен түскен кірістер деп сату-сатып алу және қызмет көрсетулер операциясынан түскен кіріс ұғынылады;"

он сегізінші абзацтағы "жаңа технологиялық жабдықтар" және "осы жабдықтардың" деген сөздер тиісінше "негізгі құралдарды" және "оларды" деген сөздермен алмастырылсын;

мынадай мазмұндағы үшінші-жетінші абзацтармен толықтырылсын:

"Қазақстан Республикасы мүгедектері ерікті қоғамының, Асырауында балалары бар мүгедек аналардың республикалық қоғамының ("Бибі-Ана"), Қазақ зағиптар қоғамының, Ақыл-есі мен дене бітімі кеміс балалар мен жасөспірімдерді әлеуметтік бейімдеу және оларды еңбекпен оналту орталығының, Қазақстан Республикасының Қызыл Жарты Ай және Қызыл Крест қоғамының, Қазақстан Республикасы "Чернобыль" одағының, сондай-ақ олардың өндірістік ұйымдарының кірістері (акцизделетін тауарлар өндіру мен өткізуден, сондай-ақ сауда-делдалдық қызметтен түскен кірістерді қоспағанда), егер осындай ұйымдар мынадай шарттарға сәйкес келсе:

- мүгедектер осындай өндірістік ұйымдар қызметкерлері жалпы санының 51 проценттен кем емесін құраса;

- мүгедектердің еңбегіне ақы төлеу қоры жалпы еңбекке ақы төлеу қорының

51 проценттен кем емесін құраса;

- осы тармақшаның үшінші абзацында аталған қоғамдардың (Одақтың, Орталықтың) меншігі болып табылса және толығымен солардың қаражаты есебінен құрылған болса;

- алынған кірістер оларды құрған қоғамдардың (Одақтың, Орталықтың) жарғылық мақсаттарын іске асыруға жұмсалады";

58-тармақта:

үшінші абзац мынадай мазмұндағы сөйлеммен толықтырылсын:

"Бұл ретте, патент беру патент беру заңды тұлға құрылған сәттен бастап ай бойы жүзеге асырылатын күнтізбелік жыл ішінде құрылған заңды тұлғалардан басқа, біртұтас салық жылы үшін күнтізбелік жылдың екінші айының 1-ші күніне дейін жүзеге асырылады.";

61-тармақтың бірінші және үшінші абзацтардағы "ұзақ мерзімді активтерді" және "ұзақ мерзімді активті" деген сөздер тиісінше "тіркелген активтерді" және "тіркелген активті" деген сөздермен ауыстырылсын;

62-тармақта:

үшінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Заңның 5-бабына сәйкес өзіндік құн салықтық мақсаттарда өзіне тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулерді сатып алуға, өндіруге және сатуға байланысты шығындарды қосады. Бұл ретте, тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулерді сатып алуға, өндіруге және сатуға байланысты шығындар мыналарды қосады:"

мынадай мазмұндағы он бірінші абзацпен толықтырылсын:

"- жылдық жиынтық кіріс алуға байланысты басқа да шығындар";

63-тармақ мынадай мазмұндағы абзацтармен толықтырылсын:

"Салық төлеуші негізгі құралдарды бағалаудан түскен табыс салығы бойынша осы Нұсқаулықтың 5В қосымшасында белгіленген нысан бойынша негізгі құралдарды бағалау жүргізген айдан кейінгі айдың 15-не дейін есеп ұсынуға міндетті.

Негізгі құралдарды бағалаудан түскен табыс салығын төлеу бағалау жүргізілген сәттен бастап келесі ай ішінде жүргізіледі.

Қазақстан Республикасының Статистика жөніндегі агенттігі белгілеген негізгі құрал жабдықтардың құнын арттыру индексімен қолданумен есептелген қайта бағалау сомасынан астам негізгі құрал жабдықтарды бағалаудан түскен сома салық төлеушінің жиынтық жылдық кірісіне енгізілуге жатпайды";

мынадай мазмұндағы 67-1-тармақпен толықтырылсын:

"67-1. Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекемелер, және (немесе) Қазақстан Республикасының резиденттері салық жылы үшін төленбеген, қазақстандық көздерден алған кірістерін шегерімге жатқызған кезде жылдық жиынтық кірісі және жүргізілген шегерімдер туралы декларация берген күннен бастап 10 күннің аяқталуы бойынша Заңның 50-бабы 1-тармағына сәйкес төлем көзінен ұсталған салықты аударуға міндетті, бірақ, есеп беру жылынан кейінгі жылдың 10 сәуірінен кешіктірмеуі керек."

Төлем көзінен ұсталатын салықты ұстап қалғаны және бюджетке аударғаны үшін жауапкершілік кіріс төлеуші тұлғаға жүктеледі. Салық сомасын ұстамаған кезде, кіріс төлеуші тұлға бюджетке ұсталмаған салық және соларға байланысты айыппұлдар мен өсімақылар сомаларын енгізуге міндетті";

79-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"79. Салық декларациясын заңдармен белгіленген мерзімнің өтуі бойынша 180-нен артық күн ішінде ұсынылмаған жағдайдан басқа, салық декларациясын ұсынбаған заңды тұлғаға декларация негізінде төленуге тиісті бірақ, төленбеген салық сомасының 10 проценттік көлемінде айып салынады.

Заңдармен белгіленген мерзімнің аяқталуы бойынша 180 күннен артық күн ішінде салық декларациясын ұсынбаған заңды тұлғаға декларация негізінде төленуге тиісті бірақ, төленбеген салық сомасының 50 проценттік көлемінде айып салынады.

Салық қызметі органдарына салық декларациясын және табыс салығын есептеуге және төлеуге байланысты басқа да құжаттарды бермеген жағдайда, салық қызметінің органдары салық төлеушілердің банктердегі олардың банктік шоттары және банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асырушы өзге де ұйымдар бойынша шығыс операцияларын тоқтата тұруға құқылы.";

79а және 80-тармақтар алынып тасталсын;

81-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"81. Салық салу базасын төмендету немесе салық кезеңінің қорытындысы нәтижесінде салық сомаларын төлемеу немесе толық төлемеу төленбеген салық сомаларының 50 проценті көлемінде айыппұл салуға алып келеді";

82-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"82. Кірістер мен шығыстарды және салық салу объектілерін есепке алу ережелерін бұзғаны үшін, егер, осы әрекет бір есеп беру кезеңінде жасалса, он

айлық есептік көрсеткіш көлемінде айыппұл салынады.

Егер аталған әрекет бір есеп беру кезеңінен артық кезде жасалса

немесе кірістерді төмендетуге әкелсе, жиырма бес айлық есепті көрсеткіш көлемінде айыппұл салынады.

Кірістер мен шығыстарды және салық салу объектілерін есепке алу ережелерін бұзу деп алғашқы құжаттардың, бухгалтерлік есептің тіркелімдерінің болмауы, бухгалтерлік есептің және активтер мен салық төлеушілер міндеттемелерінің қаржылық есеп беру шоттарында өз уақытынсыз немесе дұрыс емес жүйелілігінің көрсетілмеуі ұғынылады."

Осы Нұсқаулықтың N 1 қосымшасында:

100 нысан мынадай редакцияда жазылсын:

100 нысан

_____ жылғы жиынтық жылдық табыс және жүргізілген шешімдер туралы
Декларация

Атауы _____ СТТН _____
Мекен-жайы _____ Банкі _____
Ауданы _____ Банк _____
Қала/облысы _____ есепшоты _____

Декларация __ кезекті __ бастапқы __ жойылатын

41-бап, ұзақ мерзімді контрактілер __ __

Көрсеткіштер	Код	Төлеушінің мәліметтері бойынша
1	2	3

ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС

- 1 Өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) сату кірістері 1
- 2 Оларды инфляцияға түзетілген құны

ескерілген үйлер, ғимараттар, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын қаражаттарды сату кезінде құны өскен кірістер	2	
3 Сыйақы (мүдде) түріндегі кіріс	3	
3-1 Күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер		3-1
4 Дивидендтер	4	
5 Ұтыстар	5	
6 Тегін алынған мүлік пен ақша	6	
7 Мүлікті жалға беру кірісі	7	
8 Роялти	8	
9 Заңды тұлғалар алған субсидиялар, мемлекеттік бюджеттен алынған субсидиялардан басқа	9	
10 Кәсіпкерлік қызметін шектеуге немесе кәсіпорнын жабуға келіскені үшін кірістер	10	
11 Банк және сақтандыру ұйымдары резервтік қорларының мөлшерін төмендету кірістері	11	
12 Есептен шығару кірістері	12	
13 20-6 баптың 1-тармағына және 47-бапқа сәйкес кірістер	13	
14 44-бапқа сәйкес өтелетін шегерімдер		14
14-1 138-1-бапқа сәйкес бағаны түзету кірістері	14-1	
14-2 Айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық төлемдері және санкциялардың басқа түрлері бойынша кірістер	14-2	
14-3 Кәсіпкерлік қызметте қолданбайтын объектілерді пайдаланғанда алынған кірістердің шығыстардан асуы	14-3	
15 Басқа да кірістер	15	
16 Жылдық жиынтық кіріс, 1-15 жолдардағы сома	16	
17 Жылдық жиынтық табысқа түзету		17
1) Дивидендтер	17-1	
2) заңды тұлға алған және оның кәсіпкерлік қызметімен байланысты бағамның оң айырмасы	17-2	

- 3) ашық акционерлік қоғамдардың бағалы қағаздарын сату кезінде инфляция түзетуі ескерілген құн өсімі кірістері 17-3
- 4) зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңдарға сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына аударылған инвестициялық кірістер 17-4
- 5) эмитент оларды бағалы қағаздар рыногында бастапқы орналастырудан алған өз акцияларының құнының бастапқы құнынан ауысуы 17-5
- 18 Түзетілгеннен кейінгі жылдық жиынтық табыс (16-17 жолдар) 18

ШЕГЕРІМДЕР

- 19 Сатылған өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығындар 19
- 20 Алынған кредиттер (займдар) үшін сыйақы (мүдде) 20
- 21 Күмәнді талаптар 21
- 22 Резервтік қорларға аударымдар 22
- 23 Ғылыми зерттеу, жобалық және тәжірибелік конструкторлық жұмыстарға шыққан шығындар 23
- 24 Амортизациялық аударымдар және тіркелген активтер бойынша басқа да шегерімдер 24
- а) негізгі құралдардың амортизациялық аударымдары 24а
- б) соның ішінде:
- қоса бағалау сомасынан 24б
- в) 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдар 24в
- г) қосымша топтың барлық тіркелген активтерінің шығуы кезінде қосымша топтың құн балансының көлемі 24г
- д) 20-6-бабының 3-тармағына сәйкес

тіркелген активтердің қалдық құны	24д	
е) материалдық емес активтердің амортизациялық аударымдары	24е	
25 Жөндеуге шығатын шығындар	25	
26 Сақтандыру төлемдері бойынша шығындар	26	
27 Әлеуметтік төлемдерге арналған шығыстар	27	
28 Геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндірудің дайындық жұмыстарына арналған шығыстар	28	
29 Салықтар, айыппұлдар мен өтеу шығыстары	29	
а) 25-баптың 1-тармағына сәйкес төленген салықтар	29а	
б) бюджетке енгізілуге тиістілерінен басқа айыппұлдар мен өсімдерді қоса алғанда, төленген тұрақсыздық айыппұлдары	29б	
в) мемлекеттік әлеуметтік саланы ұстау шығыстары	29в	
г) 25-баптың 4-тармағына сәйкес жер қойнауын пайдаланушылар шығыстары	29г	
30 26-баптың 1-тармағына сәйкес құрылыстар сатудан шыққан шығыстар	30	
31 Барлық-шегерімдер, 19-30 жолдардағы сома	31	
32 Салық салынатын кіріс (18-31 жолдар) (залал)	32	
32-1 20-8 баптың 4-тармағына сәйкес тасымалдауға жарамайтын шығындар	32-1	
32-2 Тасымалдануға жататын шығындар (32-32-1 жолдар)	32-2	
33 27-бапқа сәйкес кейінге қалдырылған кәсіпкерлік қызмет залалдары	33	
34 34-бапқа сәйкес салық салудан босатылған кірістер	34	
1) төтенше жағдайлар бойынша мақсатына сай пайдаланылған ізгілік көмек		

2) мүгедектер еңбекақысы бойынша шығыстардың екі еселенген сома, сондай-ақ әлеуметтік салықтың мүгедектерге қатысты сомасынан 50 проценті	
3) мемлекеттік бағалы қағаздар бойынша сыйақы (мүдде)	
4) коммерциялық емес ұйымдарға қайырымдылық жарналары	
5) Астана қаласындағы құрылысқа жұмсалған және пайдаланылған қаражат	
6) банктердің қайырымдылық қорларына тегін аударымдары	
7) мемлекеттік (ұлттық) лотерея өткізуден алынған кіріс	
8) ерікті зейнетақы жарналарының сомасы	
9) негізгі құралдардың лизингі бойынша алынған сыйақы (мүдде)	
10) 34-баптың 8-тармағына сәйкес салық салынатын кірістің босатылатын өсімі	
11) _____ *	
35 Кейінге қалдырылатын залалдар мен берілетін жеңілдіктер ескерілген салық салынатын кіріс (32-33-34 жолдар)	35
36 Есептелген салық сомасы	36
36а Таза кірістегі салық сомасы (4 ж., 14-1 қосымша)	36а
36б 20-8-баптың 3-тармағына сәйкес негізгі қаражаттарды бағалауға дейінгі салық сомасы (4а ж., 14-1 қосымша)	36б
36в Есептелген барлық салық (36+36а+36б ж.)	36в
37 Барлық жүргізілген аванстық төлемдер мен есептемелер	37
38 Асыра төленген сома (37 ж.-36в)	38
39 Барлық төленетін салық (36в-37 жолдар)	39
40 Айыппұл санкциялары	40
41 Барлық салықтар мен айыппұл санкциялары	41
42 Алдағы төлемдер есебіне асыра төленген сома	42
43 Қайтарылатын асыра төленген сома	43

Ескерту: ҚР МКМ айқындаған декларация тиісті қосымшаларымен ұсынылады.

