

Салық есептеуін жасаудың ережелерін бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігінің 2001 жылғы 18 қыркүйектегі N 1306 бұйрығы. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 2001 жылғы 20 қарашада тіркелді. Тіркеу N 1680. Күші жойылды - ҚР Қаржы министрінің 2002 жылғы 10 желтоқсандағы N 608 бұйрығымен.

Қазақстан Республикасының "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес БҰҰЫРАМЫН:

1. Қоса беріліп отырған салық есептеуін жасаудың ережелері бекітілсін.
2. Заң департаменті (Ә. Базарбаева) қоса беріліп отырған ережелерді Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келіссін және осы бұйрықты Қазақстан Республикасының Әділет министрлігіне мемлекеттік тіркеуге жіберсін.
3. Осы бұйрық мемлекеттік тіркелген күнінен бастап күшіне енеді және 2002 жылдың 1 қаңтарынан қолданысқа енеді.

Министр

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрімен келісілген
2001 жылғы 18 қыркүйек
Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген
Корпорациялық табыс салығы
бойынша декларация жасау ережесі
(1 0 0 - н ы с а н)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және резидент заңды тұлғалардың, сондай-ақ Кодекстің 115, 120 және 121 баптарына сәйкес әлеуметтік салада қызметін жүзеге асыратын ұйымдар мен коммерциялық емес ұйымдардан, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарынан, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар мен екінші дәрежелі банктерден, мемлекеттік

мекемелер және Қазақстан Республикасының ұлттық Банкінен басқа, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлғалардың корпорациялық табыс салығын есептеу мен кірістерді мәлімдеуге арналған табыс салығы бойынша декларацияны (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (100-нысан) және корпорациялық табыс салығы бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілері туралы ақпаратты ашуға оған қосымшалардан (100.01-тен 100.32 нысандар бойынша) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, +, /, %, Z белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

7. Тиісті қосымша нысанда көрсеткіштерді ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

8. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде тиісті қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштері көрсетіледі.

9. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде " - " белгісімен көрсетіледі.

10. Декларацияны беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3-тармақшаға сәйкес Декларацияны жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация - 100.00 нысаны (Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияны жасау ережесіне қосымша) (100.00 нысаны)

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Декларация түрі. Егер салық төлеуші Декларацияны мынаған сәйкес берсе:

Кодекстің 136-бабының 2-тармағында - "алғашқы" торкөзі белгіленеді;
Кодекстің 136-бабының 3-тармағында - "тарату" торкөзі белгіленеді;
Кодекстің 136-бабының 4-тармағында - "алғашқы" және "тарату" торкөздері белгіленеді;

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" торкөзі белгіленеді.

Кодекстің 136-бабының 1-тармағына сәйкес қалған жағдайларда "кезекті" торкөзі белгіленеді.

5) ЭҚЖС коды (алғашқы бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он бөлшекке дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100 %-ке тең болуы міндетті емес екенін ескеру керек).

Үлес салмағын есептеу үшін N 1-ПФ нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі 1-бөлімнің 100 жолында ("өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. Үлес салмағы қызметтің әр түрі бойынша 100 жол бойынша 3-бағанының деректеріне 100 жолының тиісті бағанының деректер қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жай құрылысы болып табылатын салық төлеуші, N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер	Жол	Есепті	Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:			
атауы	коды	жыл үшін	-----			
	барлығы	үй-жай	автомо.	автомо.	жарнама	
		құрылысы	бильдерді	бильдерді		
			бөлшектеп	жалға алу		
			сату			

		Коды 45211	Коды 50102	Коды 71100	Коды 74400		
1	2	3	4	5	6	7	
Өндірілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0

Үлес салмағын

көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %
--

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (1-кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 1-кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

б) в а л ю т а к о д ы ;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді .

12. Салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне Кодекстің 80, 184-баптарына сәйкес айқындалатын салық төлеуші кірістерінің барлық түрлері енгізіледі .

13. "Жылдық жиынтық кіріс" бөлімінде:

- 1) 100.00.001 жолына 100.01.001С жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 2) 100.00.002 жолына 100.02.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 3) 100.00.003 жолына Кодекстің 83-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығару нәтижесінде алынған кірістер сомасы көрсетіледі. Осы жол бойынша тарату декларациясын жасау кезінде заңды тұлғаны тарату кезінде кредиторлық берешекті есептен шығарудан алынған кіріс көрсетіледі;
- 4) 100.00.004 жолына 100.03.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 5) 100.00.005 жолына 100.04.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 6) 100.00.006 жолында Кодекстің 86-бабына сәйкес берешек талабына жол беруден салық төлеуші алған және алуға жататын кірістер сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.007 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 8) тармақшаға сәйкес кәсіпкерлік қызметін шектеу немесе тоқтатуға келісім үшін салық төлеуші алған және алуға жататын кірістер сомасы көрсетіледі;

8) 100.00.008 жолына 100.22.006 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 100.00.009 жолын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады. Осы жолға 100.05.001D немесе 100.05.002C жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

10) 100.00.010 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 11) тармақшаға сәйкес жалпы үлестік меншіктен кірісті бөлу кезінде алынатын кірістер сомасы көрсетіледі;

11) 100.00.011 жолында Кодекстің 80-бабындағы 2-тармақтың 12) тармақшасына сәйкес егер, бұл сомалар бұрын шегерімге жатқызылмаса, бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдар, бюджеттен қайтарылғандардан басқа сот тағайындаған немесе борышкер деп танылған айыппұлдар, өсімдер мен санкциялардың басқа да түрлерінің сомасы көрсетіледі;

12) 100.00.012 жолында Кодекстің 89-бабына сәйкес бұрынғы салық кезеңдерінде бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар сомасы көрсетіледі;

13) 100.00.013 жолына 100.06.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

Табиғи және техногедік сипаттағы төтенше жағдайлар туындау жағдайында ізгілік көмек түрінде алынған және мақсаты бойынша пайдаланылған, сондай-ақ мүлік құны, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Үкіметінің шешімі негізінде мемлекеттік органнан немесе мемлекеттік кәсіпорыннан өтеусіз негізде алынған негізгі қаражат құны 100.00.022E және 100.00.022F жолдары бойынша жылдық жиынтық кірістен алып тастауға жатады;

14) 100.00.014 жолына 100.07.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

15) 100.00.015 жолына 100.08.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 100.00.016 жолына 100.09.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

17) 100.00.017 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 18) тармақшаға сәйкес ұтыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

18) 100.00.018 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 19) тармақшаға сәйкес роялти түріндегі салық төлеуші алған кіріс көрсетіледі;

19) 100.00.019 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 20) тармақшаға сәйкес әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған шығыстардан кірістердің асу сомасы көрсетіледі;

20) 100.00.020 жолында 100.00.001 - 100.00.019 жолдарында көрсетілмеген, Кодекстің 80-бабына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің кірісі көрсетіледі;

21) 100.00.021 жолында 100.00.001 - 100.00.020 жолдарының сомасын қосумен айқындалатын жылдық жиынтық кірістің жалпы сомасы көрсетіледі.

14. "Жылдық жиынтық кірісті түзету" бөлімінде:

1) 100.00.022 жолында Кодекстің 91-бабына сәйкес жылдық жиынтық кірісті түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі, ол 100.00.022А - 100.00.022Н жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

2) 100.00.023 жолында 100.00.021 және 100.00.022 жолдарының сомасының айырмасы ретінде айқындалатын түзету есебімен жылдық жиынтық кірістің сомасы көрсетіледі.

15. "Шегерімдер" бөлімінде:

1) 100.00.024 жолына 100.12.010 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 100.00.025 жолына 100.13.008 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 100.00.026 жолына 100.14.001С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 100.00.027 жолына 100.15.001В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 100.00.028 жолын жер қойнауын пайдаланушы толтырады. Осы жолға 100.05.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 100.00.029 жолына 100.16.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 100.00.030 жолына 100.17.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 100.00.031 жолына 100.18.006 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 100.00.032 жолын жер қойнауын пайдаланушы толтырады. Осы жолға 100.19.016 және 100.19.019 жолдарын қосумен айқындалатын сома көшіріледі;

10) 100.00.033 жолына 100.20.001F жолында көрсетілген сома көшіріледі;

11) 100.00.034 жолында Кодекстің 103-бабына сәйкес есептелген шектерде бюджетке төленген салықтардың сомасы көрсетіледі;

12) 100.00.035 жолына 100.21.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

13) 100.00.036 жолында 100.00.036А - 100.00.036G жолдарының сомасын қосумен айқындалатын тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың, жөндеуге шығыстар мен басқа да шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

14) 100.00.036А жолына 100.22.004Е жолында көрсетілген сома көшіріледі;

15) 100.00.036В жолына 100.22.005Е жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 100.00.036С жолына 100.23.001В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

17) 100.00.036D жолына 100.22.004I және 100.22.005G жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

18) 100.00.036Е жолына 100.22.004Н және 100.22.005F жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

19) 100.00.036F жолына 100.24.001В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

20) 100.00.036G жолына 100.22.004F жолында көрсетілген сома көшіріледі;

21) 100.00.037 жолында 100.00.024 - 100.00.036 жолдарының сомасын

қосумен айқындалатын шегірімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Салық салынатын кіріс есебі" бөлімінде:

1) 100.00.038 жолында 100.00.023 және 100.00.037 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі;

2) 100.00.039 жолына 100.26.005 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 100.00.040 жолында 100.00.038 және 100.00.039 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.041 жолында Кодекстің 124-бабының 1-тармағының үшінші бөлігіне сәйкес көшіруге жатпайтын, Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдарды шегірімге жатқызу нәтижесінде салық төлеуші алған залал сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, егер 100.00.036С жолы бойынша сома 100.00.038 жолының сомасынан астам немесе тең болса, онда 100.00.041 жолында 100.00.038 жолында көрсетілген сома көрсетіледі. Егер 100.00.036С жолы бойынша сома 100.00.038 жолы бойынша сомадан аз болса, 100.00.041 жолына 100.00.036С жолының сомасы көшіріледі;

5) 100.00.042 жолында кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын (100.00.040 - 100.00.041 + 100.02.002) үй-жайларды, ғимараттар мен құрылыстарды сату кезінде алынған залал сомасынан қалыптасқан және көшіруге жатпайтын залал сомасына азайтылған есепті салық кезеңінің нәтижелері бойынша алынған залал сомасы ретінде айқындалған көшіруге жататын залал сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.043 жолында $100.00.040 \times 2\% + (100.00.043D - 100.00.043G) - 100.00.043H$ сомаларының шамасында Кодекстің 122-бабына сәйкес (100.00.043А - 100.00.043С сома) салық салынатын кірістен (кіріске) алынып тастайтын (енгізілетін) шығыстардың (кірістердің) жалпы сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.043А жолында Кодекстің 122-бабының 1-тармағы 2) тармақшасына сәйкес әлеуметтік сала объектілерін ұстап тұруға нақты шеккен шығыстар сомасы көрсетіледі;

8) 100.00.043В жолында Кодекстің 122-бабының 1-тармағы 2) тармақшасына сәйкес коммерциялық емес ұйымдарға тегін берілген мүлік сомасы көрсетіледі;

9) 100.00.043С жолында Кодекстің 122-бабының 1-тармағы 3) тармақшасына сәйкес айқындалған Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жеке тұлғаларға берілетін адрестік әлеуметтік көмек көрсетіледі;

10) 100.00.043D жолын мүгедектердің еңбегін пайдаланатын салық төлеушілер толтырады. Бұл жолда Кодекстің 122-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген шығыстар сомасы көрсетіледі;

11) 100.00.043Е жолында Кодекстің 122-бабының 2-тармағына сәйкес негізгі қаражаттардың қаржы лизингі бойынша алынған сыйақы сомасы көрсетіледі;

12) 100.00.043F жолында "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Z010210_ Қазақстан Республикасының Кодексін қолданысқа

енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабындағы 1-тармаққа сәйкес орташа мерзімді және ұзақ мерзімді инвестициялық кредиттер бойынша, ипотекалық кредиттер бойынша және тұрғын үй-жайлардың лизингі бойынша сыйақылар жөніндегі кіріс сомасы көрсетіледі;

13) 100.00.043G жолында Кодекстің 122-бабының 4-тармағына сәйкес кіріс сомасы көрсетіледі;

14) 100.00.043H жолында Кодекстің 122-бабының 5-тармағына сәйкес пайдаланудың үш жылдық кезеңінің аяқталуына дейін тіркелген активтерді сату кезінде Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес бұрын шегерімге жатқызылған амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі.

Егер 100.00.043A - 100.00.043C жолдарында көрсетілген шығыстардың нақты сомасы салық салынатын кірістен екі процентінен кемінің сомасын құраса (100.00.040), онда салық салынатын кірістен алып тастауға жүргізілген шығыстардың нақты сомасы жатады. Егер сома салық салынатын кірістен екі проценттен астам құраған жағдайда, онда салық салынатын кірістің екі проценттері мөлшерінде айқындалған сома алып тастауға жатады.

15) 100.00.044 жолында Кодекстің 123-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған және Кодекстің 124-бабына сәйкес бұрынғы салық кезендерінен көшірілген залал сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.27.001 жолында айқындалған залал сомасы көшіріледі;

16) 100.00.045 жолында 100.00.040, 100.00.043 және 100.00.044 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын шеккен залалдар мен түзетулерді ескеріп салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 100.00.044 жолында көрсетілген сома бұрынғы екі жолдың айырмасынан үлкен болса, онда осы жолдың шамасы теріс болады. Алынған сома 100.29.001 жолына көшіріледі.

17. "Салық міндеттемесінің есебі" бөлімінде:

1) 100.00.046 жолында 100.29.002 жолында айқындалған есептелген салық сомасы көрсетіледі;

2) 100.00.047 жолында 100.29.004 жолында айқындалған таза кіріске салық сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.048 жолында 100.29.005 жолында айқындалған есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтың жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.049 жолында 100.29.006 жолында айқындалған есепті салық кезеңі үшін төленген аванстық төлемдердің сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.050 жолында 100.29.007 жолында айқындалған есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші жүргізген шегерімдер сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.051 жолында 100.29.008 жолында айқындалған төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.052 жолында 100.29.009 жолында айқындалған шегеруге (қайтаруға

) жататын артық төленген салық сомасы көрсетіледі.

100.00.049 жолын толтыру кезінде сома салық органы мен салық төлеуші куәландырған салық міндеттемесін орындау бойынша бюджетпен есеп айырысудың жағдайы туралы салыстыра тексеру актісінің негізінде көрсетіледі.

3. Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірістер - 100.01 нысаны (Декларацияға N 1 қосымша)

18. Осы нысан Кодекстің 81-бабына сәйкес тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірісті айқындауға арналған.

19. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

20. "Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сату" бөлімінде:

100.01.001 жолы тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

21. 100.01.001С жолының шамасы 100.00.001 жолына көшіріледі.

22. 100.01.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуішіне (ЭҚЖС) сәйкес салық төлеуші жүзеге асыратын қызметтің түрлері көрсетіледі. Бұл ретте, салық төлеуші қызметтің жүзеге асырылатын түрлері бойынша әр парақ бойынша тиісті топты (класс) көрсетеді;

3) С бағанында есепті салық кезеңінің ішінде сатылған тауарлардың, орындалған жұмыстардың, берілген қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

4) D бағанында Кодекстің 81-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген түзету сомасы көрсетіледі. Кодекстің 81-бабының 2-тармағындағы 4) тармақшаға сәйкес егер, шарт жағдайларымен сатылған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) үшін төлем шетел валютасындағы белгілі сомаға тең сомадан теңгеде жүргізілсе, оларды төлеу кезінде сатылған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) құны түзетуге жатады;

5) E бағанында аталған өзгерістер болған сол салық кезеңінің қорытындысы бойынша жүргізілетін, жүргізілген түзетуден кейін сатылған тауарлардың (жұмыстар, қызмет көрсетулердің) құны көрсетіледі. D және C бағандарының сомасы (айырмасы) ретінде айқындалады. Түзету болмаған жағдайда E бағанына C бағанында көрсетілген деректер көшіріледі.

100.01.001 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 100.01.001 жолына, D бағаны - 100.01.001B жолына, E бағаны 100.01.001C жолына көшіріледі.

4. Үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен кіріс - 100.02 нысаны (Декларацияға N 2 қосымша)

23. Осы нысан Кодекстің 82-бабына сәйкес үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен кірісті айқындауға арналған.

24. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

25. "Үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сату" бөлімінде:

1) 100.02.001 жолында үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 100.02.002 жолы кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан залалдың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

3) 100.02.003 жолы кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан залалдың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

26. "Амортизацияға жатпайтын активтерді сату" бөлімінде:

100.02.004 жолы үй-жайлар, ғимараттар, құрылыстар мен бағалы қағаздардан басқа Кодекстің 82-бабының 1-тармағында көрсетілген амортизацияға жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

27. "Бағалы қағаздарды сату" бөлімінде:

1) 100.02.005 жолы "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан акцияларды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 100.02.006 жолы берешек бағалы қағаздардан басқа, өзге бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

3) 100.02.007 жолы "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан облигацияларды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

4) 100.02.008 жолы мемлекеттік бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

5) 100.02.009 жолы басқа берешек бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

6) 100.02.010 жолы Кодекстің 124-бабының 2-тармағына сәйкес бұрынғы салық кезеңінен көшірілген "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан акциялар мен облигациялардан басқа, бағалы қағаздарды сатудан залал сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде т о л т ы р ы л а д ы ;

7) 100.02.011 жолы 100.02.010 жолының сомасына азайтылған 100.02.006, 100.02.008, 100.02.009 жолдарының сомасы мен (немесе) әртүрлілігі ретінде айқындалатын шеккен залалдар сомасын ескеріп "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан акциялар мен облигациялардан басқа, бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) сомасын көрсетуге арналған.

28. "Барлығы" бөлімінде:

100.02.012 жолында үй-жайлар, ғимараттар, құрылыстар сату кезінде қосылған құн өсуінен кірістің жалпы сомасы, сондай-ақ 100.02.001, 100.02.004, 100.02.005, 100.02.007 және 100.02.011 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын (кірісті алу кезінде) бағалы қағаздарды қоса амортизацияға жататын активтер көрсетіледі.

29. 100.02.002 жолында айқындалған, кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылған үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан салық төлеушінің залал алуы кезінде осы залал Кодекстің 124-бабының 1-тармағына сәйкес бұрынғы салық кезеңдерінің салық салынатын кірісі есебінен өтеу үшін үш жылды қоса алғанда мерзімге көшіріледі. Аталған сома 100.00.042 жолының сомасын айқындау кезінде есептелмейді.

100.02.003 жолында айқындалған, кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан залалды алу жағдайында осы залал салық салу мақсатында есептелмейді.

100.02.005 және 100.02.007 жолдарында кірісті алу кезінде осы сомалар Кодекстің 91-бабының 1-тармағындағы 3-тармақшаға сәйкес 100.00.022С ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і .

100.02.008 жолында кірісті алу кезінде осы сома 100.00.022D жолына к ө ш і р і л е д і .

Үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сату кезінде алынуға жататын (алынған) құн өсуінен кіріс, сондай-ақ 100.02.012 жолында айқындалған бағалы қағаздарды қоса амортизацияға жатпайтын активтер 100.00.002 жолына

к ө ш і р і л е д і .

30. 100.02.001, 100.02.002, 100.02.003 жолдарына қосымша нысандар:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сатылған үй-жайлардың, ғимараттардың, құрылыстардың атауы көрсетіледі;

3) кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сату кезінде С бағанында бұрынғы салық кезеңінің 100.22.001 және 100.22.002 жолдарына қосымша нысанның Р бағанындағы тиісті жолдарда айқындалған Кодекстің 82-бабының 3-тармағына сәйкес үй-жайлардың, ғимараттардың, құрылыстардың қалдық құны көрсетіледі. Кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сату кезінде осы бағанда аталған баптың 2-тармағына сәйкес сатылған объектінің теңгермелік құны көрсетіледі.