Салық төлеушінің заң алдындағы жауапкершілігі

Біз осы декларацияда берілген мәліметтердің толықтығына және ақиқаттығына Заң алдында жауап тартамыз.

Жетекші _____
(аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер _____
(аты-жөні) (қолы)

Күні _____

Декларацияны құрау жөніндегі
қызмет көрсеткен аудитор _____
(аты-жөні, СТН-ы) (қолы)

МО

Салық органы

Салық комитетінің
бастығы _____
(күні, қолы)

Салық төлеушілермен жұмыс
жөніндегі бөлімнің бастығы _____
(күні, қолы)

* - 34-бап 1-тармақтың 1, 1-1, 2, 3, 4, 6, 6-1, 7, 9, 10
тармақшаларына сәйкес кірістері салық салудан босатылған
ұйымдар толтырады.

100 нысандағы 1 қосымшада:
атауындағы "түзетуді ескере отырып, олардың инфляция құнын" деген
сөздер алынып тасталсын;

мынадай мазмұндағы ескертумен толықтырылсын:

"Ескерту: 1-бөлімде, сондай-ақ өндірісте үш жылдан артық

пайдаланылған технологиялық жабдықтарды сатудан алынған сома, бұрын шегерімге жатқызылған амортизациялаудан қалған құн немесе сома көрсетіледі."

100 нысанға берілген 2 қосымшада:

қосылма мынадай редакцияда жазылсын:

"*Сыйақыны (мүддесін) Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алған жағдайда бөлек қосымша толтырылады.

Г бағаны бойынша ұсталған салық сомасын қоса алғанда, сыйақы (мүддесін) сомасы көрсетіледі.

Г бағанының 11 жолындағы сома Декларацияның 3 жолына ауыстырылсын.

Д бағанының 11 жолындағы сома 14-1 қосымшадағы 1 бөлімнің 6г жолына ауыстырылсын".

100 нысанға берілген 3 қосымшада:

қосылма мынадай редакцияда жазылсын:

"*Дивидендтерді Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алған жағдайда бөлек қосымша толтырылады.

Г бағаны бойынша растайтын құжаттары болған кезде ұсталған

салықтардан басқа Қазақстан Республикасында есептелген дивидендтер сомасы көрсетіледі. Дивидендтерді Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алған кезде Г бағанында ұсталған салық сомаларын қоса алғандағы дивидендтердің есептелген сомалары көрсетіледі.

Г бағанының 11 жолындағы сома Декларацияның 4 жолына ауыстырылсын.

Егер дивидендтер Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алынса, онда шетелде төленген және Д бағанында көрініс тапқан салықтар 14-1 қосымшадағы 1 бөлімнің 6в жолына ауыстырылады";

100 нысанға берілген 6 қосымшада:

5 жол алынып тасталсын;

7 жол мынадай редакцияда жазылсын:

"Қорытынды (1 жол - 2 жол) + 3 пен 6 аралығындағы жолдардың сомалары";

10 жол мынадай редакцияда жазылсын:

"Сатылған өнімдер (жұмыстар, қызмет көрсетулер) жөніндегі шығындар (7 жол - 8 жол - 9 жол) (декларацияның 19 жолына ауыстырылсын)".

100 нысанға берілген 7 қосымшаның атауы мынадай редакцияда жазылсын:

"Алынған несиелер (займдар) үшін сыйақы (мүдде)".

100 нысанға берілген 8а қосымша мынадай редакцияда жазылсын:

100 нысан

8а қосымша

Салық төлеушінің атауы

СТН

1995 жылдың 1 қаңтарына дейін берілген несиелер бойынша резервті (провизияларды) қалыптастыру есебі

Жіктелуіне сәйкес Салық жылының Салық салу Шегерілетін
несие тобы соңындағы өтелмеген мақсаттарындағы сома
несиелік берешек резервтер мөлшері

А

Б

В

Г

Несиелер:

1. Күмәнді:

- стандарт емес

Х Х

- қанағаттанарлықсыз

Х Х

- жоғары қатерлі

2. Үмітсіз

Жиынтығы

100 нысанға берілген 8б қосымшасына мынандай редакцияда жазылсын:

100 нысан

8б қосымша

Салық төлеушінің атауы

СТН

1995 жылдың 1 қаңтарынан кейін берілген несиелер бойынша резервті (провизияларды) қалыптастыру есебі

Жіктелуіне сәйкес !Салық жылының !Салық салу мақсатында !Шегері.
 несие тобы !соңындағы өтелмеген!резервтеу!Провизияның !летін
 !несиелік берешек ! мөлшері !қажетті сомасы!сома
 ! ! ! !!(Г-Д)

А Б В Г Е

Несиелер:

1. Күмәнді:

- субстандартты	X	X	X
- қанағаттанарлықсыз	X	X	X
- жоғары қатерлі			

2. Үмітсіз

Жиынтығы

100 нысанға берілген 9 қосымша мынадай редакцияда жазылсын:

Кесімді активтер бойынша амортизациялық аударымдар, жөндеуге шығыс
 және басқа да шегерімдер
 100 нысан
 9 қосымша

Салық төлеушінің атауы
 СТН

I-бөлім - негізгі қаражаттар

Рет Топ Шағын топ Кесімді активтер Салық 20-8-бап. 20-8-бабының 3-
 N N N бойынша аморти. жылының тың 2-тар. тармағына сәй.
 ациялық аударым. басына мағына кес айқындалған
 дар нормасы (%) шағын сәйкес са. кесімді актив.
 _____ топтың лық жылы. терді бағалауға
 Шек. Қол. Жаңа құндық ның басын. дейінгі сома
 ті да. негіз. балансы дағы кесім.
 ныла. гі қа. ді актив.
 тын ражат. терді қайта
 тар бағалау
 бойын. сомасы

ша ау.
дарым.
дардың
қосым.
ша нор.
масы

Таблицаның жалғасы

Түскен кесімді Шағын Салық Есепті салық 20-4-бап.
активтердің топтың жылы. жылындағы тың 3-тар.
сомасы бұрын. ның амортизациялық мағына
_____ ғы не. соңы. аударымдар сәйкес
Бар! Оның ішінде, гізгі на ша. _____ жаңа не.
лығы! олар бойынша кара. ғын Бар. Оның ішінде, гізгі қа.
! қосымша амортиза. жатта. топ. лығы бағалауға ражаттар
! циялық аударымдар рының тың дейінгі со. бойынша
! есептелетін жаңа құны құндық ЕхА1 сомадан амортиза.
! негізгі қаражат. балансы В1хА1 циялық ау.
! тарды пайдалануға Б+В+В1+ дарымдар
! енгізу Г-Д Г1хА2

Таблицаның жалғасы

Негізгі Шегерім. Ша. Түзе.
кара. ге жата. ғын. тулер.
жаттар. тын ал. топ. ді ес.
ды жөн. ғашқы тың керіп
деуге құнынан бар. салық
нақты 5% кем лық жылы.
шығыс. қалдық кес. ның со.
тар құны імді ңына
_____ акт. шағын
Ша. Шағ. ивт. топтың
ғын ын ері. құндық
топ. топ. нің балан.

тың тың шығ. сы Е-Ж
құн. құн. уы -З+К
дық дық кез. -Л-М
ба. ба. інде
лан. лан шеге.
сына сына рiмге
15% ұлға. жататын
шек. юға шағын
терiн топтың
дегi құндық
шеге. балансы
рiмдер

! ! !А !А1 !А2 !Б !В !В1 !Г !Г1 !Д !Е* !Ж !Ж1 !З !И! К! Л! М !Н

Үй-жайлар, ғимараттар (осы шағын топтың барлық үй-жайларын,
ғимараттарын атап көрсетiңдер, қажеттiлiк жағдайында қосымша __
ведомостын қоса көрсетiңiз)

I топ бойынша қосымша -----
ведомостан сома ----- --
I топ бойынша жиынтық -----

! ! !А !А1 !А2 !Б !В !В1 !Г !Г1 !Д !Е* !Ж !Ж1 !З !И! К! Л! М !Н

Құрылыстар (осы шағын топтың барлық құрылыстарын атап көрсетiңдер,
қажеттiлiк жағдайында қосымша __
ведомостын қоса көрсетiңiз)

II топ бойынша қосымша -----

ведомостан сома -----

II топ бойынша

жиынтық

! ! !A !A1 !A2 !B !B !B1 !Г !Г1 !Д !Е* !Ж !Ж1 !З ! И! К! Л! М !Н

Қалған топтар

бойынша жиынтық

! ! !A !A1 !A2 !B !B !B1 !Г !Г1 !Д !Е* !Ж !Ж1 !З ! И! К! Л! М !Н

Барлығы

Салық төлеуші салық заңдарына сәйкес амортизациялық аударымдар есептелетін сол негізгі қаражаттар бойынша осы қосымшаны ұсынады.

Үй-жайлар, ғимараттар және құрылыстар бойынша амортизациялық

аударымдар әрбір объекті бойынша дербес айқындалады.

"Барлығы" жолы бойынша осы қосымшада көрсетілген және салық төлеуші кәсіпкерлік қызметінде пайдаланатын негізгі қаражаттардың барлық шағын топтары бойынша бағандардың жиынтық сомасы айқындалады.

*Егер Е бағанының (үй-жайлар, ғимараттар және құрылыстардан басқа) қандай-да бір шегінің теріс мәні бар болса, онда осы сома декларацияның 13 жолына енгізіледі.

II-бөлім. IX-тобы, 9-шағын топ - материалдық емес активтер

Рет Материал. Материалдық емес Салық Келіп Шыққан Салық Салық
N дық емес активтер бойынша жылы. түскен мате. жылы. жылы үшін
активтер. амортизациялық ның ба. мате. риал. ның амортиза.

дің атауы аударымдардың сында. риал. дық соңы. циялық нормасы ғы ша. дық емес на ша. аударым.

_____ ғын емес актив. ғын дар ЕхБ

Шекті Қолданыла. топтың актив. тердің топтың

тын құндық тердің құны құндық

балансы құны балансы

В+Г-Д

А Б1 Б В Г Д Е Ж

1.

2.

Барлығы

Таблицаның жалғасы

Қалдық құны - Шағын топтың Түзетулерді
шегерімге жататын барлық кесімді ескеріп салық
алғашқы құннан активтері кезінде жылының соңына
5% кем емес шегерімге жататын шағын топтың
шағын топтың құн. құндық балансы
дық балансы Е-Ж-З-И

З И К

100 нысанға берілген 10 қосымша мынадай редакцияда жазылсын:

100 нысан

10 қосымша

Салық төлеушінің атауы

СТН

Пайдалануға енгізген жаңа қосымша құралдардың құны

N !Топ!Қо.!20-4-баптың 3-тармағына !Пайдалануға!Пайдалануға !Жаңа негізгі
р/н! N !сым!сәйкес есептелетін қос. !енгізілген !енгізілген !құралдардың
! !ша !ымша амортизациялық ау. !күні (айы, !жаңа негізгі!шыққан күні
! !топ!дарымдар бойынша жаңа !жылы) !құралдардың !
! ! N !негізгі құралдардың атауы! !құны !

А Б В Г

1
2
3
4
5
6
7

Барлығы

В бағаны бойындағы сомалар қосымша топ бойынша 9 қосымшаның I бөліміндегі
Г1 бағанына тиісті қосымша топтар бойынша көшірілсін

100 нысанға берілген 11 қосымшадағы "Ж бағанындағы "Қорытынды" жолы
бойындағы сома декларацияның 24ж жолына көшірілсін" деген сөздер алынып
тасталсын.

100 нысанға берілген 13 қосымша мынадай редакцияда жазылсын:

100 нысан

13 қосымша

Салық төлеушінің атауы

СТН

Қазақстандық көздерден алынып, Қазақстан Республикасының

резидент еместеріне төленетін кірістер

Н !Рези.!Заңның !Кіріске қазақ !Кіріс төлемі!Ұстал !Кірісті!Шегерімге
р/н!дент !33 бабына!стандық көздер!көздеріндегі!ған !төлеу !жатқызыл.
!емес.!сәйкес !ден есептелген!салық ставка!салық !күні !ған күні
!тің !кірістің !сома !сы !сомасы! !
!атауы!түрі ! ! ! ! !

А Б В Г Д Е Ж

1
2
3
4
5
6
7

Қорытынды

100 нысандағы 14-1 қосымшасында:

1 бөлімде. Салықты есептеу және жүргізілген төлемдер бойынша есеп айырысу":

2а жолындағы "жалпы" деген сөз алынып тасталсын; мынадай мазмұндағы 4-а жолымен толықтырылсын:

"4а Негізгі құралдарды бағалау сомаларынан түсетін салық сомасы (Осы Нұсқаулыққа берілген 5в қосымшасының 7 жолынан)";

5 жолдағы "(2 жол + 4 жол)" сөздері мынадай "(2 жол + 4 жол + 4а жолы)" деген сөздермен ауыстырылсын.