Егер объект есепті салық кезеңінің ішінде сатып алынған және сатылған жағдайда, онда С бағанында кәсіпкерлік қызметінде оны пайдалануға қарамастан объектінің алғашқы құны көрсетіледі;

- 4) D бағанында аталған объектілерді сату құны көрсетіледі;

5) E бағанында D және C бағандары бойынша сома айырмасы ретінде айқындалатын оларды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

100.02.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.02.001 жолына, 100.02.002 жолына қосымша нысан E бағаны 100.02.002 жолына, 100.02.003 жолына қосымша нысан E бағаны 100.02.003 жолына к ө ш і р і л е д і .

31. 100.02.004 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында үй-жайлар, ғимараттар, құрылыстар мен бағалы қағаздардан басқа Кодекстің 82-бабының 1-тармағында көрсетілген амортизацияға жатпайтын сатылған активтердің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында аталған баптың 2-тармағына сәйкес объектілердің теңгермелік құны көрсетіледі;
- 4) D бағанында объектілерді сату құны көрсетіледі;
- 5) E бағанында D және C бағандарында көрсетілген сомалардың айырмасы ретінде айқындалатын оларды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

Осы объектілерді сатудан алынған залалдар E бағанының жиынтық сомасын айқындау кезінде салық салу мақсатында есептелмейді.

100.02.004 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.02.004 жолына көшіріледі.

32. 100.02.005, 100.02.006 жолдарына қосымша нысандар:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында берешек бағалы қағаздардан басқа, сатылған бағалы қағаздардың атауы көрсетіледі;

3) С бағанында бағалы қағаздарды сатып алу құны көрсетіледі;

4) D бағанында бағалы қағаздарды сату құны көрсетіледі;

5) E бағанында D және C бағандары бойынша сомалар айырмасы ретінде айқындалатын бағалы қағаздарды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

100.02.005 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.02.005 жолына, 100.02.006 жолына - 100.02.006 жолына қосымша нысан E бағаны көшіріледі.

33. 100.02.007, 100.02.008, 100.02.009 жолдарына қосымша нысандар:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында сатылған берешек бағалы қағаздардың атауы көрсетіледі;

3) C бағанында берешек бағалы қағаздардың құны көрсетіледі;

4) D бағанында берешек бағалы қағаздардың айналым мерзімі (күні) көрсетіледі;

5) E бағанында берешек бағалы қағаздардың номиналдық құны көрсетіледі;

6) F бағанында купон сомасын енгізетін құн бойынша сатып алынған берешек бағалы қағаздардан басқа берешек бағалы қағаздарды сатып алу құны көрсетіледі. Купон сомасын енгізетін құн бойынша сатып алынған берешек бағалы қағаздар сатушыға сатып алушы төлеген купон шамасына кемітілген сатып алу құны бойынша көрсетіледі;

7) G бағанында берешек бағалы қағаздарды сатып алу күні көрсетіледі;

8) H бағанында E және F бағандары бойынша сомалар айырмасы ретінде айқындалатын дисконт немесе сыйақы сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында олар бойынша сыйақы төлеу күніне дейін сату кезінде сатып алушыдан алынған купон есебінсіз берешек бағалы қағаздарды сату құны көрсетіледі. Осы бағанда көрсетілген купон сомасы 100.08.002 жолына қосымша нысан G бағанының тиісті жолдарында көрсетіледі;

10) J бағанында берешек бағалы қағаздарды сату күні көрсетіледі;

11) K бағанында берешек бағалы қағазды иелену кезеңі үшін дисконт немесе сыйақы амортизациясының сомасы көрсетіледі, ол былай есептеледі:

$$K = (H / D) \times (J - G), \text{ онда}$$

(J-G) - күндегі берешек бағалы қағазды иелену кезеңі;

12) L бағанында $L = (I + (F + K)) \times C$ формуласы бойынша айқындалатын берешек бағалы қағазды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

100.02.007 жолына қосымша нысан L бағанының жиынтық шамасы 100.02.007 жолына, 100.02.008 жолына қосымша нысан L бағаны 100.02.008 жолына, 100.02.009 жолына қосымша нысан L бағаны 100.02.009 жолына көшіріледі.

34. 100.02.010 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында залалдар туындаған және осы жол толтырылған салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) С бағанында бұрынғы салық кезеңі үшін Е бағанында айқындалатын бұрынғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында есепті салық кезеңінде алынған кіріс (көшіруге жататын залал) көрсетіледі. Осы бағанға 100.02.006, 100.02.008, 100.02.009 жолдарының сомасы көшіріледі;
- 5) Е бағанында одан кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін залал көрсетіледі. D және С бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалады. Осы сома Кодекстің 124-бабының 2-тармағымен белгіленген залалдарды көшіру үшін мерзім аяқталуына дейін келесі салық кезеңінің С бағанына көшіріледі;
- 6) F бағанында Кодекстің 124-бабының 2-тармағына сәйкес көшіру мерзімінің аяқталуымен байланысты одан кейінгі салық кезеңдеріне көшіруге жатпайтын залал көрсетіледі.

100.02.010 жолына қосымша нысанның тиісті салық кезеңі үшін С бағанының шамасы 100.02.010 жолына көшіріледі.

5. Күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер - 100.03 нысаны
(Декларацияға N 3 қосымша)

35. Осы нысан Кодекстің 84-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша кірістерді айқындауға арналған.

36. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

37. "Күмәнді міндеттемелер" бөлімінде.

1) 100.03.01 жолы кіріске енгізілетін тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша күмәнді міндеттемелер сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 100.03.002 жолы кіріске енгізілетін қызметкерлердің күмәнді міндеттемелерінің сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

3) 100.03.003 жолы салық төлеуші күмәнді деп таныған кредиторлық берешектің жалпы сомасын көрсетуге арналған және 100.03.001 және 100.03.002 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

38. 100.03.003 жолының шамасы 100.00.004 жолына көшіріледі.

39. 100.03.01 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кредитор - заңды тұлғаның (тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізуші) толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында сатылған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша кредитор - жеткізуші құжатының (шот-фактуралар, орындалған жұмыстар мен басқаларының актісі) нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 5) Е бағанында күмәнді деп танылған міндеттемелер бойынша тауарларды сатып алу, жұмыстарды орындау, қызмет көрсету күні көрсетіледі;
- 6) F бағанында қосылған құн салығының сомасын ескеріп кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында кредиторлық берешектің туындау сәтіне қолданылатын қосылған құн салығының ставкасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында G бағанында көрсетілген ставканы ескере отырып есептелген қосылған құн салығының сомасының алуы үшін кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында Кодекстің 84-бабына сәйкес есепті салық кезеңі үшін жылдық жиынтық кіріске енгізуге жататын және күмәнді болып табылатын кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

100.03.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 100.03.001А жолына, H бағаны - 100.03.001В жолына, I бағаны - 100.03.001С жолына көшіріледі.

40. 100.03.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында Кодекстің 149-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалған қызметкерлердің кірісі көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген қызметкерлердің есептелген кірісінің сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында С бағанында көрсетілген қызметкерлердің есептелген кірістерінен міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;
- 5) Е бағанында қызметкерлерге кірісті есептеу күні көрсетіледі;
- 6) F бағанында қызметкерге төленген кіріс сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында міндетті зейнетақы қорларына аударылған міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында қызметкерге кірісті төлеу күні көрсетіледі;
- 9) I бағанында міндетті зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналарын төлеу күні көрсетіледі;
- 10) J бағанында салық төлеуші күмәнді деп таныған және

қызметкерлердің кірістері бойынша кредиторлық берешектің сомасы көрсетіледі;

11) К бағанында салық төлеуші күмәнді деп таныған және міндетті зейнетақы жарналары бойынша кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

100.03.002 жолына қосымша нысан J бағанының жиынтық шамасы 100.03.002А жолына, К бағаны - 100.03.002В жолына көшіріледі.

6. Мүлікті жалға беруден кірістер - 100.04 нысаны (Декларацияға N 4 қосымша)

41. Осы нысан Кодекстің 80-бабындағы 2-тармақтың 5) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасында да, одан тысқары жерлерде де мүлікті жалға беруден кірістерді айқындауға арналған.

42. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

43. "Мүлікті жалға беру" бөлімінде:

100.04.01 жолы мүлікті жалға беруден кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

44. 100.04.001 жолының шамасы 100.00.005 жолына көшіріледі.

45. 100.04.01 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында жалға беруші жалға берген мүлік түрі көрсетіледі;
- 3) С бағанында жалға алушы - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында жалға алу шартын жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 5) Е бағанында есепті салық кезеңі үшін жалға алу шартына сәйкес жалға беруші алуға жататын (алған) жалға алу төлемінің сомасы көрсетіледі.

Егер салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тысқары орналасқан мүлік үшін (тысқары орналасып жалға берілген) жалға алу төлемін алса (алуға жатса), онда Е бағанында салық сомасын қоса жалға алу төлемінің есептелген сомасы көрсетіледі.

100.04.001 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 100.04.001 жолына көшіріледі.

7. Кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар - 100.05 нысаны (Декларацияға N 5 қосымша)

46. Осы нысан Кодекстің 88-бабына сәйкес кен орындарын әзірлеу салдарларын жою жөніндегі нақты шығыстардың сомасынан кен орнын әзірлеу

салдарларын жою қорына аударымдар сомасының асуынан кірістерді, сондай-ақ Кодекстің 97-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасын айқындауға арналған.

47. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректер көрсетіледі:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

48. "Кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударым" бөлімінде:

100.05.001 жолы уәкілетті мемлекеттік орган бекіткен, кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бағдарламасының (бұдан әрі - бағдарлама) іс-әрекет етудің барлық кезеңі үшін кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

49. "Кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша шығыстар" бөлімінде:

100.05.002 жолы есепті кезең үшін кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша шығыстарды көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

50. "Шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар" бөлімінде:

100.05.003 жолы шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдарды көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

51. 100.05.001D немесе 100.05.002C жолдарының шамасы 100.00.009 жолына көшіріледі.

100.05.003 жолының шамасы 100.00.028 жолына көшіріледі.

52. 100.05.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында оған сәйкес кен орнын әзірлеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалануға келісім-шартты жасау нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 3) С бағанына В бағанында көрсетілген келісім-шарттың қызмет ету мерзімі көрсетіледі;
- 4) D бағанында бағдарламаның қызмет ету мерзіміне белгіленген кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында Кодекстің 97-бабының 1-тармағына сәйкес бағдарламаның қызмет ету кезеңі үшін кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасы көрсетіледі;

6) F бағанына бағдарламаның кезеңі үшін кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстардың сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында бағдарламаның кезеңі үшін (E-F) кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстардың жалпы сомасынан бағдарламаның кезеңі үшін шегерімге жатқызылған кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдардың асуы нәтижесінде құралған оң айырма түрінде алынған кіріс көрсетіледі.

100.05.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 100.05.001A жолына, E бағаны - 100.05.001B жолына, F бағаны - 100.05.001C жолына, G бағаны - 100.05.001D жолына көшіріледі.

53. 100.05.002 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында оған сәйкес кен орнын әзірлеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалануға келісім-шарт жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;

3) C бағанына B бағанында көрсетілген келісім-шарттың қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

4) D бағанында есепті салық кезеңі үшін бағдарлама шегіндегі кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында есепті салық кезеңі үшін кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша шығыстардың нақты сомасы көрсетіледі;

6) F бағанына есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылған кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасы көрсетіледі;

Егер жер қойнауын пайдаланушы бағдарламада көзделген кезеңде кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша жұмыстарды жүргізбесе, онда осы бағанда көрсетілген сома 100.00.009 жолына көшіріледі.

100.05.002 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 100.05.002A жолына, E бағаны - 100.05.002B жолына, F бағаны - 100.05.002C жолына көшіріледі.

54. 100.05.003 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында оған сәйкес кен орнын әзірлеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалануға келісім-шарт жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;

3) C бағанына B бағанында көрсетілген келісім-шарттың қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

4) D бағанында есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылуы тиіс жер қойнауын пайдалануға келісім-шартқа сәйкес кен орындарын әзірлеу

салдарларын жою қорына аударымдар сомасы көрсетіледі.

100.05.003 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 100.05.003 жолына көшіріледі.

8. Тегін алынған мүлік (жұмыстар, қызмет көрсетулер) - 100.06 нысаны (Декларацияға N 6 қосымша)

55. Осы нысан Кодекстің 90-бабына сәйкес жарғылық капиталға салым ретінде алынған мүліктен басқа, салық төлеуші тегін алған мүлік, жұмыстар мен қызмет көрсетулер түріндегі кірісті және мемлекеттік бюджет қаражатынан алынған субсидияларды айқындауға арналған.

Табиғи және техногендік сипаттағы төтенше жағдайлар пайда болған жағдайларда алынған ізгілік көмек түріндегі және бағыты бойынша пайдалынған мүліктің құны, мемлекеттік кәсіпорынның мемлекеттік органнан немесе мемлекеттік кәсіпорыннан Кодекстің 91-бабының 1-тармағының 5, 6) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасы Үкіметінің шешімі негізінде алынған негізгі құралдары 100.00.022E және 100.00.022F жолдары бойынша жиынтық жылдық кірістен шығарылуға жатады.

56. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

57. "Мүлік" бөлімінде:

1) 100.06.01 жолы есепті салық кезеңінің ішінде салық төлеуші Кодекстің 91-бабының 1-тармағының 5, 6) тармақшаларына сәйкес алынған мүліктерден басқа, сондай-ақ жарғылық капиталға салым ретінде алынған мүлік және мемлекет бюджет қаражаттарынан алынған субсидиялардан басқа, тегін алынған мүліктің (жұмыс, қызмет) құнын көрсетуге арналған және осы қосымша нысан негізінде толтырылады;

2) 100.06.002 жолы есепті салық кезеңінде салық төлеуші Кодекстің 91-бабының 1-тармағы 5) тармақшасына сәйкес тегін алған мүліктің құнын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде толтырылады;

3) 100.06.003 жолы есепті салық кезеңінде салық төлеуші Кодекстің 91-бабының 1-тармағы 6) тармақшасына сәйкес тегін алған мүліктің құнын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде толтырылады;

4) 100.06.004 жолы есепті салық кезеңінде салық төлеуші тегін алған мүліктің (жұмыс, қызмет) жалпы құнын көрсетуге арналған. 100.06.001-ден 100.06.003 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

58. 100.06.004 жолының шамасы 100.00.013 жолына көшіріледі.

100.06.002 жолының шамасы 100.00.022E жолына көшіріледі.

100.06.003 жолының шамасы 100.00.22F жолына көшіріледі.

59. 100.00.001, 100.00.002, 100.00.003 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыратын резидент еместен басқа, резидент еместен мүлікті (жұмысты, қызмет көрсетуді) алу кезінде жеткізуші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

3) С бағанында тегін алынған мүлік, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер атауы көрсетіледі;

4) D бағанында С бағанында көрсетілген мүлік алынған, жұмыс орындалған, қызмет көрсетілген құжат нөмірі мен күні көрсетіледі;

5) E бағанында тегін алынған мүлік, орындалған жұмыс, көрсетілген қызметтер құны көрсетіледі.

100.06.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.06.001

жолына, 100.06.002 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.06.002 жолына, 100.06.003 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.06.003 жолына көшіріледі.

9. Дивидендтер - 100.07 нысаны (Декларацияға N 7 қосымша)

60. Осы нысан Кодекстің 80-бабындағы 2-тармақтың 15) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасында да, одан тысқары жерлерде де салық төлеуші алған дивидендтер түріндегі кірісті айқындауға арналған.

Оларды төлеу нысанына қарамастан Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың б) тармақшасына сәйкес айқындалатын кіріс дивиденд болып табылады.

61. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

62. "Дивидендтер" бөлімінде:

1) 100.07.01 жолы Қазақстан Республикасының аумағында алынған дивидендтердің сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 100.07.02 жолы Қазақстан Республикасының аумағынан тыс алынған дивидендтердің сомасын көрсетуге арналған. Осы жолға 100.28.001А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 100.07.03 жолы 100.07.001 және 100.07.002 жолдарының сомасы

ретінде айқындалатын, салық төлеуші алған дивидендтердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

63. 100.07.003 жолының шамасы 100.00.014 жолына көшіріледі.

64. 100.07.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында дивидендтер алынған заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында дивидендтерді төлеген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында дивидендтерді төлеу көзінен корпорациялық табыс салығын ұстап қалу туралы растаушы құжатты беру нөмірі мен күні көрсетіледі. Растаушы құжатты дивидендтерді төлеген заңды тұлға береді;

5) E бағанында растаушы құжаттар болған кезде, ұстап қалынған салық сомасынан басқа, дивидендтердің алынған сомасы көрсетіледі.

100.07.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.07.001

жолына көшіріледі.

10. Сыйақы - 100.08 нысаны (Декларацияға N 8 қосымша)

65. Осы нысан Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 16) тармақшаға сәйкес Қазақстан Республикасында да, оның шегінен тысқары жерлерде де салық төлеуші алуға жататын (алынған) сыйақылар түріндегі кірістерді айқындауға арналған. Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы 2-тармақшаға сәйкес кірістер сыйақылар болып табылады.

66. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректер көрсетіледі:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

67. "Кредиттер, активтер бойынша сыйақылар" бөлімінде:

100.08.001 жолы берешек бағалы қағаздар бойынша алынуға жататын (алынған) сыйақылар, сондай-ақ резидент еместердің сыйақылары сомаларынан басқа сыйақылар сомаларын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

68. "Берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" бөлімінде:

100.08.002 жолы берешек бағалы қағаздар бойынша алынуға жататын (алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған және осы қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

69. "Резидент еместерден сыйақылар" бөлімінде:

100.08.003 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс алынуға жататын

(алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған. Осы жолға 100.28.002А жолында көрсетілген сома көшіріледі.

70. "Барлығы" бөлімінде:

100.08.004 жолы 100.08.001А, 100.08.002С және 100.08.003 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын сыйақылар бойынша кірістердің жиынтық сомасын

көрсетуге арналған.

71. 100.08.004 жолының шамасы 100.00.015 жолына көшіріледі.

100.08.001В және 100.08.002D жолдарының шамасы 100.29.007В жолына көшіріледі.

72. 100.08.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында сыйақы түрі көрсетіледі;
3) С бағанында сыйақы алынған заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;

4) D бағанында сыйақы төлеген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында төлем көзінен ұсталатын корпорациялық табыс салығын ұстауды растайтын құжаттың нөмірі және берілген күні көрсетіледі;

6) F бағанында төлем көзінен ұсталатын корпорациялық табыс салығының сомасын ескере отырып есептелген сыйақы сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында осы салықты ұстауды растайтын құжаттар болған жағдайда, салық төлеушіге сыйақы төлеу кезінде ұсталған салық сомасы көрсетіледі.

100.08.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 100.08.001А жолына, G бағанының жиынтық шамасы 100.08.001В жолына көшіріледі.

73. 100.08.002 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы 8) тармақшаға сәйкес берешек бағалы қағаздардың түрі көрсетіледі;

3) С бағанында сыйақы алынған (алынуға жататын) заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) D бағанында сыйақы төлеген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында төлем көзінен ұсталатын корпорациялық табыс салығын ұстауды растайтын құжаттың нөмірі және берілген күні көрсетіледі. Растаушы құжат сыйақы төлеген заңды тұлға - эмитентке беріледі;

6) F бағанында есепті салық кезеңінде салық төлеушіге тиесілі дисконт

немесе сыйақы сомасы көрсетіледі. Құнды қағаздарды сату кезінде осы сома қосымша нысандардың К бағанының тиісті жолдарының 100.02.007, 100.02.008 және 100.02.009 жолдарына көшіріледі;

7) G бағанында дисконтты немесе сыйақыны ескерусіз есептелген купон сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында эмитенттен төлем кезінде ұстап қалынған корпорациялық табыс салығының сомасы ескерілген сыйақының жалпы сомасы көрсетіледі. G және F бағандарының сомасы (айырмашылығы) ретінде айқындалады;

9) E бағанында осы салықты ұстап қалғандығын растайтын құжат бар болғанда Кодекстің 131-бабының 1-тармағының б) тармақшасына сәйкес салық төлеушіге төлеуге жататын (төленген) купон түріндегі сыйақы сомасынан эмитент ұстап қалған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.08.002 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 100.08.002A жолына, G бағаны - 100.08.002B жолына, H бағаны - 100.08.002C жолына, I бағаны - 100.08.002D жолына көшіріледі.

11. Оң бағамдық айырма - 100.09 нысаны (Декларацияға N 9 қосымша)

74. Осы нысан Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 17) тармақшаға сәйкес жылдық жиынтық кіріс енгізілуге жататын оң бағамдық айырма сомасын айқындауға арналған.

75. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

76. "Оң бағамдық айырма" бөлімінде:

100.09.001 жолы жылдық жиынтық кіріске енгізілуге жататын оң бағамдық айырманың жалпы сомасы туралы мәліметті көрсетуге арналған және осы қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

77. 100.09.001 жолының шамасы 100.00.016 жолына көшіріледі.

78. 100.09.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында нәтижесінде оң бағамдық айырма құралған шетел

валютасындағы операциялардың атауы көрсетіледі:

валюталық шоттар бойынша;

валюталық несиелер бойынша;

сатып алушылармен және тапсырыс берушілермен есеп айырысулар бойынша

;

жеткізушілермен және мердігерлермен есеп айырысулар бойынша;

өзге де операциялар бойынша;

3) С бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі.

100.09.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 100.09.001

жолына көшіріледі.

12. Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар - 100.10 нысаны

(Декларацияға N 10 қосымша)

79. Осы нысан Кодекстің 92-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар сомасын айқындауға арналған. Бұл ретте, еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстарға материалдық, әлеуметтік игілік немесе өзге де материалдық пайда түрінде жұмыс беруші берген кірістерді қоса, ақшалай және заттай нысанда жұмыс беруші төлейтін қызметкерлердің кез-келген кірістері жатады.

80. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

81. "Шығыстар" бөлімінде:

1) 100.10.001 жолында тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) өндірісінде тікелей айналысатын қызметкерлердің, әкімшілік персоналы мен сатумен айналысатын қызметкерлерге есептелген еңбекақысының жалпы сомасы көрсетіледі. 100.10.001А - 100.10.001С жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

2) 100.10.002 жолында 100.10.001 жолында көрсетілген еңбекақыдан басқа Кодекстің 149, 154-баптарына сәйкес айқындалатын кірістер көрсетіледі;

3) 100.10.003 жолында 100.10.001 және 100.10.002 жолдарында көрсетілмеген қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар көрсетіледі. Мысалы: жұмыс беруші заңды тұлғаны қайта құрумен, қызметкерлердің штатын қысқартумен байланысты қызметкерлерге төлемдер. 100.10.003А - 100.10.003С жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

4) 100.10.004 жолында 100.10.001 - 100.10.003 жолдарының сомасын қосумен айқындалатын қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар көрсетіледі;

5) 100.10.005 жолында негізгі қаражаттарды жөндеуге қызметкерлерге

есептелген кіріс сомасы мен оларға берілген материалдық және әлеуметтік игіліктердің сомасы көрсетіледі;

б) 100.10.006 жолында жұмыс беруші төлейтін және шегерімге жатқызылуға жататын қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар сомасы көрсетіледі.

82. 100.10.006 жолының шамасы 100.12.004 жолына көшіріледі.

13. Басқару және жалпы әкімшілік шығыстары - 100.11 нысаны
(Декларацияға N 11 қосымша)

83. Осы нысан Кодекстің 195-бабына сәйкес шегерімдерге жатқызылатын басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын айқындауға арналған және

Қазақстан Республикасымен жасалған кіріске немесе мүлікке (капиталға) салық салудан жалтарудың алдын-алу және қосарлама салық салуды болдырмау туралы халықаралық шарт ережелерін қолдануға құқығы бар тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыратын резидент еместер толтырады.

84. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.
- 4) соның негізінде Кодекстің 195-бабының ережелері қолданылатын халықаралық шарттың толық атауы;
- 5) аталған шығыстарды шегеруге жатқызуда қолданылатын әдіс;
- 6) Кодекстің 196-бабына сәйкес есептік көрсеткішті есептеуде

қ о л д а н ы л а т ы н

т ә с і л ;

7) резиденттік еліндегі салық төлеушінің салық кезеңі (көрсетілген салық кезеңінің басталу және аяқталу күні белгіленеді);

8) ССКТК - резиденттік еліндегі салық төлеушінің салық кезеңіндегі түзету коэффициенті (түзету коэффициентінің мөлшері белгіленеді);

9) ТМСКТК - тұрақты мекемесі арқылы қызметінен Қазақстан Республикасындағы салық кезеңінің түзету коэффициенті (түзету коэффициентінің мөлшері белгіленеді).

Түзету коэффициентін (коэффициенттерін) қолданбау жағдайларында тиісті торкөз (торкөздер) толтырылмайды.

Түзету коэффициенті салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы қызметінің көрсеткіштерін салыстыру мақсатында бөлудің бара-бар әдісін

қолдану кезінде және Қазақстан Республикасындағы және салық төлеушінің резиденттік еліндегі салық кезеңдерінің сәйкессіздіктері кезінде қолданылады.

85. ССКТК Кодекстің 196-бабының ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасында шегеруге жататын резидент еместің басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын есептеу үшін салық төлеушінің резиденттік еліндегі және Қазақстан Республикасындағы салық кезеңдерінің ұзақтығын сәйкестендіру мақсатында енгізіледі. ССКТК базалық салық кезеңінің шеңберіне енетін салық төлеушінің резиденттік еліндегі тиісті салық кезеңіне сәйкес келетін айлар санын салық төлеушінің резиденттік еліндегі салық кезеңі айларының жалпы санына ара-қатынасы ретінде айқындалады. Базалық салық кезеңіне Қазақстан Республикасындағы есепті салық кезеңі алынады.

1 - м ы с а л .

Салық төлеуші Қазақстан Республикасында шегеруге жататын басқару және жалпы әкімшілік шығыстар сомаларын есептеу кезінде бөлудің бара-бар әдісін қолданады .

Салық төлеушінің резиденттік еліндегі салық кезеңі 2000 жылғы 1 қыркүйектен 2001 жылғы 31 желтоқсанға дейін 15 айдан тұрады. Базалық кезеңге 2001 жылғы 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі 12 айдан тұратын салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы салық кезеңі қолданылады. Базалық салық кезеңі шеңберіне (2001 жылғы қаңтар - 2001 жылғы желтоқсан) салық төлеушінің резиденттік еліндегі 2001 жылғы қаңтардан желтоқсанға дейінгі салық кезеңі енгізіледі, бұл жағдайда ССКТК 12/15-ті құрайды.

86. ТМСКТК Кодекстің 196-бабының ережелеріне сәйкес салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы және резиденттік еліндегі салық кезеңдерінің басталу-аяқталу мерзімдерін көрсетілген салық кезеңдерінің ұзақтығы бірдей болған жағдайда есептік көрсеткішін есептеу үшін сәйкестендіру мақсатында енгізіледі. ТМСКТК базалық салық кезеңінің шеңберіне енетін Қазақстан Республикасындағы айлар санының салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы салық кезеңі айларының жалпы санының қатынасы ретінде айқындалады .

Базалық салық кезеңіне салық төлеушінің резиденттік еліндегі салық кезеңі алынады .

2 - м ы с а л .

Салық төлеуші Қазақстан Республикасында шегеруге жататын басқару және жалпы әкімшілік шығыстар сомаларын есептеу кезінде бөлудің бара-бар әдісін қолданады .

Салық төлеушінің резиденттік еліндегі салық кезеңі 2000 жылғы 1 қыркүйектен 2001 жылғы 31 тамызға дейін 12 айдан тұрады. Қазақстан Республикасындағы салық кезеңі 2001 жылғы 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейін

1 2 а й д а н т ұ р а д ы .

Базалық салық кезеңіне салық төлеушінің резиденттік еліндегі салық кезеңі а л ы н а д ы .

Базалық салық кезеңі шеңберіне (2000 жылғы қыркүйек - 2001 жылғы тамыз) Қазақстан Республикасындағы екі салық кезеңі: 2000 жылғы қыркүйек-желтоқсан және 2001 жылғы қаңтар-тамыз, тиісінше, ТМСКТК1-4/12; Т М С К Т К 2 - 8 / 1 2 е н е д і .

87. "Шығыстар" бөлімінде:

1) 100.11.001 жолы резидент еместің басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын көрсетуге арналған;

2) 100.11.002 жолы бөлудің бара-бар әдісін қолданғанда пайдаланылатын есептік көрсеткішті көрсетуге арналған;

3) 100.11.003 жолы резидент еместің Қазақстан Республикасындағы көздерден кіріс алу мақсатында шеккен, Қазақстан Республикасында шегеруге жататын басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын көрсетуге а р н а л ғ а н .

Бөлудің бара-бар әдісін қолданғанда 100.11.003А жолының шамасы 100.11.001А және 100.11.002А жолдарының қосындысы ретінде айқындалады.

Шығыстарды шегерулерге тікелей (тура) жатқызу әдісін қолданғанда 100.11.003В жолында резидент еместің Қазақстан Республикасындағы көздерден кіріс алу мақсатында шеккен және Кодекстің 197-бабына сәйкес құжаттармен расталған басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы көрсетіледі. Шығыстар сомасы осындай шығыстарды бухгалтерлік есепте бөлек есептеу жүргізу негізінде айқындалады. Бұл ретте резидент еместің есеп саясаты қоса тіркеледі. Көрсетілген сома шығыстар баптары бойынша 100.12 нысанында к ө р с е т і л е д і .

88. 100.11.001 және 100.11.002А жолдары қосымша нысан деректері негізінде т о л т ы р ы л а д ы .

100.11.003А жолының шамасы 100.12.006 жолына көшіріледі.

89. 100.11.001, 100.11.002 жолдарына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалады;

3) С бағанында резидент еместің ССКТК қолданылмаған тиісті көрсеткіштерінің сомалары көрсетіледі. Осы баған заңды тұлға-резидент еместің қаржы есебінің көрсеткіштері негізінде толтырылады;

4) D бағаны ССКТК қолданған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, D бағанының көрсеткіштері салық кезеңі үшін көрсеткіштер немесе базалық салық кезеңі шеңберіне енетін резиденттік еліндегі салық кезеңі үшін көрсеткіштер сомасына, көрсетілген мәліметтерге ССКТК қолданылған

көрсеткіштер болып табылады.

3 мысал.

1 мысалдың деректері қолданылады.

ССКТК 12/15 құрайды.

Резидент еместің салық кезеңіндегі ССКТК қолданылмаған жиынтық кірісі 20 млн теңге құрайды.

Есепті салық кезеңі үшін резидент еместің ССКТК қолданылған жиынтық жылдық кірісі:

$$20 \text{ млн} \times 12/15 = 16 \text{ млн теңге құрайды.}$$

Резидент еместің басқару және жалпы әкімшілік шығыстары 1 млн теңге құрады. Резидент еместің ССКТК қолданылған басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы:

$$1 \text{ млн} \times 12/15 = 0,8 \text{ млн теңге құрады.}$$

D бағанының тиісті көрсеткіштерін есептеу кезінде есеп қоса беріледі;

5) E бағанында резидент еместің Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен ТМСКТК қолданылмаған тиісті көрсеткіштерінің сомасы көрсетіледі.

Осы баған көрсетілген қызметтің қаржы есебінің деректері негізінде толтырылады.

6) F бағаны ССКТК қолданған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, F бағанының көрсеткіштері салық кезеңі үшін көрсеткіштер немесе базалық салық кезеңі шеңберіне енетін Қазақстан Республикасындағы салық кезеңі үшін көрсеткіштер сомасына, көрсетілген мәліметтерге ССКТК қолданылған көрсеткіштер болып табылады.

4 мысал.

2 мысалдың деректері қолданылады.

ТМСКТК1-4/12; ТМСКТК2-8/12.

Салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметіне ТМСКТК қолданылмаған жиынтық жылдық кірісі 2000 жылы 0,5 млн теңге; 2001 жылы - 0,55 млн теңге құрады.

Салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметіне ТМСКТК1 және ТМСКТК2 қолданылған жиынтық жылдық кірісі:

$$0,5 \text{ млн} \times 4,12 + 0,55 \text{ млн} \times 8/12 = 166667 + 366667 = 533334 \text{ теңге құрады.}$$

F бағанының тиісті көрсеткіштерін есептеу кезінде есеп қоса беріледі;

7) G бағанында қолданылатын әдіс бойынша есептелген есептік көрсеткіш мөлшері көрсетіледі. Есептік көрсеткіш C бағанының көрсеткіштеріне F бағанының көрсеткіштері немесе D бағанының көрсеткіштеріне E бағанының көрсеткіштері не C бағанының көрсеткіштеріне E бағанының көрсеткіштер

қатынасы ретінде айқындалатын, резидент еместің салыстырылатын көрсеткіштеріне тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметтен салыстырылатын көрсеткіштердің қатынасы ретінде көрсетіледі. Тиісті есептік көрсеткіш мөлшері Кодекстің 196-бабының ережелеріне сәйкес есептеледі. Есептік көрсеткіш шамасын айқындау кезінде мыңдық бөліктер көрсетіледі.

5 мысал.

ССКTK қолданылған жағдайда:

3 мысалдың деректері пайдаланылады.

Резидент еместің есепті салық кезеңіндегі ССКTK қолданылған жиынтық жылдық кірісі 16 млн. теңге құрайды.

Салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен ТМСКТК қолданылмаған жиынтық жылдық кірісі 0,4 млн. теңге құрады.

Бұл ретте, есептік көрсеткіш:

$$0,4 \text{ млн.} / 16 \text{ млн.} = 0,025.$$

Резидент еместің ССКTK қолданылған басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының шамасы 0,8 млн теңге құрағанын ескерсек, онда Қазақстан Республикасында көрсетілген шығыстарды мына сомада есептен шығаруға рұқсат етіледі:

$$0,8 \text{ млн.} \times 0,025 = 0,02 \text{ млн. теңге.}$$

6 мысал.

ТМСКТК қолданылған жағдайда:

4 мысалдың деректері қолданылады.

Салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметіне ТМСКТК1 және ТМСКТК2 қолданылған жиынтық жылдық кірісі 5333334

теңге құрайды.

Резидент еместің ССКTK қолданбай салық кезеңі үшін жиынтық жылдық кірісі 50 млн. теңге құрайды.

Осы жағдайда есептік көрсеткіш:

$$533334 / 50 \text{ млн.} = 0,011 \text{ құрайды.}$$

Резидент еместің ССКTK қолданылмаған басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы 2 млн. теңге құрайды.

Қазақстан Республикасында көрсетілген шығыстарды:

2 млн. x 0,011 = 0,022 млн. теңге сомасына есептен шығаруға рұқсат етіледі.

90. 100.11.001, 100.11.002 жолдарына қосымша нысанның 001G немесе

004G жолында айқындалатын есептік көрсеткіш шамасы есептік көрсеткішті есептеудің қолданылатын тәсіліне қарай 100.11.002A жолына көшіріледі.

100.11.001, 100.11.002 жолдарына қосымша нысанның 005C жолында есептелген басқару және жалпы әкімшілік шығыстардың сомасы 100.11.001A жолына көшіріледі. ССКТК қолданылған жағдайда 100.11.001A жолына 100.11.001, 100.11.002 жолдарына қосымша нысанның 005D жолында көрсетілген

басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы көшіріледі.

14. Сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша
шығыстар - 100.12 нысаны (Декларацияға N 12 қосымша)

91. Осы нысан Кодекстің 92-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуға тиіс сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстар сомасын және Кодекстің 91-бабының 2-тармағына сәйкес жылдық жиынтық кіріске (кірістен) енгізуге (алып тастауға) жататын

активтерді бағалау әдісінің өзгеруінен кіріс (залал) сомасын айқындауға арналған.

Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатып алу, шығару мен сату кірісті алу құралы болып табылатын салық төлеушілер есепті салық кезеңінің басына және соңына тауарлық-материалдық қорлардың (ТМҚ) құнын көрсетуге міндетті.

ТМҚ есебі Кодекстің 65-бабының 3-тармағына сәйкес жүргізіледі.

92. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

93. "Шығыстар" бөлімінде:

1) 100.12.001 жолында есепті салық кезеңінің соңына ТМҚ құны бұрынғы салық кезеңінің соңына ТМҚ құны болып табылады. Деректер бұрынғы салық кезеңі үшін 100.12.002 тиісті жолынан көшіріледі. Бастапқы Декларацияда аталған жол есепті салық кезеңінің басына бухгалтерлік теңгерме бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын беретін салық төлеушіде есепті салық кезеңінің басында ТМҚ болмауы мүмкін;

2) 100.12.002 жолы есепті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерме деректеріне сәйкес толтырылады. Есепті салық кезеңінің ішінде салық төлеуші берген тарату Декларациясында 100.12.002 жолы тиісті салық кезеңінің соңына

бухгалтерлік есеп деректерінің негізінде толтырылады;

3) 100.12.003 жолында салық төлеушінің кәсіпкерлік қызметі үшін басқа ұйымдар және (немесе) жеке кәсіпкерлердің материалдарды (шикізат пен материалдар, сатып алынатын жартылай фабрикаттар мен жинақтаушы бұйымдар, конструкциялар мен бөлшектер, отын, қосалқы бөлшектер және тағы басқалары), тауарларды, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтерді салық төлеушінің есепті салық кезеңінің ішінде сатып алған, тегін алған құны көрсетіледі. 100.12.003А - 100.12.003J жолдарының сомасын қосумен а й қ ы н д а л а д ы ;

4) 100.12.004 жолына 100.10.06 жолында айқындалған еңбекақыны төлеу жөніндегі шығыстар сомасы көшіріледі;

5) 100.12.005 жолында 100.12.003 жолында ескерілмеген тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) шығару мен сату бойынша шығыстардың басқа да барлық сомасы көрсетіледі;

6) 100.12.005А жолында I-IV жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі. I жолында Кодекстің 93-бабының 1-тармағындағы 1) тармақшаға сәйкес бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, іссапар және кері орнына жолға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. II жолында Кодекстің 93-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, тұрғын үй-жайды жалдауға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. III және IV жолдарда Кодекстің 93-бабының 1-тармағындағы 3) және 4) тармақшаларға сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында және тысқары іссапарлар бойынша төленетін күндік тиісті сома көрсетіледі;

7) 100.12.005В жолында Кодекстің 93-бабындағы 2-тармаққа сәйкес жүргізілген өкілдік шығыстарының нақты сомасы көрсетіледі;

8) 100.12.005С жолында есепті салық кезеңінің шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдердің шығыстар сомасы көрсетіледі.