мынадай мазмұндағы 6г жолымен толықтырылсын:

"6г - сыйақы (мүдде) бойынша төлем көзінен ұсталған салық";

9а, 9б және 9в жолдары мынадай редакцияларда жазылсын:

"9а - мерзімі өтіп кеткен салық төлемдері бойынша өсімақылар. Заңның 164-бабы.

9б - декларацияны уақытында ұсынбағаны үшін айыппұл. Заңның 163-2-бабы.

9в - салық кезеңінің қорытындысы бойынша төленбеген немесе толық төленбеген салық үшін, сондай-ақ салық кезеңінде салық сомаларының көлемін азайтқаны үшін айыппұл. Заңның 163-4-бабы";

"III бөлім. Басқа да ақпарат:

1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"Қызметтің негізгі түрін көрсетіңіздер:

-
- A Ауыл шаруашылығы, аңшылық және орман шаруашылығы
 - B Балық аулаушылық, балық өсірушілік
 - C Тау-кен өндіру өнеркәсібі
 - D Өңдеу өнеркәсібі
 - E Электрэнергияны, газды және суды өндіру және бөлу
 - F Құрылыс
 - G Сауда; автомобильдерді, тұрмыс бұйымдарын және жеке пайдаланудағы заттарды жөндеу
 - H Қонақ үйлер және мейрамханалар
 - I Қаржылық қызмет
 - J Көлік және байланыс
 - K Жылжымайтын мүлікпен операциялар жасау, жалға беру және тұтынушыларға қызмет көрсетулер
 - L Мемлекеттік басқарма
 - M Білім беру
 - N Денсаулық сақтау және әлеуметтік қызмет көрсетулер
 - O Коммуналды, әлеуметтік және жеке қызмет көрсетулер
 - P Үй шаруашылығын жүргізу жөніндегі қызмет көрсетулер
 - Q Бұрынғы аумақтық ұйымдардың қызметі
-

2-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"2. Статистикалық аумақтық органдардың деректері бойынша (кәсіпорындар мен ұйымдардың жалпы жіктеушісі) КҰЖЖ кодын көрсетіңіз _____

мынадай мазмұндағы 2-1-тармағымен толықтырылсын:

"2-1. Статистикалық аумақтық органдардың деректері бойынша (экономикалық қызметтің жалпы жіктеушісі) ЭҚЖЖ кодын көрсетіңіз _____

Заңды тұлғаның жылдық жиынтық кірісі және жүргізілген шегерімдері туралы Декларацияны толтыру жөніндегі Нұсқауда:

"49-бап - декларацияны ұсыну мерзімдері" тарауы мынадай мазмұндағы екінші абзацпен толықтырылсын:

"Заңмен белгіленген мерзімнің соңғы күнінде сағат жиырма төртке дейін поштаға, телеграфқа немесе басқа да байланыс мекемесіне тапсырылған салық декларациялары, мерзімінде берілген деп есептеледі.";

"Декларация беру орыны" тарауы мынадай редакцияда жазылсын:

"Декларация салық төлеуші - заңды тұлғаның салықтық тіркелген орны бойынша салық органына ұсынылады. Салық төлеушілер салық декларацияларын аумақтық салық органдарына: келу тәртібімен; тапсырыс хатымен хабарлай отырып пошта бойынша; белгіленген нысандарға сәйкес және белгіленген мерзімдерден кешіктірмей басшының және (немесе) заңды тұлғаның бас бухгалтерінің электронды қолымен куәландырылған ақпараттардың компьютерлік өңделуіне рұқсат етілетін электронды түрде.";

"143, 148-баптар - есептік құжаттамаларды жасау және сақтау" тарауында: бірінші абзацтағы:

"ұзақ мерзімді активтерді" деген сөз, "тіркелген активтерді" деген сөздермен ауыстырылсын;

мынадай мазмұндағы сөйлеммен толықтырылсын:

"Негізгі қаражаттар бойынша лизингке алынған лизинг бойынша мәмілені растайтын құжаттамалар, лизинг шартының әрекеті мерзімі ішінде сақталуы тиіс.";

үшінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Есепке алу құжаттамалары электронды немесе магнитті иегерде сақталатын салық төлеушілер салық қызметі органдарының талабы бойынша құжаттардың көшірмелерін барлық деректемелері көрсетілген қағаз тасығыштармен ұсынады.";

"51-бап - табыс салығы бойынша аванстық төлемдер" бөліміндегі екінші-төртінші абзацтар алынып тасталсын;

"160-163-баптар - өсім ақылар мен айыппұлдар" тарауында:

атауы мынадай редакцияда жазылсын:

"163-164-баптар - өсімақылар мен айыппұлдар";

бірінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

Салық төлеуші Заңның 139-бабында белгіленген аумақтық салық органында есепке қою туралы өтініш беру мерзімін бұзса он айлық есептік көрсеткіш көлемінде айыппұл салуға әкеледі.

үшінші-бесінші абзацтар алынып тасталсын:

мынадай мазмұндағы абзацтармен толықтырылсын:

"Салық төлеуші Заңның 139-2-бабында белгіленген кәсіпкерлік қызметінің жекелеген түрлерін аумақтық салық органдарында тіркеусіз жүзеге асыруы, осындай қызметті жүзеге асырудың басы жиырма бес айлық есептік көрсеткіш көлемінде айыппұл салуға әкеледі.

Салық төлеуші салық декларацияларын аумақтық салық органдарында есепке қою орны бойынша 180 күннен артық емес заңдармен белгіленген мерзімде ұсынбауы төленбеген, бірақ, осы декларация негізінде төленуге тиісті салық сомасынан он процент көлемінде айыппұл салуға әкеледі.

Салық төлеуші салық декларациясын аумақтық салық органына заңдармен белгіленген мерзімнің аяқталуы бойынша 180 күн ішінде ұсынбаса, декларация беру төленбеген, бірақ, осы декларация негізінде төленуге тиісті салық сомасынан елу процент көлемінде айыппұл салуға әкеледі.

Салық төлеуші кірістер мен шығыстарды және салық салу объектілерін есепке алу ережелерін бұзса, егер бұл әрекеттер бір есептік салық кезеңі ішінде жасалса, он айлық есептік көрсеткіш көлемінде айыппұл салуға әкеледі. Егер осы әрекеттер бір есептік салық кезеңінен астам уақыт ішінде жасалса немесе кірісті төмендетуге әкелсе, жиырма бес айлық есептік көрсеткіш көлемінде айыппұл салуға әкеледі. Кірістер мен шығыстарды және салық салу объектілерін есепке алу объектілерін бұзу деп осы баптың мақсаттары үшін алғашқы құжаттардың, бухгалтерлік есеп тіркеулерінің болмауы, активтердің бухгалтерлік есепке алу мен қаржылық есеп беру шоттарында және салық төлеушілердің міндеттемелерінде әрдайым өз уақытында немесе дұрыс көрсетілмеуі ұғынылады

Салық салу базасының төмендеуі немесе салық кезеңінің қортындысы бойынша салықты дұрыс есептемеу нәтижесінде салық сомасын төлемеу немесе толық төлемеу салықтың төленбеген сомасынан 50 процент көлемінде айыппұл салуға әкеледі."

"Жиынтық жылдық кіріс" тарауында:

3-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"3. Салық төлеуші - шетелдік заңды тұлғаның (резидент еместің) жылдық жиынтық кірісі қазақстандық көздерден алынған кірістерден тұрады:

1) осындай кірістің төленетін орнына қарамастан, Қазақстан Республикасында тауарларды өндіруден, жұмыстарды орындаудан, қызмет көрсетулерден түскен кірістер;

2) кәсіпкерлік қызметтен түскен кірістер:

Қазақстан Республикасы аумағында орналасқан тұрақты мекемеден алатын кіріс;

егер, тауар мәмілелер ресімдеу немесе келісім-шарттар жасасу сәтінде Қазақстан Республикасының аумағында болса, тауарларды Қазақстан Республикасында сатудан пайда болатын кіріс;

Қазақстан Республикасы аумағында орналасқан тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызмет сияқты немесе соған ұқсас сипаттағы кәсіпкерлік қызметтен пайда болатын кіріс;

егер кіріс Қазақстан Республикасы аумағында орналасқан тұрақты мекемеге шегерілетін сияқты есептелсе, басқарушылық, қаржылық және сақтандыру қызметінен алынатын кіріс;

барлық жұмыстардың (қызмет көрсетулердің) түрлерінен, сондай-ақ жұмыстарды орындауға, қызметтер көрсетуге жасалған шарттар бойынша міндеттемелерін орындамағаны үшін айып санкцияларынан және егер ол Қазақстан Республикасы аумағында орналасқан тұрақты мекемеге және (немесе) Қазақстан Республикасының резидентіне шегерілетін сияқты есептелсе, тауарларды жеткізуге жасалған сыртқы сауда шарттары бойынша алынатын кіріс ;

3) резидент - заңды тұлғалардан түсетін және инфляцияны есепке алып ашық акционерлік қоғамдардың бағалы қағаздарын сату кезінде құнының өсуінен түсетін кірістерден басқа, осындай заңды тұлғаның қатысу үлесін сатудан түскен дивидендтер нысанындағы кірістер;

4) резиденттерден болмаса, егер осы тұлғаның берешегі оның тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, тұрақты мекемесі немесе Қазақстан Республикасы аумағында мүлкі бар тұлғадан алынатын сыйақы (мүддесі) нысанындағы кіріс;

5) Қазақстан Республикасындағы құқықтарын немесе мүліктерін сату, пайдалану немесе пайдалану құқығын беру кезінде пайда болатын роялти нысанындағы кіріс;

6) осындай мүліктерге қатысу үлесін сатудан түсетін кірістерді қоса алғанда, Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүліктен алынатын кіріс;

7) Қазақстан Республикасы аумағындағы мүліктерді резиденттерге сатудан түскен басқа да кірістер;

8) сақтандыру немесе Қазақстан Республикасындағы қауып-қатерлерді қайта сақтандыру келісім-шарттары бойынша төленетін сақтандыру төлемдері нысанындағы кіріс;

9) халықаралық байланыстарда телекоммуникациялық немесе көліктік қызмет көрсетулерден немесе Қазақстан Республикасы мен басқа да мемлекеттер

арасындағы тасымалдаулардан түскен кіріс;

10) Қазақстан Республикасындағы қызмет негізінде пайда болатын, алдыңғы тармақшалармен қамтылмаған басқа да кірістер";

5-тармақта:

бірінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Кәсіпкерлік қызметтен алынатын кірістерді қоса алғанда, мыналарды қосатын кірістердің барлық түрлері заңды тұлғаның жылдық жиынтық кірісіне жатады.";

2) тармақшадағы "олардың инфляцияға қойылатын құнын түзетуді есепке алып" деген сөз алынып тасталсын;

13) тармақша мынадай редакцияда жазылсын:

"13) Заңның 20-6-бабы 1-тармағына және 47-бабына сәйкес кіріске қосылатын сомалар;";

мынадай мазмұндағы 16) тармақшамен толықтырылсын:

"16) кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмайтын объектілерді пайдалану кезінде алынатын шығыстардан кірістердің артуы.";

"2 жол. Тұрғын үйлерді, ғимараттарды, сондай-ақ олардың инфляцияға қойылатын құнын түзетуді есепке алып амортизациялауға жатпайтын активтерді сату кезінде құнның өсуінен түскен кірістер" тарауының атауындағы "олардың инфляцияға қойылатын құнын түзетуді есепке алып" деген сөздер алынып тасталсын;

"1 қосымша. Тұрғын үйлерді, ғимараттарды, сондай-ақ амортизациялауға жатпайтын активтерді сату кезінде құнның өсуінен түскен кіріс" тарауында:

атауындағы "олардың инфляцияға қойылатын құнын түзетуді есепке алып" деген сөздер алынып тасталсын;

мәтіндегі "амортизацияланбайтын негізгі құралдарды", "амортизацияланбайтын негізгі құралдар" деген сөздер "амортизациялауға жатпайтын активтерді", "амортизациялауға жатпайтын активтер" деген сөздермен ауыстырылсын;

"3 жол. Сыйақы (мүдде) нысанындағы кіріс" тарауында:

бірінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Осы қосымшада салық төлеушілердің Қазақстан Республикасында сияқты Қазақстан Республикасынан тыс та алған сыйақылары (мүддесі) көрсетіледі. Резидент - банктер мен жинақтаушы зейнетақы қорларына төленетіннен басқа Заңның 32 бабына сәйкес заңды тұлғаларға төленетін сыйақы (мүдде) төлем көзінен тиесілі соманың 15 проценттік ставкасы бойынша алынады. Ұсталған салық сомасы төлем көзінен салық ұсталғанын растайтын құжаттар болған кезде, салық төлеушіге салық жылы үшін есептелген табыс салығы есебіне жатады. Салық төлеуші сыйақыны Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алатын

кезде бөлек қосымша толтырады. Бұл ретте, Б бағаны бойынша сыйақы (мүдде) алынған ел көрсетіледі. Қазақстан Республикасынан тыс төленген есептелетін сомалардың көлемі Қазақстан Республикасында қолданылып жүрген ставка бойынша осы кіріске Қазақстан Республикасында есептелетін сомадан аспауы керек."

бесінші-сегізінші абзацтар мынадай редакцияда жазылсын:

"Г бағанында "Сома" ұсталған салық сомасын қоса алғанда, есептелген сыйақы (мүдде) сомасы көрсетіледі. Г бағаны бойындағы жол сомасы Декларацияның 3 жолына ауыстырылады.