100.12.003 - 100.12.005 жолдарында келтірілетін деректер 100.00.024 - 100.00.036 жолдарында көрсетілген деректерді қайталамауы тиіс;

9) 100.12.006 жолында 100.12.003А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

10) 100.12.007 жолында сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) шығысқа қосылған ТМҚ және басқа да шығыстардың жиынтық сомасы, (100.12.001 - 100.12.002) + 100.12.003 - 100.12.006 жолдарының сомасы көрсетіледі;

11) 100.12.008 жолында Кодекстің 113-бабына сәйкес жөндеу жұмыстарын жүргізу үшін пайдаланылған ТМҚ, жұмыстар мен қызмет көрсетулердің нақты қ ұ н ы к ө р с е т і л е д і ;

12) 100.12.009 жолында салық төлеушінің кәсіпкерлік қызметі емес мақсаттарда пайдаланылған ТМҚ, жұмыстар мен қызметтер сомасы көрсетіледі;

13) 100.12.010 жолында 100.12.007 жолының сомасынан 100.12.008 және 100.12.009 жолдарының сомасын шегерумен айқындалатын сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

14) 100.12.011А жолында есепті салық кезеңінің соңына ТМҚ өзіндік құнын бағалаудың қолданылатын әдісі көрсетіледі;

15) 100.12.011В жолында пайдаланылатын бағалау әдісінің өзгеру фактісі көрсетіледі. Осы жолды ТМҚ өзіндік құнын олардың бағалау әдісін өзгертуі кезінде салық төлеуші толтырады;

16) 100.12.012 жолында 100.12.011ВІ жолының сомасынан 100.12.011ВІІ жолдарының сомасын шегерумен айқындалатын ТМҚ өзіндік құнының бағалау әдісінің өзгеруі кезінде алынған кіріс (шығыс) сомасы көрсетіледі.

17) 100.12.013 жолы анықтамалық түрінде толтырылады, есепті салық кезеңі үшін іссапарларда қызметкерлер жүргізген іссапарлар саны мен күндерінің саны көрсетіледі.

94. 100.12.010 жолының шамасы 110.00.024 жолына көшіріледі.

100.12.012 жолының шамасы Кодекстің 91-бабының 2-тармағына сәйкес 100.00.022Н жолына көшіріледі.

15. Сыйақы бойынша шығыстар - 100.13 нысаны
(Декларацияға N 13 қосымша)

95. Осы нысан Кодекстің 94-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы бойынша шығыстардың сомасын айқындауға арналған.

96. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

97. "Теңгемен кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылар" бөлімінде:

100.13.001 жолы теңгемен кредиттерді (заемдарды) салық төлеушілердің алу кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақылардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

98. "Шетел валютасымен кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылар" бөлімінде:

100.13.002 жолы шетел валютасымен кредиттерді (заемдарды) салық төлеушілердің алуы кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақылардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

99. "Кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылардың барлығы" бөлімінде:

1) 100.13.003А жолында (100.13.001Е + 100.13.002Е) + (100.13.001С + 100.13.002С) X 15% /30% формуласы бойынша айқындалатын шегеруге жататын

сыйақының ең жоғарғы сомасы көрсетіледі;

2) 100.13.003В жолында кредиттер (заемдар) бойынша шегеруге жататын сыйақылардың сомасы көрсетіледі.

100. "Теңгемен берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" бөлімінде:

100.13.004 жолы теңгедегі ақша шығарудағы берешек бағалы қағаздарды салық төлеушінің орналастыруы кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы туралы мәліметті көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

101. "Шетел валютасындағы берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" бөлімінде:

100.13.005 жолы шетел валютасында ақша шығарудағы берешек бағалы қағаздарды салық төлеушінің орналастыруы кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс

сыйақының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

102. "Берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылардың барлығы" бөлімінде:

100.13.006 жолында 100.13.004Е және 100.13.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар сомасы көрсетіледі.

103. "Мүлік бойынша сыйақылар" бөлімінде:

100.13.007 жолы сенімгерлік басқаруға мүлікті салық төлеушінің алуы кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

104. "Сыйақылардың барлығы" бөлімінде:

100.13.008 жолында 100.13.003В, 100.13.006, 100.13.007D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақының жалпы сомасы көрсетіледі.

105. 100.13.008 жолының шамасы 100.00.025 жолына көшіріледі.

106. 100.13.001, 100.13.002 жолдарына қосымша нысандар:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кредитор ұйымның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында салық төлеуші кредитордың тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында кредит шартын жасау күні мен нөмірі көрсетіледі;
- 5) Е бағанында кредит алу күні көрсетіледі: күн, ай, жыл;
- 6) F бағанында алынған кредит (заем) сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында салық төлеуші кредитті (заем) пайдаланатын есепті

салық кезеңіндегі күндер саны көрсетіледі;

8) Н бағанында белгіленген ставканы қолданумен шарт жағдайына сәйкес есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші резидентке төлеген (төлеуге жататын) сыйақы сомасы көрсетіледі;

9) І бағанында белгіленген ставканы қолданумен шарт жағдайына сәйкес есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші резидент емеске төлеген (төлеуге жататын) сыйақы сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында кредиттерді алу кезінде теңгедегі Қазақстан Республикасының ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың ресми ставкасы, шетел валютасындағы кредиттерді алу сәтіне Лондон банкаралық рыногының ставкасы көрсетіледі;

11) К бағанында Кодекстің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, Қазақстан Республикасының ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың 1,5 еселік ресми ставкасының және J бағанында көрсетілген Лондон банкаралық рыногының 2 еселік ставкасының мөлшерінде көрсетіледі;

12) L бағанында К бағанында көрсетілген ставканы қолданумен айқындалатын сыйақы сомасы көрсетіледі;

13) М бағанында Н және L бағандарында көрсетілген сомадан ең азы ретінде айқындалатын, резидентке төленетін және шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында І және L бағандарында көрсетілген сомадан ең азы ретінде айқындалатын, резидент емеске төленетін және шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы көрсетіледі.

100.13.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 100.11.001А жолына, Н бағаны - 100.13.001В жолына, І бағаны - 100.13.001С жолына, L бағаны - 100.13.001D жолына, М бағаны - 100.13.001Е жолына, Н бағаны - 100.13.001F жолына көшіріледі, 100.13.002 жолына қосымша нысан F бағаны 100.13.002А жолына, N бағаны - 100.13.002В жолына, І бағаны - 100.13.002С жолына, L бағаны - 100.13.002D жолына, М бағаны - 100.13.002Е жолына, N бағаны - 100.13.002F көшіріледі.

107. 100.13.004, 100.13.005 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында эмиссиялар бойынша бөлшектеп берешек бағалы қағаздардың түрлері көрсетіледі;

3) С бағанында берешек бағалы қағаздардың эмиссияларын тіркеудің нөмірі мен күні көрсетіледі;

4) D бағанында берешек бағалы қағаздың атаулы құны көрсетіледі;

5) E бағанында дисконт немесе сыйақы сомасы көрсетіледі;

- 6) F бағанында дисконт немесе сыйақы есебінсіз купон сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында купон және дисконт (сыйақы) сомасы (айырма) (F + E) ретінде айқындалатын сыйақының жалпы сомасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында теңгедегі берешек бағалы қағаздарды орналастыру кезінде Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың ресми ставкасы, шетел валютасындағы орналастыру кезінде - берешек бағалы қағаздарды ресімдеу сәтіне Лондон банкаралық рыногының ставкасы көрсетіледі ;
- 9) I бағанында Кодекстің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың 1,5 еселік ресми ставкасының және H бағанында көрсетілген Лондон банкаралық рыногының 2 еселік ставкасының мөлшерінде көрсетіледі;
- 10) J бағанында I бағанында көрсетілген ставканы қолданумен айқындалатын сыйақы сомасы көрсетіледі ;
- 11) K бағанында E және J бағандарында көрсетілген сомадан ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы көрсетіледі.

100.13.004 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.13.004A жолына, F бағаны - 100.13.004B жолына, G бағаны - 100.13.004C жолына, J бағаны - 100.13.004D жолына, K бағаны - 100.13.004E жолына көшіріледі, 100.13.005 жолына қосымша нысан E бағаны 100.13.005A жолына, F бағаны - 100.13.005B жолына, G бағаны - 100.13.005C жолына, J бағаны - 100.13.005D жолына, K бағаны - 100.13.005E жолына көшіріледі.

108. 100.13.007 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында сенімгерлік басқаруға алынған мүлік атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанында сенімгерлік басқаруға мүлікті берген заңды тұлғаның атауы, жеке тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;
- 4) D бағанында C бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі ;
- 5) E бағанында шартты жасау нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 6) F бағанында мүлікті ресімдеу күні көрсетіледі: күн, ай, жыл;
- 7) G бағанында сенімгерлік басқаруға алынған мүліктің құны көрсетіледі;
- 8) H бағанында онда белгіленген ставканы қолдана отырып шарт жағдайына сәйкес есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші төлеген (төлеуге жататын) сыйақы сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында сенімгерлік басқаруға мүлікті ресімдеу сәтіне Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың ресми ставкасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында Кодекстің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка,

яғни, сәйкесінше, I бағанында көрсетілген Қазақстан Республикасының ұлттық Банк белгілеген қайта қаржыландырудың 1,5 еселік ресми ставкасы мөлшерінде көрсетіледі;

11) K бағанында J (GxJ) бағанында көрсетілген ставканы қолданумен айқындалатын сыйақы сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында H және K бағандарының ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы көрсетіледі.

100.13.007 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық шамасы 100.13.007A жолына, H бағаны - 100.13.007B жолына, K бағаны - 100.13.007C жолына, L бағаны - 100.13.007D жолына көшіріледі.

16. Төленген күмәнді міндеттемелер - 100.14 нысаны
(Декларацияға N 14 қосымша)

109. Осы нысан Кодекстің 95-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс төленген күмәнді міндеттемелердің сомасын айқындауға арналған.

110. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

111. "Күмәнді міндеттемелер" бөлімінде:

100.14.001 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс төленген күмәнді міндеттемелер сомасын айқындауға арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

112. 100.14.001C жолының шамасы 100.00.026 жолына көшіріледі.

113. 110.13.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында кіріске жатқызылған және салық төлеуші бұрын күмәнді міндеттеме деп танылған, сома төленген кредитор - заңды тұлғаның (жеке кәсіпкердің) атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында кредиторлық берешектің туындауын растайтын құжаттың (шот-фактуралар, орындалған жұмыстар мен басқаларының актісі) нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 5) E бағанында күмәнді міндеттеме деп танылған кредиторлық берешек сомасын кіріске енгізу күні (айы, жылы) көрсетіледі;
- 6) F бағанында күмәнді міндеттеме деп танылған кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында күмәнді міндеттеме деп танылған кредиторлық берешекті өтеу күні (айы, жылы) көрсетіледі;

8) H бағанында төленген күмәнді міндеттемелер сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында бұрын күмәнді міндеттеме деп танылған және шегерімге жатқызылатын кіріске жатқызылған әрі F және H бағандары сомасының ең азы ретінде айқындалатын кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

100.14.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 100.14.001A жолына, H бағаны - 100.14.001B жолына, I бағаны - 100.14.001C жолына көшіріледі.

17. Күмәнді талаптар - 100.15 нысаны

(Декларацияға N 15 қосымша)

114. Осы нысан Кодекстің 96-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс күмәнді талаптар сомасын айқындауға арналған.

115. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

116. "Күмәнді талаптар" бөлімінде:

100.15.01 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс күмәнді талаптардың сомасын айқындауға арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

117. 100.15.001B жолының шамасы 100.00.027 жолына көшіріледі.

118. 100.15.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында салық төлеушіге берешек үш жыл ішінде өтелмеген, тауарлар сатылған, жұмыстар орындалған, қызмет көрсетілген заңды тұлғаның атауы, жеке кәсіпкердің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) C бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында салық төлеушіде бар дебиторлық берешек бойынша құжат (шот-фактура) күні мен нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында осы шығыстарды оларға шегерімге жатқызу туралы өз тіркеу орны бойынша салық органына жіберілген салық төлеуші хабарламасының күні мен нөмірі көрсетіледі. Хабарламада сатып алушының атауы, сатып алушы салық төлеушінің тіркеу нөмірі, шот-фактураның күні мен нөмірі, тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны, шегерімге жатқызылған сома көрсетіледі. Хабарламаға ұйымның басшысы, бас бухгалтері қол қоюы және

к у ә л а н д ы р ы л у ы

т и і с ;

6) F бағанында дебиторды банкрот деп тану туралы сот шешімінің күні мен нөмірі көрсетіледі;

7) G бағанында Мемлекеттік тізілімнен банкрот-борышкерді алып тастау туралы әділет органы шешімінің күні мен нөмірі көрсетіледі;

8) H бағанында тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сату бойынша дебиторлық берешек (жанама салықтарсыз) сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында салық салынатын кірісті айқындау кезінде жылдық жиынтық кіріске H бағанында көрсетілген берешекті енгізу күні (ай, жыл) көрсетіледі;

10) J бағанында күмәнді талап болып табылатын және шегерімге жататын дебиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

100.15.001 жолына қосымша нысан H бағанының жиынтық шамасы 100.15.001A жолына, J бағаны - 100.15.001B жолына көшіріледі.

18. Ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға шығыстар
- 100.16 нысаны

(Декларацияға N 16 қосымша)

119. Осы нысан Кодекстің 98-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс және кіріс алумен байланысты жүргізілген ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға шығыс сомасын айқындауға арналған.

120. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректер көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

121. "Шығыстар" бөлімінде:

100.16.001 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға шығыс сомасын айқындауға арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

122. 100.16.001 жолының шамасы 100.00.029 жолына көшіріледі.

123. 100.16.001 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында шартқа сәйкес ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарын жүзеге асыратын заңды тұлғаның атауы, жеке тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;

3) C бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі

көрсетіледі;

4) D бағанында орындалған жұмыстардың түрлері (атауы) көрсетіледі;

5) E бағанында ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға сәйкес келетін жүзеге асыруларды растайтын құжат нөмірі мен күні көрсетіледі;

6) F бағанында бұрынғы шегерімге жататын және кірістер алумен байланысты ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға жүргізілген шығыстар сомасы көрсетіледі.

100.16.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 100.16.001

жолына көшіріледі.

19. Сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар - 100.17 нысаны
(Декларацияға N 17 қосымша)

124. Осы нысан Кодекстің 99-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар сомасын айқындауға арналған.

125. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

126. "Сақтандыру сыйақылары сомасынан айқындалған шектердегі шегерімге жатқызылатын сақтандыру сыйақылары" бөлімінде:

100.17.001 жолы сақтандыру сыйақысының сомасынан айқындалған шектерде шегерімге жатқызылуы тиіс сақтандыру сыйақысының сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

127. "Көрсеткіштен айқындалған шектерде шегерімге жатқызылатын сақтандыру сыйақылары" бөлімінде:

100.17.002 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс және көрсеткіштер сомасынан айқындалған шектерде шегерімге жатқызылатын сақтандыру сыйақыларының сомасын көрсетуге арналған.

128. "Барлығы" бөлімінде:

100.17.003 жолында 100.17.001С және 100.17.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасын көрсетеді.

129. 100.17.003 жолының шамасы 100.00.030 жолына көшіріледі.

130. 100.17.001, 100.17.002 жолдарына қосымша нысандар:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сақтандырушы - ұйымның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйақыларынан басқа, есепті салық кезеңі үшін сақтандырушы - салық төлеуші төлеуге тиіс (төлеген) сақтандыру сыйақыларының атауы көрсетіледі;
- 5) E бағанында сақтандыру сыйақылары төленетін сақтандырушы - салық төлеушінің сақтандыру шарттарын жасау нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 6) F бағанында сақтандырушы - салық төлеуші төлейтін сақтандыру сыйақылары жататын сақтандыру класы көрсетіледі;
- 7) G бағанында есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын (төленген) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында Кодекстің 99-бабының 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келісім бойынша сақтандыру қызметін реттеу және бақылау жөніндегі уәкілетті орган белгілеген сақтандыру сыйақыларының шекті нормасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында H бағанында көрсетілген норманы қолдана отырып сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында G және I жолдарында көрсетілген сомадан ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жататын, сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі.

100.17.001 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық шамасы 100.17.001A жолына, I бағаны - 100.17.001B жолына, J бағаны - 100.17.001C жолына көшіріледі, 100.17.002 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық шамасы 100.17.002A жолына, I бағаны - 100.17.002B жолына, J бағаны - 100.17.002C жолына көшіріледі.

20. Әлеуметтік төлемдерге шығыстар - 100.18 нысаны
(Декларацияға N 18 қосымша)

131. Осы нысан Кодекстің 100-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс әлеуметтік төлемдерге шығыстарды айқындауға арналған.

132. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

1) 100.18.001 жолында Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген есепті салық кезеңі үшін уақытша еңбекке қабілетсіздігінің күндерін төлеуге қызметкерге есептелген сома көрсетіледі;

2) 100.18.002 жолында Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген тәртіпте жүктілігі мен тууы жөніндегі демалыс бойынша қызметкерге есептелген сома көрсетіледі;

3) 100.18.003 жолында есепті салық кезеңі үшін олардың өз еңбек (қызмет) міндеттемелерін орындаумен байланысты қызметкерге келтірілген жарақатты немесе денсаулығына келтірілген өзге залалды өтеуге төлемге жіберілген шығыстар сомасы көрсетіледі;

4) 100.18.004 жолында Қазақстан Республикасының заңнамасымен айқындалатын мөлшерде олардың өз еңбек (қызмет) міндеттемелерін орындаумен байланысты қызметкерге келтірілген жарақатты немесе денсаулығына келтірілген өзге залалды өтеуге төлем мөлшері көрсетіледі;

5) 100.18.005 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс олардың өз еңбек (қызмет) міндеттемелерін орындаумен байланысты қызметкерге келтірілген жарақатты немесе денсаулығына келтірілген өзге залалды өтеу сомасы көрсетіледі. 100.18.003 және 100.18.004 жолдарында көрсетілген соманың ең азы ретінде айқындалады;

6) 100.18.006 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс әлеуметтік төлемдерге шығыстар сомасы көрсетіледі. 100.18.001, 100.18.002 және 100.18.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалады

134. 100.18.006 жолының шамасы 100.00.031 жолына көшіріледі.

21. Геологиялық зерттеуге шығыстар және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары және жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстары - 100.19 нысаны (Декларацияға N 19 қосымша)

135. Осы нысан Кодекстің 101-бабына сәйкес табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары мен геологиялық зерттеуге шығыстар сомасын, сондай-ақ шегерімге жатқызылуы тиіс жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын айқындауға арналған.

136. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

137. "Геологиялық зерттеуге, барлауға және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстар" бөлімінде:

1) 100.19.001 жолында геологиялық зерттеуге шығыстар сомасы көрсетіледі;
2) 100.19.002 жолында бағалау және орналастыру кезеңінде пайдалы қазбаларды өндіруге дайындық жұмыстары мен барлауға шығыстар сомасы көрсетіледі;

3) 100.19.003 жолында жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы көрсетіледі;

4) 100.19.004А жолында Кодекстің 288-бабының 1-тармағына сәйкес қол қойылатын төленген бонус сомасы көрсетіледі;

5) 100.19.004В жолында Кодекстің 291-бабына сәйкес төленген коммерциялық табылу бонусының сомасы көрсетіледі;

6) 100.19.004С жолын жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттар жағдайына сәйкес өндіру бонусын төлеушілер болып табылатын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады;

7) 100.19.005 жолын жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттар жағдайына сәйкес тарихи шығыстарды төлеушілер болып табылатын жер қойнауын пайдаланушылар толтырады;

8) 100.19.006 жолында 100.19.001 - 100.19.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын пайдалы қазбаларды өндіруге дайындық жұмыстары мен барлауға, геологиялық зерттеуге шығыстардың жалпы сомасы және салық төлеушінің басқа да шығыстары көрсетіледі;

9) 100.19.007 жолында табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары, барлау, геологиялық зерттеу өткізу кезеңіне келісім-шарт жасалған шектерде жүзеге асырылатын қызмет бойынша жер қойнауын пайдаланушы алған кірістер сомасы көрсетіледі;

10) 100.19.008 жолында 100.19.006 жолында көрсетілетін шығыстар сомасына азайтылмайтын 100.19.007 жолынан кірістер сомасы көрсетіледі. 100.19.009 және 100.19.010 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

11) 100.19.009 жолында пайдалы қазбаларды сату кезінде жер қойнауын пайдаланушы алған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады;

12) 100.19.010 жолында Кодекстің 91-бабына сәйкес алып тастауға жататын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.19.010А - 100.19.010F жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

13) 100.19.011 жолында 100.19.006 жолында алынған шығыстар сомасына азайтылатын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.19.007 және 100.19.008 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

14) 100.19.012 жолында 100.19.006 және 100.19.011 жолдарының айырмасы ретінде алынған Кодекстің 101-баптың 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары мен геологиялық зерттеу, барлауға шығыстар сомасы көрсетіледі.

138. "Материалдық емес активтерге шығыстар" бөлімінде:

100.19.013 жолы материалдық емес активтерге шығыстар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

139. "Геологиялық зерттеуге шығыстар мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары мен материалдық емес активтер" бөлімінде:

1) 100.19.014А жолында табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары мен геологиялық зерттеуге шығыстар сомасы көрсетіледі. Келісім-шарттың іс-әрекет етудегі бірінші салық кезеңінде осы жолға 100.19.012 жолында айқындалған сома, одан кейінгі салық кезеңдеріне - бұрынғы салық кезеңі үшін 100.19.014D жолында айқындалған сома көшіріледі;

2) 100.19.015А жолында материалдық емес активтерге шығыстар сомасы көрсетіледі. Келісім-шарттың іс-әрекет етудегі бірінші салық кезеңінде осы жолға 100.19.013 жолында айқындалған сома, одан кейінгі салық кезеңдеріне - бұрынғы салық кезеңі үшін 100.19.015D жолында айқындалған сома көшіріледі;

3) 100.19.014ВІ және 100.19.015ВІ жолдарында 25 проценттер мөлшерінде амортизацияның шекті нормасы көрсетіледі;

4) 100.19.014ВІІ және 100.19.015ВІІ жолдарында шекті нормадан аспайтын (25%) жер қойнауын пайдаланушы қолданатын амортизацияның нормасы көрсетіледі;

5) 100.19.014С және 100.19.014С жолдарында тиісінше 100.19.014А және 100.19.014ВІІ, 100.19.015А және 100.19.015ВІІ жолдарының туындысы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңіндегі шегерімге жатқызылуы тиіс амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

6) 100.19.014D және 100.19.015D жолдарында тиісінше 100.19.014А және 100.19.014С, 100.19.015А және 100.19.015С жолдарының туындысы ретінде айқындалған келесі салық кезеңіне көшірілетін шығыстар сомасы көрсетіледі;

7) 100.19.016 жолында шегерімге жатқызылатын шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.19.014С және 100.19.015С жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

140. "Кадрларды оқытуға және әлеуметтік саланы дамытуға шығыстар" бөлімінде:

1) 100.19.017 жолында есепті салық кезеңі үшін келісім-шарт шегінде айқындалған Қазақстандық кадрларды оқытуға және аймақтардың әлеуметтік саласын дамытуға шығыстар сомасы көрсетіледі;

2) 100.19.018 жолында есепті салық кезеңі Қазақстандық кадрларды оқытуға және аймақтардың әлеуметтік саласын дамытуға шығыстарды жер қойнауын пайдаланушы нақты жүргізген сома көрсетіледі;

3) 100.19.019 жолында шегерімге жататын Қазақстандық кадрларды оқытуға және аймақтардың әлеуметтік саласын дамытуға шығыстар сомасы

көрсетіледі. 100.19.017 және 100.19.018 жолдарының ең аз мәні ретінде айқындалады.

141. 100.19.016 және 100.19.019 жолдарының шамасы 100.00.032 жолына көшіріледі.

142. 100.19.009 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында пайдалы қазбалардың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанына тиісті пайдалы қазбаларды сатудан кірістер сомасы көрсетіледі.

100.19.009 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 100.19.009

жолына көшіріледі.

143. 100.19.013 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында салық төлеуші алған материалдық емес активтердің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанына тиісті материалдық емес активтерге шығыстар сомасы көрсетіледі.

100.19.013 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 100.19.013

жолына көшіріледі.

22. Теріс бағамдық айырма бойынша шығыстар - 100.20 нысаны
(Декларацияға N 20 қосымша)

144. Осы нысан Кодекстің 102-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын және жылдық жиынтық кіріс алумен байланысты теріс бағамдық айырма сомасын айқындауға арналған.

145. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

146. "Теріс бағамдық айырма" бөлімінде:

100.20.001 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс, теріс бағамдық айырманың сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

147. 100.20.001F жолының шамасы 100.00.033 жолына көшіріледі.

148. 100.20.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында теріс бағамдық айырма көшірілген бұрынғы салық кезеңдері, сондай-ақ есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) С бағанында нәтижесінде теріс бағамдық айырма құралған операциялар атауы көрсетіледі:

валюталық шоттар бойынша;

валюталық кредиттер бойынша;

сатып алушылармен және тапсырыс берушілерге есеп айырысулар бойынша;

жеткізушілермен және мердігерлермен есеп айырысулар бойынша;

өзге де операциялар бойынша;

4) D бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша теріс бағамдық айырманың сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 13)тармақшасына сәйкес айқындалатын теріс бағамдық айырманың сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында бұрынғы салық кезеңінің J бағанынан көшірілген теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында көшірілген соманы ескеріп теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі. E және F бағандарының сомасы ретінде айқындалады;

8) H бағанында салық салынатын кіріс сомасынан 50 процент қосу, 100.00.016 жолында көрсетілген оң бағамдық айырма сомасы ретінде Кодекстің 102-бабындағы 3-тармаққа сәйкес айқындалатын теріс бағамдық айырманың шекті сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, салық салынатын кірісті есептеу кезінде оң және теріс бағамдық айырмалар ескерілмейді;

9) I бағанында G және H бағандары сомасының ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жататын, теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында келесі салық кезеңіне көшірілетін теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі. G, I және K бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалады;

11) K бағанында талап-арыз мерзімінің аяқталуына байланысты көшіруге жатпайтын теріс бағамдық айырма сомасы көрсетілмейді. Қосымша нысанда көрсетілген бес салық кезеңдерінің барлығында I бағанының сомасы және қосымша нысанда көрсетілген бес салық кезеңдерінің бірінші F бағаны сомасының оң айырмасы ретінде айқындалады.

100.20.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 100.20.001A жолына, E бағаны - 100.20.001B жолына, F бағаны - 100.20.001C жолына, G бағаны - 100.20.001D жолына, H бағаны - 100.20.001E жолына, I бағаны - 100.20.001F жолына, J бағаны - 100.20.001G жолына, K бағаны - 100.20.001H жолына көшіріледі.

23. Бюджетке енгізуге жатпайтын айыппұлдар, өсімдер,

тұрақсыздық айыптары - 100.21 нысаны (Декларацияға N 21 қосымша)

149. Осы нысан Кодекстің 92-бабындағы 5-тармаққа сәйкес бюджетке енгізуге тиістілерден басқа, шегерімге жатқызылатын жылдық жиынтық кіріс алумен байланысты тағайындалған немесе танылған айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптарының сомасын айқындауға арналған.

150. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

151. "Айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптары" бөлімінде:

100.21.001 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптарының сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

152. 100.21.001 жолының шамасы 100.00.035 жолына көшіріледі.

153. 100.21.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында оның алдында шаруашылық шарттарын жағдайларын бұзғаны

үшін шарт міндеттемелері туындаған ұйым атауы көрсетіледі;

3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеуші - ұйымның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында оған сәйкес салық төлеушіге (салық төлеуші) танылған немесе тағайындалған айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптарының шартты (келісім-шартты) немесе сот шешімін жасау нөмірі мен күні көрсетіледі;

5) E бағанында шегерімге жатқызылатын жылдық жиынтық кірісті алумен байланысты тағылған немесе танылған айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптары көрсетіледі.

100.21.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 100.21.001 жолына көшіріледі.

24. Кесімді активтер бойынша амортизациялық аударымдар, жөндеуге шығыстар және басқа да шегерімдер - 100.22 нысаны (Декларацияға N 22 қосымша)

154. Осы нысан Кодекстің 4-бөлімінің 3-параграфына сәйкес салық салу мақсатында кесімді активтер бойынша амортизациялық аударымдар сомасын, жөндеуге шығыстарды және басқа да шегерімдерді, сондай-ақ Кодекстің 87-бабына сәйкес шағын топтың теңгермелік құнынан есептен шыққан кесімді

активтердің (I және II активтерден басқа) құн асуынан кірістерді айқындауға арналған.

155. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

156. "Үйлер, құрылыстар" бөлімінде:

100.22.001 жолы үйлер, құрылыстар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

157. "Ғимараттар" бөлімінде:

110.22.002 жолы ғимараттар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

158. "Негізгі қаражаттың қалған шағын тобы" бөлімінде:

100.22.003 жолы негізгі қаражаттың қалған шағын тобы бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

159. "Негізгі қаражат бойынша барлығы" бөлімінде:

100.22.004 жолы негізгі қаражат бойынша шегерімдердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған. 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003 тиісті жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

160. "Материалдық емес активтер" бөлімінде:

100.22.005 жолы материалдық емес активтер бойынша шегерімдердің көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

161. "Кірістер" бөлімінде:

100.22.006 жолы шағын топтың құндық теңгермесінен есептен шыққан кесімді активтердің құнының асуынан кірісті көрсетуге арналған. 100.22.003 жолына қосымша нысан J бағанының және 100.22.005 жолына қосымша нысан H

бағанының теріс сомаларын қосумен айқындалады.

162. 100.22.004E жолының шамасы 100.00.036A жолына көшіріледі.

100.22.005E жолының шамасы 100.00.036B жолына көшіріледі.

100.22.004I және 100.22.005G жолдарының шамасы 100.00.036D жолына көшіріледі.

100.22.004H және 100.22.005F жолдарының шамасы 100.00.036E жолына көшіріледі.

100.22.004F жолының шамасы 100.00.036G жолына көшіріледі.

100.22.006 жолының шамасы 100.00.008 жолына көшіріледі.

163. 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Кодекстің 110-баптың 1-тармағына сәйкес салық төлеуші амортизациялық аударымдар есептеуді жүргізетін негізгі құралдардың атауы көрсетіледі;

3) С бағанында Кодекстің 107-бабы мен 110-бабының 1-тармағына сәйкес амортизациялық аударымдарды есептеу үшін негізгі құралдар тобының нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында амортизациялық аударымдар есептелетін негізгі құралдардың тиісті тобының амортизациялық шағын тобының нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағына сәйкес амортизацияның шекті нормалары процентпен көрсетіледі;

6) F бағанында салық төлеуші қолданатын амортизациялық нормалар әрбір шағын топ бойынша процентпен, бірақ E бағанында көрсетілген шектен асырмай көрсетіледі;

7) G бағанында әрбір салық шағын тобы бойынша өткен салық кезеңі үшін 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003 жолдарына қосымша нысанның P бағанының тиісті жолдарынан көшірілетін есепті салық кезеңінің басындағы шағын топтың құндық теңгерімінің шамасы көрсетіледі;

8) H бағанында шағын топтар бөлінісінде есепті салық кезеңінде сатып алынған, тегін алынған, сондай-ақ негізгі құралдардың жарғылық капиталға салымы ретінде түскен және жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын құны көрсетіледі. Көрсетілген негізгі активтердің құны Кодекстің 106-бабына сәйкес айқындалады. Осы бағанда, сондай-ақ өткен салық кезеңі үшін 100.23.001 жолына қосымша нысанның K бағанында айқындалған Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес екі еселенген нормамен амортизациялық аударымдар сомасы есептелген негізгі құралдардың қалдық құны көрсетіледі;

9) I бағанында Кодекстің 109-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жарғылық капиталға салым ретінде негізгі құралдарды сатудан алынған және/немесе алынуы, қаржы лизингіне берілуі тиіс, сондай-ақ негізгі құралдардың есептен шығарылуы, жоғалуы, жойылуы, ысырабы кезіндегі сома көрсетіледі;

10) J бағанында Кодекстің 108-бабының 2-тармағына сәйкес есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың негізгі құралдарының теңгерімдік құнының шамасы $(G + H - I)$ айқындалады;

11) K бағанында Кодекстің 107-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес $(J \times F)$ есептелген есепті салық кезеңдегі амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Кодекстің 113-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс негізгі құралдардың әрбір шағын тобы бойынша жылдық жиынтық табыс алу

үшін пайдаланылатын негізгі құралдарды жөндеуге кеткен нақты шығыстардың сомасы көрсетіледі;

13) М бағанында Кодекстің 113-бабына сәйкес жалпы шыққан шығыстар сомасына тепе-тең негізгі құралдардың тиісті тобының, шағын тобының теңгерімдік құны артатын, L бағанында көрсетілген сомадан асатын негізгі құралдарды жөндеуге салық төлеушінің шыққан нақты шығыстарының сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында Кодекстің 111-бабының 2-тармағына сәйкес 100 айлық есептік көрсеткіштен кем соманы құрайтын есепті салық кезеңінің аяғындағы шамасы, шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

15) O бағанында егер Кодекстің 111-бабының 1-тармағына сәйкес осы шағын топтың барлық кесімді активтері есепті салық кезеңінің соңына есептен шықса, J бағанында көрсетілген сомаға тең есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

16) P бағанында Кодекстің 108-бабының 2-тармағында көзделген түзетулер (J - K + M - N - O) есебімен есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі.

Ж и ы н т ы қ ш а м а :

100.22.001 жолға қосымша нысанның G бағаны 100.22.001A жолына, H бағаны - 100.22.001B жолына, I бағаны - 100.22.001C жолына, J бағаны - 100.22.001D жолына, K бағаны - 100.22.001E жолына, L бағаны - 100.00.001F жолына, M бағаны - 100.22.001G жолына, N бағаны - 100.22.001H жолына, O бағаны - 100.22.001I жолына, P бағаны - 100.22.001J жолына көшіріледі;

100.22.002 жолға қосымша нысанның G бағаны 100.22.003A жолына, H бағаны - 100.22.002B жолына, I бағаны - 100.22.002C жолына, J бағаны - 100.22.002D жолына, K бағаны - 100.22.002E жолына, L бағаны - 100.00.002F жолына, M бағаны - 100.22.002G жолына, N бағаны - 100.22.002H жолына, O бағаны - 100.22.002I жолына, P бағаны - 100.22.002J жолына көшіріледі;

100.22.003 жолға қосымша нысанның G бағаны 100.22.003A жолына, H бағаны - 100.22.003B жолына, I бағаны - 100.22.003C жолына, J бағаны - 100.22.003D жолына, K бағаны - 100.22.003E жолына, L бағаны - 100.00.003F жолына, M бағаны - 100.22.003G жолына, N бағаны - 100.22.003H жолына, O бағаны - 100.22.003I жолына, P бағаны - 100.22.003J жолына көшіріледі.

164. 100.22.005 жолға қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын материалдық емес активтердің атауы көрсетіледі;

3) C бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағына сәйкес амортизацияның шекті нормалары процентпен көрсетіледі;

4) D бағанында C бағанында көрсетілген шектен аспайтын материалдық емес активтер бойынша салық төлеуші қолданатын амортизацияның нормалары процентпен көрсетіледі;

5) E бағанында өткен салық кезеңіндегі 100.22.005 жолына қосымша нысанның L бағанындағы тиісті жолдардан көшірілетін есепті салық кезеңінің басындағы материалдық емес активтердің шағын тобының теңгерімдік құнының шамасы көрсетіледі;

6) F бағанында есепті салық кезеңінде сатып алынған, тегін алынған, сондай-ақ жарғылық капиталға салым ретінде түскен және жылдық жиынтық табысты алу үшін пайдаланылатын материалдық емес активтердің құны көрсетіледі. Материалдық емес активтердің құны Кодекстің 106-бабына сәйкес айқындалады. Осы бағанда өткен салық кезеңі үшін 100.23.001 жолға қосымша нысанның K бағанында айқындалған Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес амортизацияның екі еселеген нормасымен амортизациялық аударымдардың сомасы есептелген материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 109-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жарғылық капиталға салым ретінде материалдық емес активтерді сатудан алынған және/немесе алынуы, қаржы лизингіне берілуі тиіс, сондай-ақ сақтандырылған материалдық емес активтер бойынша есептен шығарылуы, жоғалуы, жойылуы, ысырабы кезіндегі сома көрсетіледі;

8) H бағанында есепті салық кезеңінің аяғында Кодекстің 108-бабының 2-тармағына сәйкес (E+F-G) материалдық емес активтердің шағын тобының теңгерімдік құнының шамасы айқындалады;

9) I бағанында Кодекстің 107-бабының 2-тармағына сәйкес (HxD) есепті салық кезеңіне есептелген амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Кодекстің 111-бабының 2-тармағына сәйкес 100 айлық есептік көрсеткіштің кем сомасын құрайтын есептік салық кезеңінің аяғындағы шама, шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

11) K бағанында егер Кодекстің 111-бабының 1-тармағына сәйкес осы шағын топтың барлық кесімді активтері есепті салық кезеңінің аяғында есептен шықса, H бағанында көрсетілген сомаға тең есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

12) L бағанында амортизациялық аударымдар сомасына кемітілген және Кодекстің 108-бабының 2-тармағында (H - I - J - K) көзделген түзету есебімен есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі.

100.22.005 жолға қосымша нысанның E бағанының жиынтық шамасы 100.22.005A жолына, F бағаны - 100.22.005B жолына, G бағаны - 100.22.005C жолына, H бағаны - 100.22.005D жолына, I бағаны - 100.22.005E жолына, J бағаны - 100.00.005F жолына, K бағаны - 100.22.001G жолына, L бағаны -

100.22.005Н жолына көшіріледі.

100.22.003 жолға қосымша нысанның J бағаны мен 100.22.005 жолға қосымша нысанның H бағаны бойынша теріс сомасы 100.22.006 жолына көшіріледі.

25. Алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар - 100.23 нысаны (Декларацияға N 23 қосымша)

165. Осы нысан салық төлеуші алғаш рет пайдалануға берілген және Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарды айқындауға арналған.

Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдарын салық төлеуші шегерімге жатқызған кезде, осы нысан үш жыл ішінде жиынтық жылдық табыс алу мақсатында тіркелген активтерді пайдалануды растау үшін өткен үш салық кезеңіне беріледі.

166. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

167. "Алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар" бөлімінде:

100.23.001 жолы алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған

және осы қосымша нысанның негізінде толтырылады.

168. 100.23.001В жолының шамасы 100.00.036С жолға көшіріледі.