Д бағанында "Ұсталған салық" осы салықтың ұсталғанын растайтын құжаттар болған кезде салық төлеушіге төленуге (төленген) тиісті сыйақы (мүдде) сомасынан ұсталған сома көрсетіледі.

Бұл ретте, Д бағанының 11 жолы бойында көрсетілген, Қазақстан Республикасында есептелген сыйақыдан (мүддеден) ұсталған салық сомасы 14-1 қосымшасының 1 тарауы бв жолына ауыстырылады.

Жол жетіспеген кезде қосымша ұқсас ведомость жасалады.";

"3-1 жол. Күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер" бөлімі мынадай редакцияда жазылсын:

"Сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша, сондай-ақ еңбек ақы бойынша пайда болған және пайда болған сәттен бастап екі жыл ішінде қанағаттандырылмаған міндеттемелер күмәнді деп танылады және салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне қосуға жатады.

Бұл ретте, салық төлеуші тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша пайда болған күмәнді міндеттемелер бойынша, сондай-ақ міндеттеме сомалары, несиегердің атауы, міндеттеменің құрылған жылы және айы көрсетілген еңбек ақы төлемдері бойынша пайда болған міндеттемелер бойынша өз бетімен бөлек қосымша құрайды.";

"3 қосымша. Дивидендтер" бөлімінде:

бірінші абзацтағы:

"5.4-бап" деген сөз "5.10-бапта" деген сөзбен ауыстырылсын;

төртінші сөйлем мынадай редакцияда жазылсын:

"Бұл ретте, Б бағаны бойынша дивиденд алынған ел көрсетіледі, Г бағаны бойынша ұсталған салық сомасын қоса алғанда, дивидендтердің есептелген сомасы көрсетіледі.";

мынадай мазмұндағы сөйлеммен толықтырылсын:

"Бұл ретте, Қазақстан Республикасынан тыс төленген есептелетін сомалардың көлемі Қазақстан Республикасында қолданылып жүрген ставка

бойынша осы кіріске Қазақстан Республикасында есептелетін сомадан аспауы керек.";

"11 жол. Банктік және сақтандыру ұйымдарының резервтік қорлары көлемін төмендетуден түскен кірістер" бөлімі мынадай мазмұндағы екінші абзацпен толықтырылсын:

"Банктердің кірісіне есептік салық жылындағы күмәнді және үмітсіз несиелер бойынша салық салу мақсатында құрылған провизия сомасы мен декларацияның 8а және 8б қосымшаларындағы деректерге сәйкес алдыңғы салық жылында шегерімге жатқызылған провизия сомасы арасындағы теріс айырмашылық сияқты есептелген провизияның төмендетілген сомасы қосылады.";

"13 жол. 20-баптың 7-тармағына және 42-баптың 3-тармағына сәйкес кіріс" тарауы мынадай редакцияда жазылсын:

"13 жол. 20-6-баптың және 47-баптың 1-тармағына сәйкес кіріс

Егер I және II топтағы активтерден басқа, шыққан тіркелген активтердің құны салық жылының соңында қосымша топ құн балансынан асып кетсе, асып кеткен мөлшері салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне қосылуға жатады және Декларацияның 13 жолы бойында көрсетіледі.

Бұл ретте, осы қосымша топтың құн балансы салық жылының соңында нөлге тең болады. Декларацияның 13 жолын толтыру кезінде 9 қосымшаның E бағанындағы деректер пайдаланылады.

Осы жол бойында, активтерді қайтарымсыз негізде беру және (немесе) төмендетілген құн бойынша сату кезінде салық төлеуші алған теріс айырмашылық көрсетіледі. Бұл ретте, салық салу мақсатында айқындалған аталған активтердің төмендетілген құны және қайтарымсыз берілген активтердің өз құны бойынша активтерді сатудан түскен кіріс арасында пайда болған айырмашылық теріс айырмашылық болып табылады.

Бұл ретте, активтердің құны тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) атауы бойынша бөлінбестен есеп беру кезеңіне біртұтас айқындалады.

Активтерді экспорттық операциялар жөніндегі төмендетілген құн бойынша сату кезінде сату бағасы мен салық салу мақсатында айқындалатын сатылған активтердің өз құны арасындағы айырмашылық сатушы тұлғаның кірісі болып табылады.";

мынадай мазмұндағы 14-3 бөліммен толықтырылсын:

"14-3 жол. Кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмайтын объектілерді пайдалану кезінде алынған шығыстардың кірісін арттыру.

Осы жол бойында кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмайтын, әлеуметтік сала

объектілерін пайдалану кезінде алынған шығыстар кірісінің артуы көрсетіледі";

"15 жол. Басқа да кірістер" бөлімінде:

бірінші абзацтағы "1-14" саны "1-14-3" сандарымен ауыстырылсын;

екінші-үшінші абзацтар алынып тасталсын;

төртінші абзацтағы "20.10-бапта" деген сөзі "2000 жылдың 1 қаңтарына дейінгі қолданылған салық заңдарына" деген сөздермен ауыстырылсын;

мынадай мазмұндағы абзацпен толықтырылсын:

"Салық төлеуші 15 жол бойына оларды пайдаланылған сәттен бастап үш жыл аяқталғанға дейін есептік салық жылында шығарылған жаңа негізгі қаражаттар бойынша 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес бұрын шегерімге жатқызылған қосымша амортизациялау сомасы көрсетіледі.";

"17 жол. 13-бапқа сәйкес жиынтық жылдық кірісті түзету" бөліміндегі соңғы абзац алынып тасталсын;

"6 қосымша. Сатылған өнімдер (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шығындар" бөлімінде:

он жетінші абзацтағы "топтың құн балансынан 10 процентке шектелген" деген сөздер "қосымша топтың құн балансынан 15 процентке шектелген" деген сөздермен ауыстырылсын;

он бірінші абзац алынып тасталсын;

100 нысанға берілген 6 қосымшаның осы бөлімінде келтірілген 6-дан бастап, 11 аралығындағы жолдардың нөмірлері соған сәйкес 5-10 деп есептелсін;

"20 жол. Алынған несиелер үшін сыйақы (мүдде)" және "7 қосымша. Алынған несиелер үшін сыйақы (мүдде)" бөлімдері атауларындағы "несиелер" деген сөз кейін "(займдар)" деген сөзбен толықтырылсын;

"21 жол. Күмәнді талаптар" бөлімі мынадай мазмұндағы абзацпен толықтырылсын:

"Бұл ретте, өткен салық кезеңіндегі шегерімге есептік салық жылындағы күмәнді және үмітсіз несиелер бойынша салық салу мақсатында құрылған провизия сомасы мен декларацияның 8а және 8б қосымшаларында айқындалған алдыңғы салық жылында шегерімге жатқызылған провизия сомасы арасындағы оң айырмашылық сияқты есептелген провизия сомасы жатады.";

"24 жол. Амортизациялық аударымдар және негізгі құралдар бойынша шегерімдер" бөлімі мынадай редакцияда жазылсын:

"24 жол. Амортизациялық аударымдар және тіркелген активтер бойынша

шегерімдер.

24а)-е) жолдары 9 қосымша негізінде толтырылады. Осы қосымша басқару

және өткізу саласындағы өнімдерді (жұмыстар, қызмет көрсетулер) өндіруде тікелей пайдаланылатын тіркелген активтер бойынша шегерімге жатқызылған амортизациялық аударымдарды есептеуге арналған.

24а жолында 9 қосымшаның I бөлімінің Ж бағанындағы "Барлығы" жолы бойындағы сома көрсетіледі.

24б жолында 9 қосымшаның I бөлімінің Ж1 бағанындағы "Барлығы" жолы бойындағы сома көрсетіледі.

24в жолында 9 қосымшаның I бөлімінің З бағанындағы "Барлығы" жолы бойындағы сома көрсетіледі.

24г жолында 9 қосымшаның I бөлімінің М бағанындағы "Барлығы" жолы бойындағы сома көрсетіледі.

24д жолында 9 қосымшаның I бөлімінің Л бағанындағы "Барлығы" жолы бойындағы сома көрсетіледі.

24е жолында 9 қосымшаның II бөлімінің Ж бағанындағы "Барлығы" жолы бойындағы сома көрсетіледі";

"9 қосымша. Амортизациялық аударымдар, жөндеуге жұмсалған шығындар және негізгі құралдар бойынша басқа да шегерімдер бөлімі мынадай редакцияда жазылсын:

"9 қосымша. Амортизациялық аударымдар, жөндеуге жұмсалған шығындар және тіркелген активтер бойынша басқа да шегерімдер.

Салық төлеушілердің бухгалтерлік балансында есептелетін және кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын негізгі қаражаттар және материалдық емес активтер тіркелген активтер болып табылады.

Амортизациялық аударымдардың сомалары есеп беру кезеңі соңындағы қосымша топтың құн балансын және салық заңдарымен белгіленген нормаларды ескере отырып есептелген, тіркелген активтер бойынша шегерілуге жатады. Тұрғын үйлер, ғимараттар және құрылыстар (бұдан әрі - құрылыстар) бойынша амортизация әрбір құрылысқа бөлек есептеледі.

Салық төлеуші амортизациялық аударымдарын әрбір тіркелген активтері бойынша бөлек есептеуге құқылы. Бұл ретте, қосымша топтың құн балансы салық төлеушінің әрбір тіркелген актив бойынша бөлек жүргізілетін есеп деректері негізінде айқындалады.

Құны бұрын 2000 жылдың 1 қаңтарына дейін қолданылған салық заңдарына сәйкес шегерімге жатқызылған технологиялық жабдықтар және (немесе) жеке құрылыс объектілері салықтық мақсаттарда амортизациялық аударымға есептеу үшін ескерілмейді.

Негізгі құралдар - I бөлімінде:

"Топ N" бағанында 20-4-баптың 1-тармағына сәйкес салық салу мақсатында амортизациялық аударымды есептеу үшін қосымша топтың нөмірі көрсетіледі.

"Қосымша топ N" бағанында 20-4-баптың 1-тармағына сәйкес салық төлеушілердің амортизациялық аударымдарын есептеу жүргізілетін негізгі құралдардың негізгі тобы қосымша тобының амортизациялық нөмірі көрсетіледі.

А бағанында әрбір қосымша топ бойынша амортизацияның шекті нормасы 20-4 баптың 1 тармағына сәйкес процентпен көрсетіледі.

А1 бағанында әрбір қосымша топ бойынша салық төлеушінің қолдануындағы амортизациялық нормалар процентпен бірақ, А бағанында көрсетілген шектен аспай көрсетіледі.

А2 бағанында әрбір қосымша топ бойынша жаңа негізгі қаражаттар жөніндегі қосымша амортизациялық нормалар 20-4 баптың 1 тармағына сәйкес көрсетіледі.

Әрбір салықтық қосымша топ жөніндегі Б бағанында заңдармен белгіленген шегерілімге жатқызылу шегінен астам және Заңның 20-6-бабына сәйкес түзетілген, өткен жылы жүргізілген жөндеуге шыққан шығындар сомасына көбейтілген, өткен салық жылында салық салу мақсатында есептелген, өткен салық жылының соңында қосымша топтың құн балансының амортизациялық аударымдарының сомасына азайтылған сияқты айқындалатын қосымша топтың құн балансының жыл басындағы көлемі көрсетіледі. Б бағанының тиісті жолдарына өткен салық жылындағы 9 қосымшаның "Қосымша топтың салық жылы соңындағы түзетуді есепке алған құн балансы" бағанындағы тиісті мәндер көшіріледі.

В бағанында салық төлеушінің салық жылының басында уәкілетті орган белгілеген негізгі құралдардың құнын арттыру индексін қолданып 20-8-баптың 2-тармағына сәйкес дербес есептеген негізгі құралдарды қайта бағалау сомасы көрсетіледі.

В1 бағанында салық төлеушінің көрсетілген негізгі құралдарды 20-8-баптың 3-тармағына сәйкес негізгі құралдардың құнын арттыру индексін қолданып есептеген қайта бағалау сомасынан артық бағалауды дербес жүргізу нәтижесінде алынған негізгі құралдарды бағалау сомасы көрсетіледі.

Г бағанында қосымша топтар бөлігінде салық жылы ішінде сатып алынған,

тегін алынған, сондай-ақ жарғылық қорға салым ретінде түскен негізгі-құралдардың құны көрсетіледі. Осы баған бойынша салық жылында топтың I және II құн балансына енгізілген аяқталған құрылыс объектісінің құны көрсетіледі.

Г1 бағанында 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес қосымша амортизациялық аударымдар есептелген жаңа негізгі құралдардың есеп беру кезеңінде пайдалануға енгізілген құны көрсетіледі.

Д бағанында салық жылында негізгі құралдарды сатудан алынған және/немесе алынуға тиісті сома және жарғылық қорға салым ретінде берілген сатылған негізгі құралдардың құны көрсетіледі. Бұл жолда сондай-ақ салық есебіне алу жөнінде айқындалған негізгі құралдардың тегін берілген, басқа да себептері бойынша істен шыққан қалдық құны көрсетіледі.

Е бағанында 20-6 және 21-баптардың ережелеріне сәйкес түзету жүргізілмеген салық жылының соңындағы қосымша топтардың құн балансының көлемі айқындалады. Бұл ретте, салық жылының басындағы қосымша топтардың құн балансының мөлшері салық жылы басындағы қайта бағалау мөлшерінің, сондай-ақ негізгі құралдардың қосымша топтан (Бтобы + Втобы + В1тобы + Гтобы - Дтобы) шығарылған сомасы шегерілген негізгі құралдардың түскен құнының мөлшеріне негізгі құралдарды бағалау сомасы жыл басындағы қосымша топтың құн балансының сомасы сияқты айқындалады.