169. 100.23.001 жолға қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында тіркелген активтердің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында тиісті тіркелген активті іске қосу күні көрсетіледі;
- 4) D бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағына сәйкес тіркелген актив тобының нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағына сәйкес тіркелген активтің шағын тобының нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағында белгіленген тіркелген активтердің әрбірінің атауы бойынша процентпен салық төлеуші қолданатын амортизацияның шекті нормалары көрсетіледі;

7) G бағанында бағанында F бағанда көрсетілген шектен аспайтын, тіркелген активтердің әрбірінің атауы бойынша процентпен салық төлеуші қолданатын амортизацияның нормалары көрсетіледі;

8) H бағанында салық төлеуші Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес (G x 2) қолданатын, амортизацияның екі еселенген нормалары көрсетіледі;

9) I бағанында алғаш рет пайдалануға берілген және салық төлеуші жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланатын, түскен тіркелген активтердің құны көрсетіледі;

10) J бағанында кемінде үш жылда жылдық жиынтық табыс алу мақсатында (I x H) тіркелген активтердің деректерін пайдалану шарты кезінде амортизацияның екі еселенген нормасы бойынша есептелген амортизация аударымдарының сомалары көрсетіледі;

11) K бағанында алғаш рет пайдалануға берілген және жылдық жиынтық табыс алу үшін (I-J) пайдаланылатын тіркелген активтердің құны көрсетіледі. Келесі салық кезеңінде осы бағанның деректері салық салу мақсатында амортизация аударымдарын есептеу үшін тиісті шағын топтың теңгерімдік құнына енгізуге жатады және келесі салық кезеңінің 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003 жолдарға қосымша нысанның H бағанының және 100.22.005 жолға қосымша нысанның F бағанының тиісті жолдарына көшіріледі.

12) L бағанында тиісті тіркелген активтің жойылған күні көрсетіледі.

100.23.001 жолға қосымша нысанның I бағанының жиынтық шамасы 100.23.001A жолына, J бағаны - 100.23.001B жолына, K бағаны - 100.23.001C жолына көшіріледі.

26. Инвестициялық салықтық преференциялар бойынша шегерімдер - 100.24 нысаны (Декларацияға N 24 қосымша)

170. Осы нысан Кодекстің 5-бөлімнің ережелеріне сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс инвестициялық жобалар шеңберінде жаңадан пайдалануға берілген негізгі құралдардың құнын айқындауға арналған.

171. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы;

4) өтелімділік мерзімі;

5) инвестицияларды қорғау жөніндегі мемлекеттік шаралар туралы мәселені реттейтін заңнама актілеріне сәйкес жасалған келісім-шарт нөмірі мен күні;

6) преференциялар берілген кезең.

172. "Инвестициялық салықтық преференциялар бойынша шегерімдер"

бөлімінде:

100.24.001 жолы инвестициялық жобалар шеңберінде жаңадан пайдалануға берілген негізгі құралдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және осы қосымша нысанның негізінде толтырылады.

173. 100.24.001В жолының шамасы 100.00.036F жолға көшіріледі.

174. 100.24.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында негізгі құралдардың атауы көрсетіледі;

3) С бағанында негізгі құралдарды іске қосу күні көрсетіледі;

4) D бағанында инвестициялық жоба шеңберінде жаңадан пайдалануға берілген негізгі құралдардың құны көрсетіледі (инвестициялық бағдарлама). Келесі салық кезеңінде осы жолға өткен салық кезеңі үшін 100.24.001 жолға қосымша нысанының G бағанының тиісті жолдарындағы негізгі құралдардың қалдық құны және келісім-шарттың шарты бойынша есепті салық кезеңінде жаңадан пайдалануға берілген негізгі құралдардың құны көшіріледі;

5) E бағанында есеп бойынша инвестициялық салықтық преференциялар берудің ағымдағы кезеңі көрсетіледі (бірінші салық кезеңі - преференцияларды қолданудың бірінші жылы, келесі салық кезеңдері - Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жасалған келісім-шарттың негізінде преференцияларды қолдану жылы). Преференцияларды қолдану мерзімі инвестициялардың көлемі мен өтелу мерзіміне байланысты, бірақ Кодекстің 139-бабының 2 және 6-тармақтарына сәйкес преференцияларды қолдану мерзімінен бастап бес жылдан аспайды;

6) F бағанында келісім-шартқа сәйкес инвестициялық салықтық преференцияларды қолдану мерзіміне қарай шегерімге жатқызылуы тиіс негізгі құралдардың құны көрсетіледі;

7) G бағанында келесі салық кезеңінің 100.24.001 жолына қосымша нысанының D бағанының тиісті жолдарына көшірілетін негізгі құралдардың құны көрсетіледі (D - F).

100.24.001 жолға қосымша нысанның D бағанының жиынтық шамасы 100.24.001А жолына, F бағаны - 100.24.001В жолына, G бағаны - 100.24.001С жолына көшіріледі.

27. Резидент еместерге төлейтін Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстары - 110.25 нысаны
(Декларацияға N 25 қосымша)

175. Осы нысан резидент емес болып табылатын заңды және жеке тұлғалардың Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме құрмаған қызметіне Қазақстан Республикасының көздерінен түскен кіріс және Кодекстің 179, 187,

198-202-баптарына сәйкес төлем көзінен табыс салығының сомасын айқындауға арналған.

176. "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық агенті мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеуші-салық агентінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

177. "Резидент еместердің кіріс" бөлімінде:

100.25.001 жолы тиісті деректердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

178. 100.25.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында Кодекстің 178-бабына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден резидент еместер алған кіріс түрі көрсетіледі;
- 3) С бағанында халықаралық шарт жасалған резидент еліне есепті салық кезеңінің ішінде салық агентінің есептеген кіріс сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында халықаралық шарт жасалған резидент еліне есепті салық кезеңінің ішінде салық агентінің есептеген кіріс сомасы көрсетіледі;
- 5) Е бағанында Кодекстің 180-бабында белгіленген табыс салығының ставкалары көрсетіледі;
- 6) F бағанында қосарланған салық салудан қашу және Қазақстан Республикасында жасалған кіріс пен мүлікке (капиталға) салық салудан жалтаруды болдырмау туралы халықаралық шартта белгіленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында Кодекстің 179, 187, 198-202-баптарына сәйкес есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында Кодекстің 198-бабына сәйкес резидент еместер қайтарған табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында бюджетке аударылған табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.25.001 жолға қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 100.25.001А жолына, D бағаны - 100.25.001В жолына, G бағаны - 100.25.001С жолына, H бағаны - 100.25.001D жолына, I бағаны - 100.25.001Е жолына көшіріледі.

28. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын кірісті есептеу - 100.26 нысаны (Декларацияға N 26 қосымша)

179. Осы нысан халықаралық шарттарға, Кодекстің 199-бабының 1-тармағына сәйкес салық салудан босатылатын салық салынатын кіріс сомасын

айқындауға арналған.

100.26 нысанын Қазақстан Республикасындағы қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын, Қазақстан Республикасы жасасқан қосарланған салық салуға жол бермеу және кірістер мен мүліктерге (капиталға) салық салудан жалтарудың алдын алу туралы халықаралық шарт ережелерін қолдануға құқығы бар резидент емес толтырады. Бұл ретте, салық төлеушінің резиденттігін растайтын құжат қоса тіркеледі.

180. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) қолданылатын халықаралық шарттың толық атауы;
- 5) шығыстарды есептеудің қолданылатын әдісі (тиісті торкөзде әдістердің бірі көрсетіледі).

181. "Е с е п" б ө л і м і н д е :

1) 100.26.001 жолы резидент емес салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған жиынтық жылдық табысының жалпы сомасын көрсетуге арналған;

2) 100.26.002 жолы Кодекстің 199-бабының 1-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепте осындай кірістерге бөлек есеп жүргізу негізінде есептелген Қазақстан Республикасындағы қайнарлардан алынған халықаралық жүк тасымалдауда көлік қызметін көрсетуден алынған кіріс сомасын көрсетуге арналған;

3) 100.26.003 жолы резидент емес салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы көздерден табыс алу үшін шеккен шығыстарының шегерілетін жалпы сомасын көрсетуге арналған. Осы жолға 100.00.037 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 100.26.004 жолы салық төлеушінің халықаралық тасымалдауларда көлік қызметін көрсетуден кіріс алу мақсатында шеккен шығыстарының сомасын көрсетуге арналған. Салық төлеуші шығыстарды есептеудің тура әдісін қолданған жағдайда осы жолда бухгалтерлік есепте осындай шығыстарды есептеудің бөлек әдісін қолдану негізінде есептелген құжаттармен расталған сома көрсетіледі. Шығыстарды есептеудің жанама әдісін қолданған жағдайда осы 100.26.004 жолы 100.26.003 жолының үлес салмағы және деректерінің қосындысы ретінде есептеледі. Үлес салмағы 100.26.002 жолы деректерінің 100.26.001 жолы деректеріне қатынасы ретінде айқындалады. Бұл ретте, салық төлеуші халықаралық тасымалдауларда көлік қызметін көрсетуден кіріс алу мақсатында шеккен шығыстарын есептеудің көрсетілген әдістерінің бірін

дербес таңдауға құқылы;

5) 100.26.005 жолы халықаралық шартқа сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын кіріс (залал) сомасын көрсетуге арналған.

100.26.005 жолының деректері 100.26.002 және 100.00.004 жолдары деректерінің айырмашылығы ретінде есептеледі.

182. 100.26.005 жолының шамасы 100.00.039 жолына көшіріледі.

29. Залалдарды көшіру - 100.27 нысаны

(Декларацияға N 27 қосымша)

183. Осы нысан Кодекстің 124-бабына сәйкес кәсіпкерлік қызметтен көшірілген залалдар сомасының есебіне арналған.

184. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

185. "Залалдар" бөлімінде:

100.27.001 жолы өткен салық кезеңдерінен көшірілетін залалдың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

186. 100.27.001 жолының шамасы 100.00.44 жолына көшіріледі.

187. 100.27.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында залал пайда болған және осы жол толтырылатын өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдың жиынтық сомасы көрсетіледі;
- 3) С бағанында өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында есепті салық кезеңінде алынған кіріс (көшірілуге тиісті залал) көрсетіледі. Егер 100.00.040 жолында кіріс алынса, онда салық салынатын кірістің түзетілген сомасына кемітілген кіріс сомасы (100.00.043 жолы) осы бағанға көшіріледі. Егер 100.00.040 жолында залал алынған жағдайда, онда осы бағанға 100.00.042 жолында көрсетілген сома көшіріледі.
- 5) E бағанында келесі салық кезеңіне көшірілетін залал көрсетіледі. D және C бағандарының және 100.02.002 жолында көрсетілген үй-жайлар, құрылыстар және ғимараттарды сату кезінде алынған залал айырмашылығы ретінде айқындалады. Осы сома Кодекстің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзім өтіп кеткенге дейін келесі салық кезеңнің қосымша нысанының C бағанына көшіріледі.
- 6) F бағанында Кодекстің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды

көшіруге арналған мерзімінің өтіп кетуіне байланысты келесі салық кезеңіне көшіруге жатпайтын залал көрсетіледі.

Қосымша нысанның тиісті салық кезеңінің Е бағанының шамасы 100.27.001 жолына көшіріледі.

30. Шетелдік салық есебі - 100.28 нысаны
(Декларацияға N 28 қосымша)

188. Осы нысан Кодекстің 129-бабына сәйкес Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке алынған шетел мемлекеттеріндегі көздерден салық төлеуші алған кіріс бойынша табыс салығы және табысқа (бұдан әрі - табыс салығы) салық сомасын айқындауға арналған.

Қазақстан Республикасынан тысқары жерде салық төлеуші төлеген табыс салығының сомасы салықтарды төлегенін растайтын құжаттардың болуы кезінде

жүргізіледі. Мұндай құжат шетел мемлекеттеріндегі көздерден алынған кіріс және төленген салықтар сомасы туралы шетел мемлекетінің салық органы растаған анықтама болуы мүмкін.

189. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

190. "Дивидендтер" бөлімінде:

100.28.001 жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке

жатқызылған дивидендтерден салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

191. "Сыйақылар" бөлімінде:

100.28.002 жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке

жатқызылған сыйақылардан салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

192. "Роялти" бөлімінде:

100.28.003 жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке

жатқызылған роялтиден салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

193. "Халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен

к і р і с "

б ө л і г і н д е :

100.28.004 жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістен салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

194. "Тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен өзгелей к і р і с " б ө л і г і н д е :

100.28.005 жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен өзгелей кірістен салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

195. "Тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызметтен түскен салық салынатын к і р і с (п а й д а) " :

100.28.006 жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызметтен түскен салық салынатын кірістен (пайдадан) салықтың жалпы сомасын айқындауға а р н а л ғ а н .

196. "Барлығы" б ө л і г і н д е :

100.28.007 жолы 100.28.001С, 100.28.002С, 100.28.003С, 100.28.004С, 100.28.005С, 100.28.006С жолдарында айқындалғандай соманы төлеу кезінде есепке жатқызылған салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

197. 100.28.007 жолының шамасы 100.29.007А жолына көшіріледі. 100.28.001А жолының шамасы 100.07.002 жолына көшіріледі.

100.28.002А жолының шамасы 100.08.003 жолына көшіріледі.

198. 100.28.001, 100.28.002, 100.28.003, 100.28.004 жолдарына қосымша н ы с а н д а р :

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында кіріс төлемі көзі - елі көрсетіледі;

3) С бағанында әрбір төлем көзі - елі бойынша есепті салық кезеңі ішінде салық төлеушіге есептелген кіріс сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші бір шетел мемлекетінде есепті салық кезеңі ішінде бірнеше көздерден кіріс алған жағдайда, онда осы шетел мемлекеті бойынша есептелген кірістің жалпы сомасы к ө р с е т і л е д і ;

4) D бағанында тиісті төлем көзі - елі заңнамасымен немесе халықаралық шартпен белгіленген төленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

5) E бағанында әрбір кіріс төлем көзі - еліне төленген табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл орайда, E бағанының деректері C және D бағандарының

қосындысы ретінде айқындалады;

б) F бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі. Бұл орайда, G бағанның деректері C және F бағандарының қосындысы ретінде айқындалады.

100.28.001 жолға қосымша нысанның C бағанының жиынтық шамасы 100.28.001A жолына, E бағаны - 100.28.001B жолына, G бағаны - 110.28.001C жолына көшіріледі, 100.28.002 жолға қосымша нысанның C бағаны 100.28.002A жолына, E бағаны - 100.28.002B жолына, G бағаны - 100.28.002C жолына көшіріледі, 100.28.003 жолға қосымша нысанның C бағаны 100.28.003A жолына, E бағаны - 100.28.003B жолына, G бағаны - 100.28.003C жолына көшіріледі, 100.28.004 жолға қосымша нысанның C бағаны 100.28.004A жолына, E бағаны - 100.28.004B жолына, G бағаны - 100.28.004C жолына көшіріледі.

199. 100.28.005 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында кірістің төлем көзі - елі бойынша ашылатын сома тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен кіріс түрі көрсетіледі;

3) C бағанында кірістің төлем көзі - елі көрсетіледі;

4) D бағанында әрбір төлем көзі - елі бойынша есепті салық кезеңі ішінде салық төлеушіге есептелген кіріс сомасы көрсетіледі. Егер бір шетел мемлекетінде салық төлеуші есепті салық кезеңі ішінде бірнеше көздерден кіріс алған жағдайда, осы шетел мемлекеті бойынша есептелген кірістің жалпы сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында тиісті төлем көзі - елі заңнамасында немесе халықаралық шартта белгіленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

б) F бағанында әрбір төлем көзі - елінде төленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі. Бұл орайда, F бағанының деректері D және E бағандарының деректерінің қосындысы ретінде айқындалады;

7) G бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

8) H бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және

Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі. Бұл орайда, Н бағанның деректері С және G бағандарының деректерінің қосындысы ретінде айқындалады.

100.28.005 жолға қосымша нысанның D бағанының жиынтық шамасы 100.28.005А жолына, F бағаны - 100.28.005В жолына, Н бағаны - 100.28.005С ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і .

200. 100.28.006 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында кірістің төлем көзі - елі көрсетіледі;
3) С бағанында есепті салық кезеңінің ішінде олардың салық заңнамаларына сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша салық төлеуші есептеген салық салынатын кірістің (пайданың) сомасы көрсетіледі. Егер бір шетел мемлекетінде салық төлеуші есепті салық кезеңі ішінде бірнеше көздерден салық салынатын кіріс алған жағдайда, онда осы шетел мемлекеті бойынша есептелген салық салынатын кірістің жалпы сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында тиісті төлем көзі - елі заңнамасында немесе халықаралық шартта белгіленген төленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

5) E бағанында әрбір кірістің төлем көзі - елінде төленген табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл орайда, E бағанының деректері С және D бағандарының қосындысы ретінде айқындалады;

6) F бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке

жатқызылған табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл орайда, G бағанның деректері С және F бағандарының деректерінің қосындысы ретінде айқындалады.

100.28.006 жолға қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 100.28.006А жолына, E бағаны - 100.28.006В жолына, G бағаны - 100.28.006С жолына көшіріледі.

31. Салық міндеттемесін есептеу - 100.29 нысаны
(Декларацияға N 29 қосымша)

201. Осы нысан салық төлеушінің корпорациялық табыс салығының сомасын есептеуіне резидент еместің Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен таза кіріске салық және төленген аванстық төлемдер мен жүргізілген есепке алулар, есепті салық кезеңінің қорытындысы бойынша

басқа да есеп айырысуларды, сондай-ақ заңды тұлға бойынша жалпы деректерді көрсетуге арналған.

202. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

203. "Салық есептеу және жүргізілген төлем бойынша есеп" бөлімінде:

1) 100.29.001 жолында 110.00.045 жолында айқындалған салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі;

2) 100.29.002 жолында Кодекстің 135-бабының 1-тармағында белгіленген ставка бойынша корпорациялық табыс салығының есептелген сомасы көрсетіледі. 100.29.002 жолының шамасы 100.00.046 жолына көшіріледі;

3) 100.29.003 жолын қызметін Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы жүргізетін резидент емес заңды тұлғалар толтырады. Осы жолда 100.29.001 және 100.29.002 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалатын таза кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 100.29.004 жолын қызметін Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы жүргізетін резидент емес заңды тұлғалар толтырады. Осы жолда Кодекстің 185 немесе 201-баптарына сәйкес есептелген қызметін Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы жүргізетін резидент емес заңды тұлғаның таза кірісіне салық сомасы көрсетіледі. Бұл ретте тиісті жолдарда Кодекстің 185-бабының 1-тармағымен белгіленген ставка бойынша, немесе Кодекстің 201-бабына сәйкес халықаралық шартпен белгіленген ставка бойынша есептелген салық сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза кіріске салық төлеуге қатысты халықаралық шарт ережелерін қолданса, онда халықаралық шартқа сәйкес осындай салық ставкасы және көрсетілген шарт атауы көрсетіледі, сондай-ақ салық төлеушінің резиденттігін растайтын құжат қоса тіркеледі. 100.29.004 жолында көрсетілген таза кіріске салық сомасы 100.29.004А немесе 100.29.004В жолдарының деректеріне қарай айқындалады. 100.29.004 жолының шамасы 100.00.047 жолына көшіріледі;

5) 100.29.005 жолында есептелген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі. Ол 100.29.002 және 100.29.004 жолдарының сомасы ретінде айқындалады. 100.29.005 жолының шамасы 100.00.048 жолына көшіріледі;

6) 100.29.006 жолында 100.29.006А және 100.29.006В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төленген аванстық төлемдер көрсетіледі. 100.29.006 жолының шамасы 100.00.049 жолына көшіріледі;

7) 100.29.006А жолында есепті салық кезеңінде корпорациялық табыс

салығын төлеу кезінде өткен салық кезеңінен көшірілген және салықтың басқа түрлерінен артық төленген салық сомасы көрсетіледі;

8) 100.29.006В жолында салық төлеуші есепті салық кезеңінде төлеген аванстық төлемдердің жиынтық шамасы көрсетіледі;

9) 100.29.007 жолында 100.29.007А және 100.29.007В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңінде жүргізілген есептердің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.29.007 жолының шамасы 110.00.050 жолына көшіріледі;

10) 100.29.007А жолында Кодекстің 129-бабына сәйкес Қазақстан Республикасындағы корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке алынған және осы Декларацияда көрсетілген кірістен ұсталған Қазақстан Республикасынан тысқары төленген салық сомасы көрсетіледі. Осы жолға 100.28.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

11) 100.29.007В жолында Қазақстан Республикасында есептелген (алынған) сыйақылар мен ұтыстар сомаларынан ұсталатын салық сомасы көрсетіледі. Осы жолға 100.02.001В және 100.08.002D жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

12) 100.29.008 жолында төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 100.29.005 жолында көрсетілген корпорациялық табыс салығының сомасы және 100.29.006 және 100.29.007 жолдарында көрсетілген есепке алулар мен жүргізілген аванстық төлемдер сомасы арасында есептелген айырмашылық ретінде айқындалады. 100.29.008 жолының шамасы 100.00.051 ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і ;

13) 100.29.009 жолында төленген аванстық төлемдер шамасы 100.29.006 және 100.29.007 жолдарында көрсетілген төленген аванстық төлемдер мен жүргізілген есепке алулар 100.29.005 жолында есептелген корпорациялық табыс салығының сомасынан артық жағдайда айқындалатын артық төленген салық сомасы көрсетіледі. 100.29.006 және 1010.29.007 жолдарының сомасы мен 100.29.005 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. 100.29.009 жолының шамасы 100.00.052 жолына көшіріледі.