Ж бағанында салық заңдарына сәйкес есепті салық жылындағы амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі (ЕхтобыА1тобы).

Ж1 бағанында Нұсқаулықтың N 2 қосымшасы III-бөлімінің 19-тармағымен белгіленген тәртіпте айқындалатын бағалау сомасының амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі (В1х тобыА1тобы).

З бағанында бірінші салық жылында пайдалануға енгізілген жаңа машиналар және жабдықтар бойынша амортизациялық аударымдардың қосымша есептелген сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес оларды пайдаланудың үш жылдық кезеңі аяқталғанға дейін сатқан жағдайда, қосымша нормалар бойынша есептелген амортизациялық аударым сомасы есеп беру кезеңінде шегерімнен алынып тастауға жатады ($G1 \times A1$).

Негізгі құрал-жабдықтардың әрбір қосымша тобы бойынша негізгі құрал-жабдықтарды жөндеуге (күрделі, орташа, ағымдағы, келесі күрделі жөндеуге енгізу) шыққан нақты шығыстар сомасы 21-бапқа сәйкес салық жылының аяғындағы құн балансынан 15 процент шегіндегі шегерімдерге жатады. Бұл ретте, шегерілім осы қосымша топқа кіретін негізгі құрал-жабдықтарды жөндеуге шығыстар бойынша әрбір қосымша топтарға қатысты жіберіледі. Ағымдағы жалға алынған негізгі құрал-жабдықтарды жөндеуге жалгер шығарған шығыстар сомасы ағымдағы жалға берілген негізгі құрал-жабдықтар жал

берушінің қосымша топтарының құн балансына қосылғанмен шегерімге жатпайды. Жалгердің жалдаған негізгі құрал-жабдықтарын жөндеуге жұмсаған шығынын жал беруші өтеген жағдайда, осы шығыстар жалға берушіден белгіленген тәртіпте шегерімге жатқызылады.

Жоғарыда аталған шектен асатын негізгі құрал-жабдықтарды жөндеуге салық төлеуші жұмсалған нақты шығыстар сомасы негізгі құрал-жабдықтардың қосымша топтарының құн балансын арттырады.

Кәсіпкерлік мақсаттар үшін қосымша топтардың пайдаланылатын негізгі құралдарын жөндеуге салық төлеуші жұмсаған барлық нақты шығыстар сомасы И және К бағандарында" көрсетіледі.

Л бағанында оның бастапқы және шегерілімге жататын құнының кем дегенде 5 %-тің құрайтын салық жылының соңындағы негізгі құралдардың қалдық құны көрсетіледі.

М бағанында, егер салық жылының соңында осы қосымша топтардың барлық тіркелген активтері өткізілсе немесе таратылса, М бағанында көрсетілген сомаға тең салық жылының соңындағы қосымша топтың құн балансы көрсетіледі.

Материалдық емес активтер ІХ топ, 9 қосымша топ ІІ бөлімінде:

А бағанында кәсіпкерлік қызметте пайдаланылатын материалдық емес активтердің атауы көрсетіледі.

Б бағанында 20-4-бапқа сәйкес амортизацияның шекті нормасы процентпен көрсетіледі.

Б1 бағанында салық төлеушінің қолдануындағы амортизациялық нормалар материалдық емес активтер бойынша, бірақ Б бағанында көрсетілген шектен аспайтын процентпен көрсетіледі.

В бағанында алдыңғы салық жылында есептелген және Заңның 20-6-бабына сәйкес түзетілген амортизациялық аударым сомасына азайтылған алдыңғы салық жылының соңындағы қосымша топ балансының құны сияқты айқындалатын жыл басындағы материалдық емес активтердің қосымша топтың баланс құнының мөлшері көрсетіледі.

Г бағанында салық жылы ішінде сатып алынған, қайтарымсыз берілген, сондай-ақ жарғылық қорға салым ретінде берілген материалдық емес активтердің құны көрсетіледі.

Д бағанында салық жылы ішінде материалдық емес активтерді сатудан (шығарудан) алынған және/немесе алынуға тиіс сома және жарғылық қорға материалдық емес салым ретінде берілген материалдық емес активтердің сату құны көрсетіледі. Осы жолда сондай-ақ салық есебі бойынша айқындалған қайтарымсыз берілген, басқа да себептер бойынша шығып қалған материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі.

Е бағанында 20-6-баптың ережелеріне сәйкес салық жылының соңында

түзету жүргізілмеген материалдық емес активтердің қосымша топ балансы құнының мөлшері айқындалады. Бұл ретте, салық жылы соңындағы материалдық емес активтердің қосымша топ балансының құны қосымша топ материалдық емес активтерінің шығу құны шегерілген түскен материалдық емес активтер құнының мөлшеріне салық жылының басындағы қосымша топ баланс құнының мөлшері сомасы сияқты айқындалады (В тобы +Г тобы - Д тобы).

Ж бағанында салық заңдарына сәйкес есептік салық жылындағы амортизациялық аударым сомасы айқындалады (ЕхтобыБ1тобы).

З бағанында оның бастапқы және шегерілімге жататын құнының кем дегенде 5 %-тін құрайтын салық жылының соңындағы материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі.

И бағанында егер, салық жылының соңында қосымша топтардың барлық материалдық емес активтері өткізілсе немесе таратылса, Е бағанында көрсетілген сомаға тең салық жылының соңындағы қосымша топтың баланс құны көрсетіледі .";

10 қосымша мынадай редакцияда жазылсын:

"10 қосымша. Пайдалануға енгізілген жаңа негізгі құралдардың құны

А бағанында 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес қосымша амортизациялық аударымдар есептелетін пайдалануға енгізілген жаңа негізгі құралдардың атауы көрсетіледі.

Б бағанында жаңа негізгі құралдардың пайдалануға енгізілген айы және жылы көрсетіледі.

В бағанында енгізілген жаңа негізгі құралдардың құны (қосымша топтар бойынша берілген бағанның сомалары тиісті қосымша топ бойынша 9 қосымшаның I бөлімі Г1 тобына көшіріледі) көрсетіледі.

Г бағанында 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес қосымша амортизациялау есептелген негізгі құралдардың шығарылған күні көрсетіледі.

Ескерту. Пайдалануға енгізілген жаңа машиналар мен жабдықтар бойынша артылған нормалар жөнінде амортизациялық, аударымдарды қосымша есептеу кезінде, соңғы жылдардағы декларацияның қосымшасына салық төлеуші жаңа негізгі құралдарды салық төлеуші кәсіпкерлік қызметте үш жылдан кем емес пайдаланып отырғанын растауға міндетті.

"26-1 жол. Әлеуметтік төлемдерге шығыстар" бөлімінің атауындағы "26-1 жол" деген сөз "27 жол" деген сөзбен ауыстырылсын;

"27 жол. Геологиялық оқытуға және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығатын шығыстар" бөлімінде: атауында "27 жол" деген сөз "28 жол" деген сөздермен ауыстырылсын;

бөлім мәтініндегі "2 топтың негізгі құралдары (25 %)" деген сөздер "25 процент мөлшерінде" деген сөзбен ауыстырылсын;

"28 жол. Материалды емес активтердің амортизациялық аударымдары" бөлім алынып тасталсын;

"13 қосымша. Материалды емес активтердің амортизациялық аударымдары" бөлімі мынадай редакцияда жазылсын:

"13 қосымша. Қазақстан Республикасының резидент еместеріне төленетін қазақстандық көзден алынатын кірістер.

А бағанында салық төлеушілерден қазақстандық көзден кіріс түсіретін Қазақстан Республикасының резидент емесінің атауы көрсетіледі.

Б бағанында 33-бапқа сәйкес қазақстандық көзден алынатын кіріс түрі көрсетіледі.

В бағанында салық төлеушінің Қазақстан Республикасының резидент емесінің қазақстандық көздерден алатын кірісіне аударған сомасы көрсетіледі.

Г бағанында 33-бапқа сәйкес төлем көзінен ұсталатын табыс салығының ставкасы көрсетіледі.

Д бағанында төлем көзінен ұсталатын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Е бағанында кірістің қазақстандық көзден төленетін күні көрсетіледі.

Ж бағанында есептелген, бірақ қазақстандық көзден төленбеген шегерімдерге жатқызу күні көрсетіледі.";

мынадай мазмұндағы 32-1 және 32-2 бөлімдермен толықтырылсын:

"32-1 жол. 20-8 баптың 4-тармағына сәйкес көшіруге жатпайтын залал.

Осы жол бойынша заңды тұлғаның 20-8-баптың 2-тармағында көрсетілген сомалардан артық негізгі құралдарды қайта бағалау нәтижесінде есептелген амортизациялық аударымдар шегеріміне жатқызу нәтижесінде салық жылы ішінде алған залал сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, егер декларацияның 32 жолы бойынша көрсетілген сома 24б жолы бойында көрсетілген сомадан артық болса, онда 32-1 жолы бойына 24б жолы бойындағы көрсетілген сома көрсетіледі. Егер 24б жолы бойында көрсетілген сома 32 жол бойындағы көрсетілген сомадан артық немесе тең болған жағдайда, онда 32-1 жолы бойына 32 жол бойындағы көрсетілген сома көрсетіледі.

"32-2 жол. Көшіруге тиісті залал.

Осы жол бойынша көшіруге жатпайтын (32 жолдан алынған 32-1 жолы) залал сомасына кеміген есепті жыл қорытындысы бойынша алынған залал сомасы ретінде айқындалған салық заңдарына сәйкес келесі салық кезеңінде көшіруге жататын залал сомасы көрсетіледі.(ТМ);

"33 жол. 27-бапқа сәйкес көшірілген кәсіпкерлік қызметтен пайда болған залалдар" бөлімі мынадай мазмұндағы абзацпен толықтырылсын:

"Жоғарыда аталған ереже 20-8-баптың 2-тармағында аталған сомадан артық негізгі құралдарды қайта бағалау нәтижесінде есептелген амортизациялық аударымдар шегеріміне жатқызу нәтижесінде есептік салық жылы ішінде алынған залалдарға қолданылмайды.";

"34 жол. Заңның 34-бабына сәйкес салық салудан босатылған кірістер" бөлімінде:

11) тармақшада:

екінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

акцизделетін тауарларды өндіру мен сатудан, сондай-ақ сауда-делдалдық қызметтен түскен кірістерден басқа, Ауғанстандағы соғыс ардагерлерінің казак республикалық ұйымы (кәсіпорынсыз);

мынадай мазмұндағы үшінші-жетінші абзацтармен толықтырылсын:

- Қазақстан Республикасының мүгедектерінің ерікті қоғамы, "Бибі-Ана" асырауында баласы бар мүгедек әйелдердің республикалық қоғамы, Қазақ құлағы естімейтіндер қоғамы, Ақылой және физикалық дамуы бұзылған балалар және жасөспірімдерді әлеуметтік бейімдеу және еңбек қатарына қосу орталығы, Қазақстан Республикасының Қызыл Жарты ай және Қызыл Крест Қоғамы, Қазақстан Республикасының "Чернобыль" Одағы, сондай-ақ олардың өндірістік ұйымдары (акцизделетін тауарларды өндіру мен сатудан, сондай-ақ сауда-делдалдық қызметтен түскен кірістерден басқа), егер мұндай ұйымдар мынадай жағдайларға сәйкес келсе:

- мүгедектер мұндай өндірістік ұйымдардың жалпы жұмысшылары санының кем дегенде 51 процентін құраса;

- мүгедектер еңбегін төлеу қоры жалпы еңбекақы қорының кем дегенде 51 процентін құраса;

- осы тармақшада аталған қоғамдар (Одақ, Орталық) меншік болып табылса және толықтай солардың қаражаттары есебінен құрылса;

- алынған кірістер оларды құрған қоғамның (Одақтың, Орталықтың) жарғылық мақсатын іске асыруға бағытталса.";

"14-1 қосымша. I-Бөлім. Салық және жүргізілген төлемдерді есептеу бойынша есеп айырысу" бөлімінде:

жиырма үшінші абзацтағы "Заңның 160, 161, 162, 163, 164-баптарымен" деген сөздер "Заңның 163-163-7 және 164-баптарымен" деген сөздермен ауыстырылсын;

мынадай мазмұндағы он үшінші абзацпен толықтырылсын:

"4-а жолы бойына 20-8-баптың 3-тармағына сәйкес есептелген негізгі құралдарды бағалаудан түскен салық сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, негізгі құралдарды бағалаудан түскен салық сомасы 5в қосымшаның 7 жолынан осы нұсқаулыққа көшіріледі.";

мынадай мазмұндағы он тоғызыншы абзацпен толықтырылсын:

"6г жолында Қазақстан Республикасында есептелген сыйақы (мүдде) сомаларынан ұсталған салық сомасы көрсетіледі.";

"14-1 қосымша. III-Бөлім. Басқа да ақпарат" бөлімінде:

бірінші және екінші абзацтар мынадай редакцияда жазылсын:

"1 жол. Осы аумақтық органның статистикасы бойынша экономикалық қызметтің жалпы жіктеуішіне сәйкес кәсіпкерлік қызметті ұйымдастыру түрлерін белгілеңіз.

2 жол. Аумақтық органның статистикасы бойынша КМЖЖ-нің (кәсіпорындар мен мекемелердің жалпы жіктеуішінің) кодын көрсетіңіз.";

мынадай мазмұндағы үшінші абзацпен толықтырылсын:

"2-1 жол. Аумақтық органның статистикасы бойынша ЭҚЖЖ-нің (экономикалық қызметтің жалпы жіктеуішінің) кодын көрсетіңіз.".

№ 33 Нұсқаудың 2 қосымшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"Қазақстан Республикасының Қаржы

министрлігі Бас салық инспекциясының
1995 жылғы 28 маусымдағы № 33 Нұсқауына
2 қосымша

САЛЫҚТЫҚ МАҚСАТТА ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕРДІ ЕСЕПКЕ АЛУ ЖӘНЕ АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАР ЕСЕПТЕУ ТӘРТІБІ

1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1. Шегерімге жатқызылуға тиіс амортизациялық аударымдарды есептеуге

арналған объектілер тіркелген активтер болып табылады.

Тіркелген активтер - салық төлеушінің бухгалтерлік балансына ескерілетін және кәсіпкерлік қызметке пайдаланылатын негізгі құралдар және материалдық емес активтер.

2. Негізгі құрал-жабдықтар - сатып алынған кездегі құны кем дегенде 40 айлық есеп көрсеткішті құрайтын, қызмет мерзімі бір жылдан артық материалды активтер.

3. Заңды (құрылтайшылар мен қатысушылардың шығындарын қоса алғанда) және жеке тұлғаларды кәсіпкерлік қызметте ұзақ мерзімді (бір жылдан артық) кезең ішінде пайдаланылатын материалды емес объектілерге шығарған шығындары материалды емес активтерге жатады.

Материалды емес активтерді амортизациялауға қатысты құнға, егер салық төлеушінің кірісіне салынатын салық есебі кезінде шегеріліп қойған болса, оларды сатып алу немесе өндіру жөніндегі шығыстар қосылмайды.

4. Тіркелген активтер құны осы қосымшада белгіленген тәртіпте және жағдайларда амортизациялық аударымдарды есептеумен шегерімге жатады.

5. Амортизациялық аударымдар мынадай негізгі құрал-жабдықтар бойынша есептеледі:

- 1) тұрғын-үйлер;
- 2) ғимараттар;
- 3) таратушы құрылғылар;
- 4) жұмыс және күш машиналары мен жабдықтары;
- 5) мәліметтерді өңдеу жөніндегі компьютерлік, периферийлік құрылғылар мен жабдықтар;
- 6) көлік құралдары;
- 7) аспаптар;
- 8) өлшеу және реттеу приборы мен құрылғылар, лабораториялық жабдықтар, өндірістік және шаруашылық құрал-саймандар және керек-жарақтар;
- 9) жұмыс малы;
- 10) көп жылдық көшеттер;
- 11) алдыңғы тармақшаларда аталмаған басқа да негізгі құрал-жабдықтардың түрлері.

Көп жылдық көшеттер және жұмыс малы бойынша, егер аталған активтерді кәсіпкерлік қызметте салық төлеушілер пайдаланған жағдайда амортизациялық аударымдар есептеледі.

6. Амортизациялық аударымдар мынадай негізгі құрал-жабдықтар бойынша есептелмейді:

- 1) жер;
- 2) кітапханалық қор;
- 3) азық-түліктік мал;
- 4) мұражай құндылықтары;
- 5) архитектура және өнер ескерткіштері;
- 6) автомобиль жолдары, жалпы пайдаланатын жаяу соқпақтар, гүлзарлар, саябақтар;
- 7) аяқталмаған күрделі құрылыстар;
- 8) фильм қорына жататын объектілер;
- 9) сценалық-қойылым құралдары;
- 10) хайуанаттар бағындағы жануарлар әлемінің экспонаттары және басқа да ұқсас мекемелер;
- 11) оларды пайдалануға берген сәтке дейін қоймаларда орнатуға монтаждауда олардың толықтай тоқтауы жағдайы кезінде уақытша тоқтата тұру, қайта құру және техникалық қайта жарақтану болып табылатын объектілер.

7. Амортизациялық аударымдар мынадай материалдық емес активтердің түрлері бойынша есептеледі:

- 1) лицензиялық келісімдер;
- 2) сауда маркалары және тауарлық таңбалар;
- 3) патенттер;
- 4) бағдарламалық қамтамасыз ету;
- 5) табиғи ресурстарды, жерді пайдалану құқығы;
- 6) өнеркәсіптік үлгілер;
- 7) ұйымдастыру шығындары.

8. Амортизациялық активтерді өндіруге (сатып алуға) нақты шығындар жұмсалмағандықтан, олар амортизациялауға жатпайды.

9. Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар айқындауға арналған есепті кезең салық жылы болып табылады.

Бұл ретте, салық төлеуші салық жылы шегінде өзгелей есепті кезеңді (айды, тоқсанды) белгілеуге және ай сайын немесе тоқсан сайын амортизациялық аударымдар есептеуге құқылы.

Салық төлеуші пайдаланатын амортизациялық аударымдар есептеуге арналған кезең, сондай-ақ пайдаланылатын амортизация нормалары салық жылы ішінде өзгертуге жатпайды.

Амортизациялық аударымдарды есептеу үшін тіркелген активтер амортизациялық қосымша топтар бойынша таратылуға жатады.

Әрбір қосымша топтар бойынша амортизациялық аударымдар осы Қосымшамен белгіленген тәртіпте қосымша топтың құн балансына амортизация нормаларын қолдану жолымен есептеледі. Салық төлеуші таратылған немесе қайта құрылған жағдайда, амортизациялық аударымдар салық жылындағы қызметінің кезеңінде түзетіледі.

2. 2000 ЖЫЛҒЫ 1 ҚАҢТАРДАҒЫ ЖАҒДАЙ БОЙЫНША АМОТИЗАЦИЯЛЫҚ ҚОСЫМША ТОПТАРДЫҢ ҚҰН БАЛАНСТАРЫН ҚАЛЫПТАСТЫРУ ТӘРТІБІ

10. 2000 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша негізгі құралдардың қосымша топтарының құн баланстарын қалыптастыру үшін 2000 жылғы 1 қаңтарда енгізілген амортизациялық қосымша топтардағы ерте қолданысқа енген амортизациялық топтарға негізгі құралдарды аударуды салық төлеуші жүргізуі қажет.

1999 жылғы декларацияның 13 қосымшада көрсетілген материалдық емес активтер бойынша топтың құн балансының көлемі көшіріледі және 2000 жылдың 1 қаңтарындағы 9 топтың 2 қосымша тобы құн балансының көлемі болып табылады.

Негізгі құралдарды аудару салық төлеушінің таңдауы бойынша ықшамдалған және бөлек тәсілмен жүргізіледі.

Ықшамдалған әдіс:

1) (тұрғын үйлерден, ғимараттардан және құрылыстардан басқа) 1999 жылғы декларацияның 9 қосымшасында көрсетілген топтың баланстық құнына салық салу мақсатында ескерілген бухгалтерлік есеп мәліметтері бойынша кәсіпкерлік қызметте пайдаланылатын барлық негізгі құралдардың 2000 жылдың қаңтарындағы күйі бойынша қалдық құны бойынша айқындау;

2) осы қосымшаның III-бөлімінің 8-тармағында келтірілген қосымша топтар бойынша аталған негізгі құралдарды бөлу және осы бухгалтерлік есеп бойынша әрбір қосымша топтар бөлігіндегі негізгі құралдардың қалдық құнын айқындау. Бұл ретте, барлық қосымша топтардың қалдық құны 1) тармақшада айқындалған барлық негізгі құралдардың қалдық құнына тең болуы керек.

3) барлық негізгі құралдардың қалдық құнына қосымша топ негізгі құралдарының қалдық құнының үлес салмағын айқындау: 2) тармақша бойынша айқындалған негізгі құралдардың қалдық құнын 1) тармақшаға сәйкес айқындалған негізгі құралдардың жалпы қалдық құнына бөлу;

4) 1999 жылғы декларацияның 9 қосымшаның мәліметтері бойынша 7 топтан (тұрғын-үйлер, ғимараттар және құрылыстар) басқа, топтың құн балансының

жалпы көлемін айқындау: декларацияның 9 қосымшасындағы М бағаны бойындағы 1-ден 6-ға дейінгі жолдардағы сома;

5) 2000 жылдың 1 қаңтарындағы күйі бойынша әрбір қосымша топтың құн балансының көлемін 4) тармақшаға сәйкес айқындалған (тұрғын-үйлерден, ғимараттардан және құрылыстардан басқа) топтың құн балансының жалпы көлеміне 3) тармақшаға сәйкес айқындалған тиісті топтың үлес салмағына оларды көбейту жолымен айқындау;

6) "тұрғын-үйлер, ғимараттар, құрылыстар" 7 тобы бойынша 1999 жылғы декларацияның 9 қосымшасындағы деректер негізінде 2000 жылғы 1 қаңтардағы I қосымша топ пен II топтардың құн балансын қалыптастыру қажет.

Мысал. 1) Тұрғын үйлер, ғимараттар және құрылыстарды есептемегенде, барлық негізгі құралдардың қалдық құны 2000 жылдың 1 қаңтарындағы күйі бойынша заңды тұлғаның бухгалтерлік есеп деректері бойынша 3370,0 мың теңге, ал декларацияның 9 қосымшасындағы мәліметтер бойынша "тұрғын-үйлер, ғимараттар, құрылыстар" 7 тобынан басқа топтардың топтық құн балансының

көлемі - 2800,0 мың теңге құрады.

2) Аталған негізгі құралдар осы қосымшаның 3 бөлімінің 8-тармағында келтірілген қосымша топтар бойынша таратуға жатады:

5 қосымша тобы (ұялы байланыс жабдықтары)

7 қосымша тобы (автомобильдер)

8 қосымша тобы (компьютерлер)

9 қосымша тобы (офис жиһазы).

3) Бухгалтерлік есеп деректері бойынша әрбір қосымша топтың бөліктегі негізгі құралдардың қалдық құнын айқындау қажет:

5 қосымша тобы - 1710,0 мың теңге,

7 қосымша тобы - 780,0 мың теңге,

8 қосымша тобы - 483,0 мың теңге,

9 қосымша тобы - 397,0 мың теңге.

Жиынтығы: 3370,0 мың теңге.

4) Негізгі құралдардың жалпы құнында әрбір қосымша топтың үлес салмағы:

5 қосымша тобы - 50,74 %

7 қосымша тобы - 23,15 %

8 қосымша тобы - 14,33 %

9 қосымша тобы - 11,78 %

Жиынтығы: 100 % құрайды.

5) Әрбір қосымша топтың 2000 жылдың 1 қаңтарына жаңа құн балансының

есеп айырысуы декларацияның 9 қосымшасында айқындалған және 1) тармақшада көрсетілген барлық топтың баланстық құнының көлеміне 4) тармақшаға сәйкес айқындалған үлес салмағын қолдану жолымен жүргізіледі:

5 қосымша тобы - 2800,0 мың теңге* 50,74 % = 1420,7 мың теңге

7 қосымша тобы - 2800,0 мың теңге* 23,15 % = 648,2 мың теңге

8 қосымша тобы - 2800,0 мың теңге* 14,33 % = 401,2 мың теңге

9 қосымша тобы - 2800,0 мың теңге* 11,78 % = 329,9 мың теңге

Жиынтығы: 2800,0 мың теңге

б) "Тұрғын үй, құрылыс" және "Ғимарат" тобы қосымша топтарының құндық балансын айқындау үшін 7 топ бойынша декларацияның 9 қосымшасы М бағанында көрсетілген сомаларды осы қосымшаның 3 бөлімі 8-тармағында келтірілген I-II топтың қосымша топтарына бөлу қажет.

7 топ бойынша есепте болған 1999 жылғы декларацияның 9 қосымшасындағы мәліметтер қайта қалыптастырылған қосымша топқа көшіріледі:

1 қосымша топ (ғимарат, гараж) - 1700,0 мың теңге

2 қосымша топ (жылыжай) - 450,0 мың теңге.

Бөлек әдіс:

Аталған әдіс жеке-жеке әрбір негізгі құралдың қосымша топтарының қалдық құнын анықтау үшін қолданылады. Бұл ретте, салық төлеуші әрбір жылға бөлек негізгі құралдардың қалдық құнына есеп айырысу жүргізуге құқылы.

Белгіленген уақытта айқындалған негізгі құралдың (тұрғын үйлер, ғимараттар және құрылыстарды есептемегенде) қалдық құны мынадай формула бойынша айқындалады:

$s = S(1 - 0,01n)^t$, мұндағы

s - белгіленген уақытта айқындалған негізгі құралдың қалдық құны;

S - олардың қалдық құны анықталған сәтке дейін қосымша топтардың құрамына енгізілген күннен бастап жүргізілген қайта бағалау есебімен қосымша топтың құн балансына негізгі құралдың қосылғаны бойынша құны;

n - амортизациялық аударымдардың қолданылып жүрген нормасы;

t - топтың құн балансына негізгі құралды енгізген сәттен бастап өткен есепті кезеңдер саны.