204. "Басқа ақпарат" бөлімінде:

1) 100.20.010 жолында статистика органдарының деректері бойынша Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуішіне сәйкес кәсіпкерлік қызмет түрлері көрсетіледі;

2) 100.20.011 жолында статистика органдарының деректері бойынша КОЖЖ (кәсіпорындар мен ұйымдардың жалпы жіктегіші) коды көрсетіледі;

3) 100.29.012 жолында заңды тұлғаның ұйымдық-құқықтық нысаны көрсетіледі;

4) 100.29.013 жолында заңды тұлғаның меншік түрі көрсетіледі: жеке меншік немесе мемлекеттік.

32. Бухгалтерлік теңгерме - 100.30 нысаны

(Декларацияға N 30 қосымша)

205. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

33. Қаржы-шаруашылық қызметінің қорытындылары туралы есеп - 100.31 нысаны

(Декларацияға N 31 қосымша)

206. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

207. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

208. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

100.31.01-100.31.11 жолдары бухгалтерлік есеп деректері бойынша толтырылады. Бұл орайда, 100.31.01-100.31.03 жолдары қосымша нысанның негізінде толтырылады.

209. 100.31.001, 100.31.002, 100.31.003 жолдарына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында салық төлеушілер жүзеге асыратын қызмет түрлері көрсетіледі;
- 3) С бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша В бағанда көрсетілген қызмет түрлері бөлігінде тауарларды (жұмыстар, қызмет көрсетулер) өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;
- 4) D бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша В бағанда көрсетілген қызмет түрлері бөлігінде өткізілген тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құны көрсетіледі;
- 5) E бағанында С және D бағандарының айырмашылығы ретінде айқындалады.

100.31.001, 100.31.002, 100.31.003 жолдарына қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 100.31.001 жолына, D бағаны - 100.31.002 жолына, E бағаны - 100.31.003 жолына көшіріледі.

34. Корпорациялық табыс салығы бойынша декларациямен қаржы-шаруашылық қорытындылары туралы есепті салыстыру - 100.32 нысаны (Декларацияға N 32 қосымша)

210. Осы нысан олардың арасындағы қаржы-шаруашылық қызмет қорытындылары туралы есеп және салық салынатын кіріс бойынша айқындалған және айырмашылықтарды айқындау жолымен Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация бойынша айқындалған таза кірісті салыстыруға арналған.

Осы қосымшадағы айырмашылықты айқындау үшін бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі заңнамасына, салық заңнамаларының ережелері бойынша айқындалған кіріс пен шегерімдерге сәйкес есепті салық кезеңіне жасалған қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары туралы есепте салық төлеуші айқындаған кірістерді (залалдарды) салыстыру жүргізіледі.

211. I бағанын толтыру кезінде Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияда көрсетілген деректер пайдаланылады.

212. II бағанын толтыру кезінде бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі жөніндегі заңнамаға сәйкес алынған бухгалтерлік есеп деректері пайдаланылады.

213. III бағанында 100.32.001, 100.32.002, 100.32.003 жолдардан басқа, I және II бағандардың айырмашылығы көрсетіледі.

214. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

215. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 100.32.001 жолында қаржы есептемесі бойынша таза кіріс (залал) көрсетіледі;

2) 100.32.002 жолында 100.00.048 жолында көрсетілген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

3) 100.32.003 жолында 100.00.045 жолында көрсетілген салық салынатын кіріс көрсетіледі;

4) 100.32.004 жолында:

I бағанына 100.00.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

5) 100.32.005 жолында:

I бағанда 100.32.005А-100.32.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын активтерді сату кезінде құнның өсуінен түскен кірістің (залалдың) жалпы сомасы көрсетіледі;

II бағанда 100.32.005А-100.32.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын бухгалтерлік есеп деректері бойынша 100.31.004 жолда

көрсетілген тауарлардан (жұмыстардан, қызмет көрсетулерден) басқа, активтерді сатудан түскен кірістің (залалдың) жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 100.32.005А жолда:

I бағанға 100.02.001; 100.02.002 және 100.02.003 жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда тұрғын-үйлер, ғимараттар, құрылыстардан түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

7) 100.32.005В:

I бағанға 100.02.004 жолда көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда тұрғын-үйлер, ғимараттар, құрылыстардан басқа, негізгі құралдардан түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

8) 100.32.005С жолында:

II бағанда материалдық емес активтерді өткізуден түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

9) 100.32.005D жолында:

I бағанда 100.02.005-100.002.009 жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шама көрсетіледі;

II бағанда бағалы қағаздарды сатудан түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

10) 100.32.005Е жолында:

басқа да активтерді сатудан түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

11) 100.32.006 жолында:

I бағанға 100.00.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда есептен шығару міндеттемесінен түскен кіріс көрсетіледі;

12) 100.32.007 жолында:

I бағанға 100.00.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

13) 100.32.008 жолында:

I бағанға 100.00.005 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда мүлікті жалға бергеннен түскен кіріс көрсетіледі;

14) 100.32.009 жолында:

I бағанға 100.00.006 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда борыштың талаптан қайтудан түскен кірісі көрсетіледі;

15) 100.32.010 жолында:

I бағанға 100.00.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда кәсіпкерлік қызметті шектеу немесе тоқтатуға келісуден алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

16) 100.32.011 жолында:

I бағанға 100.00.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда кәсіпкерлік қызметін шектеу немесе тоқтатуға келісім үшін алынған кірістер сомасы көрсетіледі;

- 17) 100.32.012 жолында:
I бағанға 100.00.010 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда жалпы үлестік меншіктен түскен кірісті бөлу кезінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;
- 18) 100.32.013 жолында:
I бағанға 100.00.011 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда айыппұлдар, өсімақылар және басқа да санкция түрлері бойынша кіріс көрсетіледі;
- 19) 100.32.014 жолында:
I бағанға 100.00.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда бұрын жүргізілген шығыс бойынша алынған өтемақылар көрсетіледі;
- 20) 100.32.015 жолында:
I бағанға 100.00.013 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда орындалған жұмыстар, қызмет көрсетулер, соның ішінде тауарлық-материалдық құндылықтардың артығынан тегін алынған мүлік, сондай-ақ оларды тарату кезіндегі негізгі құралдардан бөлшектеу, талқылау кезінде алынған тауарлық-материалдық қорлар түріндегі кіріс көрсетіледі;
- 21) 100.32.016 жолында:
I бағанға 100.00.014 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда дивиденд түріндегі кіріс сомасы көрсетіледі;
- 22) 100.32.017 жолында:
I бағанға 100.00.015 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда сыйақы түріндегі кіріс сомасы көрсетіледі;
- 23) 100.32.018 жолында:
I бағанға 100.00.016 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда оң бағамдық айырмашылық сомасы көрсетіледі;
- 24) 100.32.019 жолында:
I бағанға 100.00.017 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда ұтыс түріндегі кіріс сомасы көрсетіледі;
- 25) 120.32.020 жолында:
I бағанға 100.00.018 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда роялти түріндегі кіріс сомасы көрсетіледі;
- 26) 100.32.021 жолында:
I бағанға 100.00.019 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда әлеуметтік саладағы объектілерді пайдалану кезіндегі шығыстардан кірістің артығынан алынған кіріс сомасы көрсетіледі;
- 27) 100.32.022 жолында:

I бағанға 100.00.008 және 100.00.020 жолдарының сомасы ретінде айқындалған мөлшер көшіріледі;

II бағанда 100.32.004-100.32.021 жолдарында көрсетілмеген бухгалтерлік есеп деректері бойынша басқа да кірістер көрсетіледі;

28) 100.32.023 жолында:

I бағанда 100.00.022 жолдан көшірілетін жылдық жиынтық кірістің түзетілген сомасы көрсетіледі;

29) 100.32.024 жолында:

I бағанда кірістің жалпы сомасы (100.32.004-100.32.022 жолдардың сомасы алынған 100.32.023 жолы) көрсетіледі;

II бағанда кірістің жалпы сомасы (100.32.004-100.32.022 жолдардың сомасы) көрсетіледі;

30) 100.32.025 жолында:

I бағанға 100.00.024 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда өткізілген тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құны ретінде айқындалған, кезеңнің шығысы және басқа да жолдарда көрсетілген шығыстарды есептемегенде, негізгі емес қызмет бойынша шығыстар

шамасы көрсетіледі;

31) 100.32.025A жолында:

I бағанға 100.00.005A жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда 100.12.005AI-100.12.005AIV жолдарындағы сома ретінде айқындалатын іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі;

32) 100.32.025AI жолында:

I бағанға 100.12.005AI жолынан сома көшіріледі;

II бағанда бронь үшін шығысты төлеуді қоса алғанда, іссапар орны мен кері жолға жүргізілген шығыстардың нақты сомасы көрсетіледі;

33) 100.32.025AII жолында:

I бағанға 100.12.005AII жолынан сома көшіріледі;

II бағанда бронь үшін шығысты төлеуді қоса алғанда, тұрғын үй жалдауға жүргізілген шығыстардың нақты сомасы көрсетіледі;

34) 100.32.025AIII жолында:

I бағанға 100.12.005AIII жолынан сома көшіріледі;

II бағанда Қазақстан Республикасы шегіндегі іссапар бойынша тәуліктік мөлшері көрсетіледі;

35) 100.32.025AIV жолында:

I бағанға 100.12.005AIV жолынан сома көшіріледі;

II бағанда Қазақстан Республикасы шегіндегі іссапар бойынша тәуліктік мөлшері көрсетіледі;

36) 100.32.025В жолында:

I бағанға 100.12.005В жолынан сома көшіріледі;

II бағанда өкілеттік шығыстар сомасы көрсетіледі;

37) 100.32.026 жолында:

I бағанға 100.00.025 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда сыйақы бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

38) 100.32.027 жолында:

I бағанға 100.00.026 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

39) 100.32.028 жолында:

I бағанға 100.00.027 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда күмәнді борыш бойынша резерв көрсетіледі;

40) 100.32.029 жолында:

I бағанға 100.00.028 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда резервтік қорларғы аударымдар сомасы көрсетіледі;

41) 100.32.030 жолында:

I бағанға 100.00.029 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда ғылыми-зерттеуге, жобалық, іздестіруші және

тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға кеткен шығыстар сомасы көрсетіледі;

42) 100.32.031 жолында:

I бағанға 100.00.030 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда сақтандыру сыйақылар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

43) 100.32.032 жолында:

I бағанға 100.00.031 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда жеке тұлғалардың салымдарын (депозиттерін) кепілдендіру (сақтандыру) жөніндегі жарналар бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

44) 100.32.033 жолында:

I бағанға 100.00.032 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда әлеуметтік төлемдерге шығыстар сомасы көрсетіледі;

45) 100.32.034 жолында:

I бағанға 100.00.033 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда теріс бағамдық айырмашылықтар сомасы көрсетіледі;

46) 100.32.035 жолында:

I бағанға 100.00.034 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда өнімдерді (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізуден түскен кірісті айқындағанға дейін пайдаланылған салықтардан басқа, салықтар және Қазақстан Республикасында төленген корпорациялық табыс салығы, сондай-ақ басқа мемлекеттерде төленген табыс салығының сомасы көрсетіледі;

47) 100.32.036 жолында:

I бағанға 100.00.035 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда айыппұл, өсімақы, тұрақсыздық айыбы деп көрсетілген немесе танылған сома көрсетіледі;
48) 100.32.037 жолында:
I бағанға 100.00.036А жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда негізгі құралдар бойынша амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;
49) 100.32.038 жолында:
I бағанға 100.00.036В жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда материалдық емес активтер бойынша амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;
50) 100.32.039 жолында:
I бағанға 100.00.036С жолында көрсетілген сома көшіріледі;
51) 100.32.040 жолында:
I бағанға 100.00.036D жолында көрсетілген сома көшіріледі;
52) 100.32.041 жолында:
I бағанға 100.00.036Е жолында көрсетілген сома көшіріледі;
53) 100.32.042 жолында:
I бағанға 100.00.036F жолында көрсетілген сома көшіріледі;
54) 100.32.043 жолында:
I бағанға 100.00.036G жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда жөндеуге кеткен шығыстар сомасы көрсетіледі;
55) 100.32.044 жолында:
II бағанда негізгі құралдардың жойылуы және істен шығуынан залалдар сомасы көрсетіледі;

56) 100.32.045 жолында:

II бағанда тауарлық-материалдық құндылықтар нормативтен тыс ысырап, бүлінген және жетпеген, сондай-ақ басқа да өндірістік емес шығыстар және ысырап сомасы көрсетіледі;

57) 100.32.046 жолында:

II бағанда айыпкер белгіленбеген немесе егер айыпкер жақтың есебінен қажетті соманы өтеу мүмкін болмаған жағдайда, талан-тараждан түскен залал көрсетіледі;

58) 100.32.047 жолында:

II бағанда өндірістік қуаттық пен консервацияда болып табылатын объектілерді ұстап тұруға шығындар сомасы көрсетіледі;

59) 100.32.048 жолында:

II бағанда жұмысшылардың еңбек демалыстарын төлеуге резервтегі сома

көрсетіледі;

60) 100.32.049 жолында:

II бағанда негізгі құралдарды жөндеуге алда тұрған шығыстарға резервтегі сома көрсетіледі;

61) 100.32.050 жолында:

II бағанда негізгі құралдарды жөндеуге алда тұрған шығыстарға резервтегі сома көрсетіледі;

62) 100.32.051 жолында:

II бағанда 100.32.025-100.32.050 жолдарында көрсетілмеген басқа да шығыстар сомасы көрсетіледі;

63) 100.32.052 жолында:

I бағанда 100.00.043 жолынан көшірілетін салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

64) 100.32.053 жолында:

I бағанда 100.32.025 және 100.32.052 жолдарын қосумен айқындалатын сома көрсетіледі;

II бағанда 100.32.025 және 100.32.051 жолдарын қосумен айқындалатын сома көрсетіледі;

65) 100.32.054 жолында:

III бағанда III бағандағы 100.32.024 және 100.32.053 жолдарының әртүрлілігі ретінде анықталатын шығыс пен кіріс арасындағы айырмашылық көрсетіледі.

66) 100.32.055 жолында:

III бағанда 100.32.054 жолдың сомасына түзетілген 100.32.001 және 100.32.002 сомасы ретінде айқындалған салық салынатын кіріс көшіріледі. Осы сома 100.00.045 жолда көрсетілген салық салынатын сомаға сәйкес келуі қажет.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 100.00, 100.01, 100.02, 100.03, 100.04, 100.05, 100.06, 100.07, 100.08, 100.09, 100.10, 100.11, 100.12, 100.13, 100.14, 100.15, 100.16, 100.17, 100.18, 100.19, 100.20, 100.21, 100.22, 100.23, 100.24, 100.25, 100.26, 100.27, 100.28, 100.29, 100.30, 100.31, 100.32 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебін жасау ережелері (101.01 - 101.04 нысаны)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және 100.00 және 110.00 нысандарын көрсететін заңды тұлғалардың корпорациялық табыс салығын есептеуге арналған корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының Есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

5. Есепті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны тапсыруға дейін төлеуге жататын корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі - 101.01 нысаны (Корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебін жасау ережесіне N 1 қосымша (101.01 - 101.04 нысандары)

6. Осы есеп Кодекстің 126-бабына сәйкес Декларацияны тапсыруға дейін төлеуге жататын корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасын есептеуге арналған.

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі. Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді.

5) валюта коды.

8. "Есеп" бөлімінде:

1) 101.01.001 жолында бұрынғы салық кезеңі үшін салық төлеуші төлеген аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі. Төленген аванстық төлемдер сомасы бұрынғы салық кезеңінен Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияның (бұдан әрі - Декларация) 100.00.049 (110.00.045) жолынан көшіріледі. Осы жолға 2002 жыл үшін 101.01 нысанын жасау кезінде 2001 жыл үшін Жылдық жиынтық кіріс және жүргізілген шегерімдер туралы декларацияның 37-жолынан (14-1 қосымшаның 66-жолы) төленген аванстық төлемдердің сомасы көшіріледі;

2) 101.01.002 жолында бұрынғы салық кезеңінде салық төлеушінің аванстық төлемдерді төлеу айларының жалпы саны көрсетіледі;

3) 101.00.003 жолында 101.01.002 жолында көрсетілген, бұрынғы салық кезеңінің айлар санына 101.01.001 жолында көрсетілген, бұрынғы салық кезеңі үшін аванстық төлемдер сомасының қатынасы ретінде есептелген, бұрынғы салық кезеңі үшін орташа айлық аванстық төлем көрсетіледі;

4) 101.00.004 жолында Декларацияны тапсыруға дейін кезең үшін төлеуге жататын аванстық төлемдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

101.01.004D, 101.01.004E, 101.01.004F жолдары Кодекспен белгіленген тәртіпте Декларацияны салық төлеушінің беру мерзімін ұзарту кезінде толтырылады.

3. Декларацияны тапсырудан кейін төлеуге жататын корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебі - 101.02 нысаны (Корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебін жасау ережесіне N 2 қосымша (101.01 - 101.04 нысандары))

9. Осы есеп Кодекстің 126-бабына сәйкес Декларацияны тапсырудан кейін төлеуге жататын корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасын есептеуге арналған.

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді.

5) валюта коды.

11. "Есеп" бөлімінде:

1) 101.02.001 жолында Бұрынғы салық кезеңі үшін декларация 100.00.046 (110.00.044) жолында айқындалған бұрынғы салық кезеңі үшін есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 2002 жыл үшін 101.02 нысанын жасау кезінде осы жолға 2001 жыл үшін жүргізілген шегерімдер және жылдық жиынтық кіріс туралы декларацияның 36-жолынан сома көшіріледі;

2) 101.02.002 жолында есепті салық кезеңі үшін салықтың болжанатын сомасы көрсетіледі. Егер 101.02.002 жолы бойынша сома 101.02.001 жолы бойынша сомадан кем, онда салық төлеушіге бұрынғы салық кезеңімен салыстыру бойынша есепті салық кезеңінде салықтың болжанатын сомасын алу бойынша дәлелді өтінішті салық органдарына беру қажет;

3) 101.02.003 жолында 101.02.002 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын, аванстық төлемдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 101.02.004 жолында 101.01.004 жолынан көшірілетін Декларацияны тапсыруға дейін салық кезеңі үшін төленетін аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі;

5) 101.00.005 жолында 101.02.003 және 101.02.004 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын Декларацияны тапсырудан кейін салық кезеңі үшін төлеуге жататын аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі;

6) 101.02.006 жолында Декларацияны тапсырудан кейін есепті салық кезеңінің айлар саны көрсетіледі;

7) 101.02.007 жолында 101.02.006 жолында көрсетілген есепті салық кезеңінің айларына 101.02.005 жолында көрсетілген және төлеуге жататын аванстық төлемдердің сомасының қатынасы ретінде айқындалатын Декларацияны тапсырудан кейін төлеуге жататын орташа айлық аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі;

8) 101.02.008 жолында аванстық төлемдер сомасын енгізу есепті салық кезеңінің соңғы айына және Декларацияны тапсырудан кейін аванстық төлемдерді тапсырудың бірінші айы көрсетіледі.