Олардың қалдық құнын анықтаған сәтке дейін олардың қосымша топтар құрамына енген күннен бастап негізгі құралдарға жөндеу және (немесе) қайта бағалау жүргізілген жағдайда, анықталған уақытта негізгі құралдың қалдық құны мынадай тәртіпте айқындалады:

1) қолданылып жүрген топтың құн балансының қалдық құнынан 10 % асатын жөндеу жөніндегі шығыстар сомасына және (немесе) қайта бағалау сомасына осы активтің құнының өскен сәтке дейінгі топқа сәйкес құн балансына негізгі қаражаттар енгізілген сәттен басталған кезеңге арналған формулаға сәйкес негізгі құралдың қалдық құнын айқындау;

2) топтың құн балансының жалпы сомасындағы осы активтің үлес салмағын ескере отырып негізгі құралдың өсетін құнын жөндеуге шығатын шығыстар сомасын және (немесе) қайта бағалау сомасын анықтау;

3) формулаға сәйкес жөндеуге шығатын шығыстар сомасы және (немесе) қайта бағалау сомасы есебімен анықталған уақытта тіркелген активтің қалдық құнын анықтау және осы Нұсқауға 2 қосымшаның III-бөлімінің 8-тармағына сәйкес негізгі құралдың қосымша топтарын құру.

Мысал: Кәсіпкерлік қызметте қолданылатын негізгі құрал (электр двигателі) 1500,0 мың теңге баға бойынша 1997 жылы ақпанда сатып алынды. 1998 жылы электр двигателі жататын топтардың негізгі құралына жөндеу жүргізілді.

1) топтың құн балансының қалдық құны 10 %-ке көтерілетін жөндеу бойынша шығыстар сомасына осы активтің құнының өскен сәтке дейінгі топқа сәйкес құн балансына аталған актив енгізілген сәттен басталған кезеңге арналған формулаға негізгі құралдың қалдық құнын анықтау қажет;

V топтан 8 процент норма бойынша 1997 жылға амортизациялық аударымдар сомасы 120,0 мың теңгені ($1500,0 \times 8\%$) құрады, олай болса, 1998 жылғы 1 қаңтардағы электр двигателінің қалдық құны 1380,0 мың теңгені ($1500,0 - 120,0$) құрады.

1998 жылы электр двигателі жататын топтардың негізгі құралдарына жөндеу жүргізілді. Топтың құн балансы 1998 жылдың аяғында 7800,0 мың теңге, ал топтың негізгі құралдарын жөндеуге шығыстар сомасы 1998 жылы - 1800,0 мың теңге құрады. Осылайша, топтың өсетін құн балансын жөндеуге шығыстар сомасы 1020,0 мың теңге ($1800,0 - 7800,0 \times 10\%$) құрады.

Электр двигателінің қалдық құны 1999 жылғы 1 қаңтарда:

1

$$s = 1380,0 \times (1 - 0,01 \times 8) = 1380,0 \times 0,92 = 1269,6 \text{ мың теңгені немесе}$$

$$s = 1380,0 - (1380,0 \times 8\%) = 1380,0 - 110,4 = 1269,6 \text{ мың теңгені құраса, онда}$$

1998 жылдың аяғында топтың құн балансындағы электр двигательдің құнының үлес салмағы 16,28%-ке ($1269,6 / 7800 \times 100\%$) тең.

2) электр двигателінің өсетін құнын жөндеуге шығыстар сомасы 166,1 мың теңге ($1020,0 \times 16,28\%$) құрады.

1999 жылғы 1 қаңтарға электр двигателінің қалдық құны оның өсетін құнын жөндеуге шығыстар сомасының есебімен 1435,7 мың теңгені ($1269,6 \text{ мың теңге} + 166,1 \text{ мың теңге}$) құрайды.

3) амортизация нормасын ескере отырып 2000 жылғы 1 қаңтарға арналған электр двигателінің қалдық құны бір жылда:

1

$$s = 1435,7 \times (1 - 0,01 \times 8) = 1435,7 \times 0,92 = 1320,8 \text{ мың теңгені немесе}$$

$$s = 1435,7 - (1435,7 \times 8\%) = 1435,7 - 114,9 = 1320,8 \text{ мың теңгені құрайды}$$

4) Негізгі құралдардың қалдық құнын объекті бойынша анықтау негізінде амортизацияланатын қосымша топтардың 2000 жылғы 1 қаңтардағы құн балансын қалыптастыру қажет ("Тұрғын-үй, құрылыс" және "Ғимарат" топтарына жататын қосымша топтардан басқа).

Негізгі құралдар қосымша топтарының құн балансын 2000 жылдың 1 қаңтарындағы күйі бойынша қалыптастыру есебін салық төлеуші өз бетімен құрады және қосымша топтардың жоғарыда аталған құн балансын есептеу және айқындау тәртібі бойынша деректердің барлық қажетті және толық көлемі болуы керек. Есеп айырысуды салық төлеуші 2000 жылғы декларациямен бірге салық органына беруі керек. Есеп айырысу салық төлеушіде талап арызының ескіруі мерзімі ішінде сақталуы тиіс.

3. ТІРКЕЛГЕН АКТИВТЕРДІҢ АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ АУДАРЫМДАРЫН ЕСЕПТЕУДІҢ ТӘРТІБІ

11. Амортизациялық аударымдарды есептеу үшін тіркелген активтер функционалды белгісі бойынша біріккен амортизациялық қосымша топтар бойынша таратылуға жатады.

12. Әрбір қосымша топтар бойынша амортизациялық аударылымдар амортизация нормаларын қолдану жолымен, бірақ есепті кезеңнің аяғындағы қосымша топтардың құн балансына осы қосымшада белгіленген шектен жоғары емес есептеледі.

Салық төлеуші таратылған немесе қайта ұйымдастырылған жағдайда, амортизациялық аударымдар салық жылында қызмет кезеңіне түзетіледі.

13. Тұрғын үйлер, құрылыстар және ғимараттар бойынша амортизациялық аударымдар әрбір объекті бойынша бөлек айқындалады.

14. Салық төлеуші амортизациялық аударымдарды әрбір тіркелген активтер бойынша бөлек аударуға құқылы.

Бұл ретте, қосымша топтардың құн балансы салық төлеуші салық төлеуші объекті бойынша өткізетін осы есепке алу негізінде айқындалады.

15. Есепті кезең басында әрбір амортизациялық қосымша топ бойынша қосымша топтардың құн балансы деп аталатын жиынтық сома айқындалады.

Салық жылының соңына шағын топтың құн балансы былай айқындалады: бұрынғы салық жылында есептелген, амортизация сомасына кемітілген,

бұрынғы салық жылының соңына топтың құн балансы ретінде айқындалатын салық жылының басына топтың құндық балансы, сондай-ақ осы бөлімнің 13-15 және 26 тармақтарына сәйкес жүргізілген түзетулері ескеріп

қосу (алу)

салық жылының басында жүргізілген кесімді активтерді қайта бағалау сомасы, сондай-ақ осы бөлімнің 17-20 тармақтарына сәйкес айқындалған оған дейінгі бағалау сомасы

қосу

осы бөлімнің 7-тармағына сәйкес айқындалған құн бойынша кесімді активтердің есепті кезеңінде кеткен

16. Келіп түсетін кесімді активтер топтардың құндық балансында көрсетіледі:

1) жарғылық капиталға салым ретінде сатып алу, тегін алу және алу кезінде - оларды сатып алу, шығару, құрылыс, монтаждау және орнату бойынша шығыстарды енгізетін құн бойынша, сондай-ақ олар бойынша салық төлеушінің шегерімге құқығы бар шығыстардан басқа олардың құнын ұлғайтатын басқа да шығыстар;

2) оларды толық тоқтату жағдайы кезінде консервация, қайта жөндеу және техникалық қайта жарақтандыруда орналасқан негізгі қаражаттарды пайдалануға енгізу кезінде - осы қосымшаның II-бөліміндегі

а) тармақшасында көрсетілген формулаға сәйкес айқындалатын қалдық құны бойынша.

17. Шығарылатын кесімді активтер топтардың құндық балансында

көрсетіледі:

1) сату, тегін беру кезінде, жарғылық капиталға салым ретінде беру кезінде - сату құны бойынша;

2) оларды толық тоқтату жағдайы кезінде есептен шығару, жоғалту, жою, жырту, жоғалту, консервацияға, қайта жөндеу және техникалық қайта жарақтандыруға беру кезінде - осы қосымшаның II-бөліміндегі а) тармақшасында көрсетілген формулаға сәйкес айқындалатын қалдық құны бойынша.

18. Амортизацияға жататын кесімді активтер амортизацияның мынадай шекті нормаларымен топтар бойынша таралады:

Топтард Тіркелген активтердің Негізгі құралдар Жаңа негізгі құралдар
ың атауы бойынша бойынша
қосымша амортизацияның амортизацияның

топтард ың N	шекті нормасы (%)	қосымша нормасы (%)
I	Үй-жайлар, құрылыстар	
1	Үй-жайлар, құрылыстар	8
II	Ғимараттар	
1	Мұнай және газ скважиналары	20
2	Мұнайгаз қоймасы	10
3	Кеме жүретін, су каналдары	10
4	Көпірлер	7
5	Бөгеттер, плотиналар	7
6	Өзен және су жағасы ғимараттары	7
7	Кәсіпорындардың темір жол жолдары	8
8	Жағалауды күшейту, жағалауды қорғау ғимараттары	7
9	Резервуарлар, цистерналар, бактер және басқа да ыдыстар	8
10	Шаруашылық ішілік және шаруашылық аралық суғару желісі	7
11	Жабық коллекторлық- дренаждық желі	7
12	Ұшу-қону алаңы, жолдар, әуе кемелерінің тұратын орны	8
13	Парктер мен зоопарктердің ғимараттары	8
14	Спорт-сауықтыру ғимараттары	
15	Жылыжайлар мен парниктер	10
16	Басқа да ғимараттар	7

III	Беру құрылғылары		
1	Электр беру және байланыс құралдары мен желілері	10	
2	Ішкі газ құбырлары мен тұрба құбырлары	8	
3	Су құбыры, канализация және жылу желілері	7	
IV	Күш машиналары мен жабдық		
1	Жылу техникалық жабдық	15	15
2	Тұрба жабдығы және газтұрба қондырғылары	15	15
3	Электродвигательдер мен дизель-генераторлар	10	10
4	Кешенді құрылғылар	8	
5	Басқа да күш машиналары мен жабдықтары (жедел көліктен басқа)	7	
V	Қызметтің түрлері бойынша жұмыс машиналары мен жабдықтары (жедел көліктен басқа)		
1	Қара, түсті металлургия машиналары мен жабдықтары	20	20
2	Химия өнеркәсібінің машиналары мен жабдықтары	20	20
3	Мұнай айыру және мұнайхимия өнеркәсібінің машиналары және жабдықтары	20	20
4	Мұнайгаз өндіру машиналары және жабдықтары	15	15

5	Жүк көтерімділігі 40 тоннадан және одан карьерлік автосамосвалдарды қоса алғанда, тау-кен руда өнеркәсібінің машиналары және жабдықтары	25	25
6	Электрондық өнеркәсіп жабдықтары	20	20
7	Құрылыс материалдарын шығару жөніндегі машиналар және жабдықтар	20	20
8	Қағаз өңдеу, целлюлоза-қағаз өнеркәсібінің машиналары және жабдықтары	20	20
9	Полиграфия өнеркәсібінің машиналары және жабдықтары	15	15
10	Жеңіл өнеркәсіп машиналары және жабдықтары	20	20
11	Тамақ, балық, ет және сүт өнеркәсібінің машиналары және жабдықтары	20	20
12	Сауда және қоғамдық тамақтану машиналары және жабдықтары	15	15
13	Көлік, машина және тетіктер шығару үшін жабдықтар	20	20
14	Ауыл шаруашылығы тракторлары, машиналары және жабдықтары	20	20
15	Құю өндірісі үшін	20	20

	машиналар және жабдықтар, абразивтік және алмаз өндірісінің жабдықтары		
16	Коммутациялар мен беру мәліметтерінің сандық электрондық жабдықтары, сандық жүйелердің, берудің жабдықтары, байланыстың сандық өлшеу техникасы	25	
17	Спутниктік, ұялы байланыс, радиотелефон, пейджинг және транкинг байланыс жабдықтары	15	
18	Беру жүйесі коммутацияларының ұқсас жабдықтары	10	
19	Киностудиялардың арнайы жабдығы, медициналық және микробиологиялық өнеркәсіп жабдықтары	8	
20	Басқа салалардың машиналары және жабдықтары	10	
VI	Басқа да машиналар және жабдық (жылдам көліктен басқа)		
1	Өнеркәсіптік тракторлар	20	20
2	Металкесуші жабдық	15	15
3	Компрессорлық машиналар және жабдық	15	15
4	Ұсталық-престеу жабдықтары	15	15
5	Насостар	20	20

6	Көтеру-көлік, тиеу-түсіру машиналары және жабдықтары, жер-карьерлік және жол-құрылыс жұмыстары үшін машиналар және жабдықтар	15	15
7	Ұсақтап-үгіту, свай жұмыстары үшін машиналар және жабдықтар, сұрыптау, байыту жабдықтары	20	20
8	Суасты техникалық жұмыстары үшін машиналар және жабдықтар	20	20
9	Электрпісіру және кесу үшін машиналар және жабдықтар	10	10
10	Технологиялық процестердің барлық түрлері үшін ыдыстар	8	8
11	Басқа да машиналар мен жабдық	10	
VII Жедел көлік			
1	Теміржолдың жылжымалы құрамы	15	15
2	Теңіз, өзен флоты, балық кәсіпшілігінің флоты	10	
3	Автомобиль көлігінің жылжымалы құрамы, өндірістік көлік (жеңіл автомобилдер мен таксиден басқа)	10	
4	Жеңіл автомобилдер мен такси	7	
5	Магистралдық тұрбақұбыры	15	15
6	Коммуналдық көлік	10	10

7	Әуе көлігі	15	15
8	Басқа да көлік құралдары	7	
VIII Компьютерлік, перифериялық құрылғылар және мәліметтерді өңдеу жөніндегі жабдық			
1	Компьютерлер	30	
2	Перифериялық құрылғылар және мәліметтерді өңдеу жөніндегі жабдықтар	20	
IX Басқа топтарға енгізілмеген кесімді активтер			
1	Көп жылғы отырғызулар	8	
2	Материалдық емес активтер	15	
3	Офистік жиһаз	10	
4	Инструменттер, өндірістік және шаруашылық мүкәммалы мен оған жататындар	8	
5	Көшіру-көбейту техникасы	15	
6	Өлшеу және реттеу приборларымен құрылғылары, лабораториялық жабдық	10	
7	Басқалары	7	

Егер есепті кезең болып табылатын айдағы (тоқсандағы) жағдайда амортизациялық аударымдардың нормасы мынадай формула бойынша айқындалады

$$n = (1 - (1 - 0,01 N)^{1/t}) \times 100, \text{ онда}$$

n - амортизацияның ай сайынғы (тоқсан сайынғы) нормасы;

N - амортизацияның жылдық нормасы;

t - салық жылындағы есепті кезеңдер саны.

19. Салық төлеуші пайдалануға енгізілген машиналар мен жабдықтар бойынша бірінші салық жылында қосымша аталған кесімді активтерді кәсіпкерлік қызметінде үш жылдан кем емес пайдалану жағдайында жоғары нормалар бойынша амортизациялық аударымдарды есептеуге құқылы.

Үш жылғы кезең аяқталғанға дейін оларды сату жағдайында жүргізілген шегерім есепті кезеңде шегерімдердің азаюы есебінен өтеледі.

Осы норманы салық салу және капиталдық салуларды қаржыландыруға босатылған қаражаттарды пайдалану мақсатында айқындалған таза кіріс бар кезде табиғи монополистер қолданады.

20. Кесімді активтердің қалдық құны уақыттың белгілі сәтінде мынадай формула бойынша айқындалады:

$$s = S (1 - 0,01 n)t \text{ онда}$$

s - уақыттың белгілі сәтінде айқындалған кесімді активтің қалдық құны;

S - осы баптың 2-тармағының ережелерін ескеріп шағын топтың құндық балансына енгізілген кесімді актив бойынша құн;

n - амортизациялық аударымдардың қолданылатын нормасы;

t - шағын топтың құндық балансына кесімді активті енгізу сәтінен өткен есепті кезеңдер саны.

21. Егер негізгі қаражаттардың сол немесе өзге шағын топтың құрамына енгізілген күнінен бастап олардың қалдық құны олардың қайта есептеуі жүргізілсе, онда негізгі қаражаттың қалдық құны белгілі уақыт сәтінде мынадай тәртіпте айқындалады:

1) қайта есептеуді жүргізу сәтіне дейін тиісті шағын топтың құндық балансына негізгі қаражатты енгізу сәтінен бастап кезең үшін формулаға сәйкес негізгі қаражаттың қалдық құнын айқындау;

2) салық мақсатында қолданылатын негізгі қаражаттардың ұлғаю индексіне негізгі қаражаттың қалдық құны а) тармақшасына сәйкес есептелген көбейту жолымен негізгі қаражатты қайта есептеу сомасына айқындау;

3) формулаға сәйкес белгілі уақыт сәтіне белгіленген негізгі қаражаттың қалдық құнына айқындау.

22. Егер шыққан кесімді активтердің құны салық жылының соңындағы шағын топтың құндық балансынан асатын болса, асу шегі салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне енгізілуге жатады. Бұл орайда, салық жылының соңындағы осы шағын топтың құндық балансы нөлге тең болады.

23. Шағын топтың барлық кесімді активтер шыққан кезде есепті кезеңнің соңындағы осы шағын топтың құндық балансы шегерімге жатады.

24. Егер осы бөлімнің 11-тармағына сәйкес айқындалған кесімді активтің қалдық құны оның алғашқы құнынан 5 проценттен кем еместі құрайтын болса,

салық төлеуші осындай кесімді активтің қалдық құнын шегерімге жатқызуға құқылы.

25. Ағымдағы жал жағдайында берілген (алынған) кесімді активтердің құны жалға алушының топ құндық балансында ескеріледі.

Лизингке (лизинг бойынша) берілген (алынған) кесімді активтердің құны лизинг алушының топ баланс құнында ескеріледі.

Бұл орайда, лизинг берушіде тиісті шағын топтың құндық балансы лизингке берілген кесімді активтер құнына азайтылуы тиіс.

26. Салық төлеуші бухгалтерлік есепте оны жүзеге асыру жағдайында салық салу мақсатында негізгі қаражаттарды қайта есептеуді дербес жүргізуге құқылы.

Бұл орайда, салық салу мақсатында қолданылатын негізгі қаражаттардың құндық ұлғаю индекстері бухгалтерлік есепте тиісті негізгі қаражаттарды қайта бағалауды жүзеге асыру кезінде пайдаланылған коэффициенттерден аспауы тиіс.

27. Уәкілетті орган белгілеген негізгі қаражаттардың құндық ұлғаю индекстерін қолданумен есептелген сомалар шегіндегі негізгі қаражаттарды қайта бағалау салық жылының басынан жүргізіледі.

Негізгі қаражаттардың құндық ұлғаю индексі салық жылының басынан шағын топтың құндық балансына қолданылады.

Негізгі қаражаттардың құндық ұлғаю индекстері негізгі қаражаттардың кейбір объектілері бойынша қайта бағалауды жүзеге асыру кезінде тиісті негізгі қаражаттардың қалдық құнына қолданылады.

28. Осы қосымшадағы 18-тармақта көрсетілген сомалардан жоғары жүргізілген қайта бағалау салық төлеушінің қарауы бойынша салық жылының ішінде бірдей жүзеге асырылады.

Бұл орайда, уәкілетті орган белгілейтін негізгі қаражаттардың құндық ұлғаю индекстерін қолданумен есептелген қайта бағалау сомасынан жоғары бухгалтерлік есепте алынған негізгі қаражаттарды қайта бағалауға дейінгі сома 15% ставка бойынша бағалауға дейінгіден табыс салығын салуға жатады. Бағалауға дейінгі сома олардың баланстық құны мен негізгі қаражаттардың құндық ұлғаю индекстерін қолданумен есептелген негізгі қаражаттардың құны, арасындағы айырма ретінде айқындалады. Бағалауға дейінгіден табыс салығын төлеу бағалауға дейінгі өткізу сәтінен бастап келесі ай ішінде жүргізіледі.

Бұл ретте, негізгі құралдарды осы қосымшаның 18-тармағында көрсетілген сомадан жоғары қайта бағалау нәтижесінде есептелген амортизациялық аударымдарды шегерімдерге жатқызу нәтижесінде салық жылы ішіндегі салық төлеушінің залалдары салық салу мақсатында ескерілмейді яғни, оларды болашақ кезеңде салық салынатын кіріс есебінен жою үшін көшірілуге жатпайды.

29. Табиғи монополистердің негізгі қаражаттарын қайта есептеу табиғи

монополиялар субъектілерінің қызметін реттейтін уәкілетті мемлекеттік органмен келісім бойынша жүргізіледі.

30. Теріс бағамдық айырма сомасына Қазақстан Республикасының мемлекеттік (үкіметтік) кепілімен қамтамасыз етілген шетел валютасындағы несие қаражаттарына жүзеге асырылған ғимарат, құрылыс құнының қайта бағалау сомасы салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне енгізілмейді.

31. Кесімді активтерді сатып алуға алынған кредиттер (несиелер) үшін сыйақы (мүдде) құрылыс жүргізу кезеңіне алынған кредиттер (несиелер) үшін сыйақыдан (мүддеден) басқа Заңның 16-бабында белгіленген тәртіпте шегерімге жатады.

32. Лизингке алынған мүлік үшін сыйақы (мүдде) осы мүліктің құнының ұлғаюына жатады.

33. Өз құрылысын жүргізу кезеңінде алынған кредиттер (несиелер) үшін сыйақы (мүдде) құрылыс объектісінің құнына енгізіледі және амортизациялық аударымдарды есептеу жолымен шегерімге жатқызуға жатады.

Құрылыс аяқталғаннан кейін төленетін кредиттер (несиелер) үшін алынған сыйақы (мүдде) Заңның 16-бабына сәйкес шегерімге жатады.

34. Шегерім осы шағын топқа кіретін негізгі қаражаттарды жөндеуге шығыстар бойынша әрбір шағын топқа қатысты жіберіледі.

35. Әрбір шағын топ бойынша негізгі қаражаттарды жөндеуге шығыстар сомасы салық жылының соңына шағын топтың құндық балансына 15 процент шегінде шегеріледі.

Егер салық төлеуші өзге есепті кезеңді (ай, тоқсан) қолданатын болса, онда жөндеуге шығыстар есепті кезеңнің соңына шағын топтың құндық балансына айқындалады.

36. Республикалық және жергілікті бюджеттерден алынған субсидиялар есебінен жөндеуге шығыстар шегерімдерге жатпайды және шағын топтың құндық балансын ұлғайтпайды.

37. Егер салық салу мақсатында кесімді активтер есебі объектілер бойынша дербес жүргізілетін жағдайда Заңның 21-бабының 2-тармағымен белгіленгеннен жоғары жөндеуге шығыстар шектері жөндеуге шығыстар жүргізілген олар бойынша тиісті негізгі қаражаттардың құнын ұлғайтуға

жатады."

"Заңды тұлғаның табыс салығы бойынша алдын-ала есеп" N 33
Нұсқаулығына 5б Қосымшасында:

мынадай мазмұндағы 6-1 жолымен толықтырылсын:

"6-1 сыйақы (мүдде) бойынша төлем көзінен ұсталған салық есебі";

ескерту мынадай мазмұндағы 6-1-тармағымен толықтырылсын:

"6-1 жолы. 6-1 жолы бойынша төлем көзінен осы салықты ұстап қалуды растайтын құжаттар болған кезде төлем көзінің сыйақыдан (мүддеден) ұстаған салық сомасы көрсетіледі".

33 Нұсқаулық мынадай мазмұндағы 5в қосымшасымен толықтырылсын:

"Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігі
Бас салық инспекциясының
1995 жылғы 28 шілдедегі
N 33 Нұсқаулығына 5в қосымша"

СТН _____
(қаласы, ауданы)

бойынша Салық комитеті

Мекен-Жай _____
(беру мерзімі)

Телефон _____
(нақты берілді)

Банк, банк шоттары _____

Негізгі қаражаттарды бағалауға дейінгі
сомадан табыс салығының есебі

Көрсеткіштер

Жол Сума,
N мың теңге

I. Бухгалтерлік есеп мәліметтері бойынша негізгі

кұралдардың баланстық (қалдық) құны: 1

1) қайта бағалау жүргізгенге дейін 2

2) қайта бағалау жүргізгеннен кейін 3

II. Бағалауға дейінгі сома - барлығы

(2 жол-1 жол),

Оның ішінде:

1) негізгі қаражаттардың құнының ұлғаюы индексін
қолданумен есептелген қайта бағалаудың
сомасынан жоғары 4

2) негізгі қаражаттардың құнының ұлғаюы индексін

қолданумен есептелген қайта бағалаудың сомасы
шегінде 5

III. Табыс салығының ставкасы 6 15%

IV. Төлеуге жататын негізгі қаражаттарды бағалауға 7
дейінгі сомадан табыс салығының сомасы
(5 жол x 6 жол)

V. Төленді 8

VI. Төленуге тиіс 9

САЛЫҚ ТӨЛЕУШІНІҢ ЗАҢ АЛДЫНДАҒЫ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ

Біз осы есепте көрсетілген деректердің шындығы мен толықтығы үшін заң
алдында жауап береміз.

Басшы _____
(аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер _____
(аты-жөні) (қолы)

Күні _____

Декларацияны құру бойынша
қызмет көрсеткен аудитор _____
(аты-жөні, СТН) (қолы)

МО

САЛЫҚ ОРГАНЫ

Салық комитетінің
бастығы _____
(қолы, күні)

Салық төлеушілермен жұмыс
жөніндегі бөлім бастығы _____
(қолы, күні)

Осы Нұсқаулықтың 6 қосымшасында:
бірінші ескерту алынып тасталсын;
1-тармақта:

бірінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы"
Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Заң) 6-бабындағы 1-тармаққа сәйкес заңды тұлғалар өз филиалдары, өкілдіктері және өзге де құрылымдық бөлімшелері (бұдан әрі - құрылымдық бөлімшелер) үшін табыс салығын олардың орналасқан жері бойынша тиісті бюджеттерге немесе Астана, Алматы қалаларының тиісті қалалық бюджеттеріне не өз қарауы негізінде олардың орналасқан жері бойынша тиісті облыстық бюджеттерге төлеуді жүзеге асырады"

он үшінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Бұл орайда, бас ұйымның тіркеу орны бойынша салық органы басшысының қолы қойылған және мөрмен куәландырылған есеп айырысу көшірмесі олардың орналасқан жері бойынша тиісті салық комитеттеріне немесе тиісті есеп берулерді тапсыру үшін салық заңдарымен белгіленген мерзімдерде Астана,

Алматы қалалары бойынша тиісті салық комитеттеріне, облыстық салық комитеттеріне беруге жатады (табыс салығының күтілетін сомасы туралы анықтама, жиынтық жылдық кіріс және жүргізілген шегерімдер туралы алдын-ала есеп айырысулар және декларация).";

сегізінші абзац алынып тасталсын.

Мамандар:

Омарбекова А.Т.

Икебаева Ә.Ж.