12. Кодекстің 71-бабына сәйкес қосымша декларацияны салық төлеушінің беруі кезінде, сондай-ақ тексеріс нәтижелері бойынша корпорациялық табыс

салығының сомасының өзгеруі кезінде салық төлеушіге төлеуге жататын аванстық төлемдер сомасын түзетумен қосымша есепті беру қажет.

4. Декларацияны тапсырудан кейін төлеуге жататын корпорациялық табыс салығы бойынша алдын-ала аванстық төлемдер сомасының есебі - 101.03 нысаны (Корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебін жасау ережесіне N 3 қосымша (101.01 - 101.04 нысандары)

13. Осы нысан Кодекстің 126-бабына сәйкес бұрынғы салық кезеңінің қорытындысы бойынша салық салынатын кірісі жоқ немесе залал алған салық төлеушілердің Декларацияны тапсыруынан кейін төлеуге жататын корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасын есептеуге арналған.

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді.

5) в а л ю т а к о д ы .

15 . " Е с е п " б ө л і м і н д е :

1) 101.03.001 жолында есепті салық кезеңі үшін аванстық төлемдердің болжанатын сомасы көрсетіледі;

2) 101.03.002 жолында 101.01.004 жолынан көшірілетін Декларацияны тапсыруға дейін кезең үшін төленетін аванстық төлемдердің болжанатын сомасы көрсетіледі;

3) 101.03.003 жолында 101.03.001 және 101.03.002 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, Декларацияны тапсырудан кейін кезең үшін төлеуге жататын аванстық төлемдердің жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 101.03.004 жолында Декларацияны тапсырудан кейін есепті салық кезеңінің айлар саны көрсетіледі;

5) 101.03.005 жолында 101.03.004 жолында көрсетілген айлар санына 101.03.003 жолында көрсетілген және төлеуге жататын аванстық төлемдердің сомасының қатынасы ретінде айқындалатын Декларацияны тапсырудан кейін төлеуге жататын орташа айлық аванстық төлем сомасы көрсетіледі;

6) 101.03.006 жолында Декларацияны тапсырудан кейін аванстық

төлемдерді төлеудің бірінші айы және аванстық төлемдер сомасын енгізу есепті салық кезеңінің соңғы айы көрсетіледі.

16. Кодекстің 71-бабына сәйкес қосымша декларацияны салық төлеушінің беруі кезінде, сондай-ақ тексеріс нәтижелері бойынша корпорациялық табыс салығының сомасы өзгеруі кезінде салық төлеушіге төлеуге жататын аванстық төлемдер сомасын түзетумен қосымша есеп беру қажет.

5. Қайта құрылған салық төлеушілер бойынша корпорациялық табыс салығы бойынша болжанатын аванстық төлемдер сомасының есебі - 101.04 нысаны (Корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасының есебін жасау ережесіне N 4 қосымша (101.01 - 101.04 нысандары)

17. Осы нысан Кодекстің 126-бабына сәйкес қайта құрылған салық төлеушілер төлеуі тиіс корпорациялық табыс салығы бойынша аванстық төлемдер сомасын есептеуге арналған.

18. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді.

5) в а л ю т а к о д ы .

19 . " Е с е п " б ө л і м і н д е :

1) 101.04.001 жолында қайта құрылған салық төлеушінің құру күнінен бастап есепті салық кезеңі үшін аванстық төлемдердің болжанатын сомасы көрсетіледі;

2) 101.04.002 жолында құру күнінен бастап есепті салық кезеңіндегі айлар с а н ы к ө р с е т і л е д і ;

3) 101.04.003 жолында 101.04.002 жолында көрсетілген айлар санына 101.04.001 жолында көрсетілген болжанатын аванстық төлемдердің сомасы ретінде есептелген есепті салық кезеңі үшін орташа айлық аванстық төлем к ө р с е т і л е д і ;

4) 101.04.004 жолында Декларацияны тапсырудан кейін аванстық төлемдерді төлеудің бірінші айы мен аванстық төлемдер сомасын енгізудің есепті салық кезеңіндегі соңғы айы көрсетіледі. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 101.01, 101.02, 101.03, 101.04 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен бекітілген

Резиденттердің кірістерінің төлем көзінен ұсталған
корпорациялық табыс салығы
сомасының есебін жасау ережелері
(101.05 нысаны)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және резидент кірістерінің төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығының сомасын, кірістерді төлеген салық агентінің есептеуіне арналған резиденттер кірістерінің төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығы сомасының Есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа с ә й к е с т о л т ы р ы л а д ы .

3. Есепті толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

6. Қосымшалар мен қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімдерінде Есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

7. Есепті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе

электрондық почта бойынша алады.

2. Резиденттер кірістерінің төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығы сомасының есебі - 101.05 нысаны (Резиденттер кірістерінің төлем көзінен ұсталған, корпорациялық табыс салығы сомасының есебін жасау ережесіне қосымша (101.05 нысаны)

8. "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық агенті мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін есепті тоқсан;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі;

Егер салық агенті мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, есепті тоқсан басталғаннан кейін салық агентін құру жағдайында - "алғашқы" белгісі белгіленеді;

есепті тоқсанның соңына дейін салық агентін тарату, қайта құру жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді; қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді.

5) валюта коды.

9. "Есеп" бөлімінде:

1) 101.05.001А, 101.05.001В және 101.05.001С жолдарында төлем көзінен ұсталған, 1, 2 және 3 салық кезеңдерінде салық агенті төлеген кірістің сомасы көрсетіледі. 101.05.001D жолында 101.05.001А, 101.05.001В және 101.05.001С жолдарынның сомасы ретінде айқындалатын және төлем көзінен ұсталған салық кезеңдері үшін төлеген кірістің сомасы көрсетіледі;

2) 101.05.002А, 101.05.002В және 101.05.002С жолдарында 1, 2 және 3 салық кезеңдері үшін төлем көзінен ұсталған және бюджетке төленуге тиіс корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 101.05.002D жолында 101.05.002А, 101.05.002В және 101.05.002С жолдарынның сомасы ретінде айқындалатын, төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

3) 101.05.003А, 101.05.003В және 101.05.003С жолдарында 1, 2 және 3 салық кезеңдері үшін төлем көзінен ұсталған және бюджетке төленген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

4) 101.05.004А, 101.05.004В және 101.05.004С жолдарында 101.05.002 және 101.05.003 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, 1, 2 және 3 салық кезеңдері үшін төлем көзінен ұсталған және бюджетке төленуге тиіс корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

5) 101.05.005А, 101.05.005В және 101.05.005С жолдарында 101.05.003 және 101.05.002 тиісті жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, 1, 2 және 3 салық кезеңдері үшін төлем көзінен ұсталған және бюджетке артық төленген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

10. 101.05.001, 101.05.002, 101.05.003 жолдарына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында төленген кіріс түрі көрсетіледі. Бұл бағанды төленген кіріс түріне байланысты салық агенті толтырады: 1 - дивидендтер, 2 - сыйақы, 3 - ұ т ы с т а р ;

3) С бағанында кіріс алған ұйым атауы көрсетіледі;

4) D бағанында С бағанында көрсетілген салық төлеуші - салық агентінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында төленетін кіріс сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында төлем көзіне салық салынатын төленген кіріс сомасы көрсетіледі ;

7) G бағанында Кодекстің 135-бабының 2-тармағымен белгіленген корпорациялық табыс салығының ставкасы көрсетілген;

8) H бағанында (FxG)/100 ретінде айқындалатын, төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығының сомасы;

9) I бағанында төлем көзінен ұсталған және бюджетке аударылған корпорациялық табыс салығы көрсетіледі.

101.05.001, 101.05.002, 101.05.003 жолдарына қосымша нысанның Е бағанының жиынтық сомасы 101.05.001А, 101.05.001В және 101.05.001С тиісті жолдарына, H бағанының - 101.05.002А, 101.05.002В және 101.05.002С тиісті жолдарына, I бағанының - 101.05.003А, 101.05.003В және 101.05.003С тиісті жолдарына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 101.05 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен бекітілген

Резидент еместердің кірістерінің төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығы сомасының есебін жасау ережелері
(101.06 нысаны)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және резиденттер кірістерінің төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығының сомасын, кірістерді төлеген салық агентінің есептеуіне және төлеуіне арналған резиденттер кірістерінің төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығы сомасының Есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа с ә й к е с т о л т ы р ы л а д ы .

3. Есепті толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

6. қосымшалар мен қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімдерінде Есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

7. Есепті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Резидент еместердің кірістерінің төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығы сомасының есебі - 101.06 нысаны (Резиденттер кірістерінің төлем көзінен ұсталған, корпорациялық табыс салығы сомасының есебін жасау ережесіне қосымша (101.06 нысаны)

8. "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық агенті мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін есепті тоқсан;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі.

Егер салық агенті мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады; есепті тоқсан басталғаннан кейін салық агентін құру жағдайында - "алғашқы" белгісі белгіленеді;

есепті тоқсанның соңына дейін салық агентін тарату, қайта құру жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді;

- 5) валюта коды;

9. "Халықаралық шарттар жасалған елдердің резиденттерінен кірістер"

б ө л і м і н д е :

1) 101.06.001 жолы бюджетке аударылған және төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығын және қосарлама салықты болдырмау және кіріс пен мүлікке (капиталға) салықтарды төлеуден жалтарудың алдын-алу туралы халықаралық шарттар жасалған (бұдан әрі - халықаралық шарттар) елдердің резиденттеріне есептелген дивидендтердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде толтырылады;

2) 101.06.002 жолы бюджетке аударылған және төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығын және халықаралық шарттар жасалған елдердің резиденттеріне есептелген сыйақылардың (проценттердің) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде толтырылады;

3) 101.06.003 жолы бюджетке аударылған және төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығын және халықаралық шарттар жасалған елдердің резиденттеріне есептелген роялтидің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде толтырылады;

4) 101.06.004 жолы Кодекстің 198-бабына сәйкес резидент еместерге қайтарылған, бюджетке аударылған, төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығын және халықаралық шарттар жасалған елдердің резиденттеріне есептелген өзге кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде толтырылады.

10. "Халықаралық шарттар жасалмаған елдер резиденттерінің кірістері"
б ө л і м і н д е :

101.06.005 жолы бюджетке аударылған және төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығын және халықаралық шарттар жасалмаған елдердің резиденттеріне есептелген кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған

және қосымша нысан негізінде толтырылады.

11. "Барлығы" бөлімінде:

101.06.006 жолы 101.06.001 - 101.06.005 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, Кодекстің 198-бабына сәйкес резидент еместерге қайтарылған, бюджетке аударылған, төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығын және елдердің резиденттеріне есептелген кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде толтырылады.

12. 101.06.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кірісті алушы - резидент еместің толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елі көрсетіледі;
- 4) D бағанында акцияларды сатып алу күні көрсетіледі;
- 5) E бағанында акциялардың жалпы құны көрсетіледі;
- 6) F бағанында салық агентінің жарғылық капиталындағы В бағанында көрсетілген резидент еместің үлесі көрсетіледі;
- 7) G бағанында есептелген дивидендтердің сомасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында халықаралық шартпен белгіленген кіріске салық ставкасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында G және H бағандарының көрсеткіштері ретінде есептелген ұсталған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында Кодекстің 181, 200-баптарының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 11) K бағанында дивидендтерді төлеу күні көрсетіледі.

101.06.001 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық сомасы 101.06.001A жолына, I бағаны - 101.06.001B жолына, J бағаны - 101.06.001C жолына көшіріледі.

13. 101.06.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кірісті алушы - резидент еместің толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елі көрсетіледі;
- 4) D бағанында берешек бағалы қағаздардың, мүліктің және кредиттің (заемның) түрі көрсетіледі;
- 5) E бағанында берешек бағалы қағаздардың, мүліктің және кредиттің (з а е м н ы ң) с а н ы көрсетіледі;

6) F бағанында берешек бағалы қағаздардың жалпы теңгермелік құны, кредиттің (заемның) және мүліктің жалпы сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында берешек бағалы қағаздарды сатып алу күні немесе кредитті (заемды) алу күні көрсетіледі;

8) H бағанында есептелген сыйақылардың (проценттердің) сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында халықаралық шартпен белгіленген кірістерге салық ставкасы көрсетіледі;

10) J бағанында H және I бағандарының көрсеткіштері ретінде есептелген төлем көзінен ұсталатын, корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Кодекстің 181, 200-баптарының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында сыйақылар (проценттер) төлеу күні немесе оларды шегерімге жатқызу күні көрсетіледі.

101.06.002 жолына қосымша нысаны H бағанының жиынтық сомасы 101.06.002A жолына, J бағаны - 101.06.002B жолына, K бағаны - 101.06.002C жолына көшіріледі.

14. 101.06.003 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында кірісті алушы - резидент еместің толық атауы көрсетіледі;

3) C бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елі көрсетіледі;

4) D бағанында халықаралық шарт ережелеріне сәйкес роялти түрі көрсетіледі;

5) E бағанында құқықты немесе мүлікті тіркеу елі көрсетіледі;

6) F бағанында құқықты немесе мүлікті тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) G бағанында пайдаланушы - салық агентімен шарт жасау нөмірі мен күні көрсетіледі;

8) H бағанында пайдаланушы - салық агентінің құқығын немесе мүлкін пайдалану мерзімі көрсетіледі;

9) I бағанында есептелген роялти сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында халықаралық шарттармен белгіленген кірістерге салық ставкасы көрсетіледі;

11) K бағанында I және J бағандарының көрсеткіші ретінде есептелген және төлем көзінен ұсталатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Кодекстің 181, 200-баптарының ережелеріне сәйкес

бюджетке аударылған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

13) М бағанында роялтиді төлеу күні немесе оларды шегерімге жатқызу күні көрсетіледі.

101.06.003 жолына қосымша нысан І бағанының жиынтық сомасы 101.06.003А жолына, К бағаны - 101.06.003В жолына, L бағаны - 101.06.003С жолына көшіріледі.

15. 101.06.004 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында кірісті алушы - резидент еместің толық атауы көрсетіледі;

3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елі көрсетіледі;

4) D бағанында халықаралық шарт ережелеріне сәйкес кіріс түрі көрсетіледі;

5) E бағанында есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында халықаралық шартпен белгіленген кірістерге салық ставкасы көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 181, 198-202 баптарының ережелеріне сәйкес төлем көзінен ұсталатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында Кодекстің 181, 198-202 баптарының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында Кодекстің 198-бабының ережелеріне сәйкес резидент еместерге қайтарылған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында кірістерді төлеу күні немесе оларды шегерімге жатқызу күні көрсетіледі;

11) K бағанында бюджетке корпорациялық табыс салығын аудару күні көрсетіледі.

101.06.004 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық сомасы 101.06.004А жолына, G бағаны - 101.06.004В жолына, H бағаны - 101.06.004С жолына, I бағаны - 101.06.004D жолына көшіріледі.

16. 101.06.005 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында кірісті алушы - резидент еместің толық атауы көрсетіледі;

3) С бағанында Кодекстің 178-бабының ережелеріне сәйкес кіріс түрі көрсетіледі;

4) D бағанында есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында Кодекстің 180-бабымен белгіленген төлем көзінен

корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында D және E бағандарының көрсеткіштері ретінде есептелген төлем көзінен ұсталатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 181-бабының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында кірістердің төлем күні немесе оларды шегерімдерге жатқызу күні көрсетіледі.

101.06.005 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық сомасы 101.06.005A жолына, F бағаны - 101.06.005B жолына, G бағаны - 101.06.005C жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысанды 101.06 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Корпорациялық табыс салығы
бойынша декларация жасау ережелері
(110-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Екінші дәрежелі банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың корпорациялық табыс салығының кірістерін мәлімдеуге және есептеуге арналған корпорациялық табыс салығы бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (110.00 нысаны) және корпорациялық табыс салығы бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілері туралы ақпаратты ашуға оған қосымшалардан (110.01-110.31 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып тоқтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес
т о л т ы р ы л а д ы .

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, +, /, %, Z белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған
қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

7. Тиісті қосымша нысанда көрсеткіштерді ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

8. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде тиісті қосымшаның "
Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті
к ө р с е т к і ш т е р і к ө р с е т і л е д і .

9. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде " - "
б е л г і с і м е н к ө р с е т і л е д і .

10. Декларацияны беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта Декларация екі данада жасалады,
бір данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен
байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша
салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3-тармақшаға сәйкес
Декларацияны жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық
органында хабарламаны алады.

Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және
куәландырылады.

2. Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация - 110.00 нысаны
(Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияны жасау ережесіне
қосымша) (110.00 нысаны)

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші
мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;

4) Декларация түрі;

Егер салық төлеуші Декларацияны мынаған сәйкес берсе:

Кодекстің 136-бабының 2-тармағында - "алғашқы" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 3-тармағында - "тарату" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 4-тармағында - "алғашқы" және "тарату"

торкөздері белгіленеді;

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" торкөзі белгіленеді.

Кодекстің 136-бабының 1-тармағына сәйкес қалған жағдайларда "кезекті" торкөзі белгіленеді.

Сондай-ақ, Кодекстің 114-бабымен көзделген жағдайларда, "ұзақ мерзімді келісім-шарттар" торкөзі белгіленеді;

5) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің негізгі коды (алғашқы бес белгі) және оның үлес салмағы (100 %) көрсетіледі;

6) валюта коды;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді.

12. Салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне Кодекстің 80, 184-баптарына сәйкес айқындалатын салық төлеуші кірістерінің барлық түрлері енгізіледі.

13. "Жылдық жиынтық кіріс" бөлімінде:

1) 110.00.001 жолына 110.01.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 110.00.002 жолына 110.01.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 110.00.003 жолына Кодекстің 83-бабына сәйкес міндеттемелерді есептен шығару нәтижесінде алынған кірістер сомасы көрсетіледі;

4) 110.00.004 жолына 110.03.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 110.00.005 жолына 110.04.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 110.00.006 жолына 110.05.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 110.00.007 жолында Кодекстің 86-бабына сәйкес берешек талабына жол беруден салық төлеуші алған және алуға жататын кірістер сомасы көрсетіледі;

8) 110.00.008 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 8) тармақшаға сәйкес кәсіпкерлік қызметін шектеу немесе тоқтатуға келісім үшін салық төлеуші алған және алуға жататын кірістер сомасы көрсетіледі;

9) 110.00.009 жолына 110.22.006 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

10) 110.00.010 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 11) тармақшаға сәйкес жалпы үлестік меншіктен кірісті бөлу кезінде алынатын кірістер сомасы көрсетіледі;

11) 110.00.011 жолында Кодекстің 80-бабындағы 2-тармақтың 12) тармақшасына сәйкес егер бұл сомалар бұрын шегерімге жатқызылмаса, бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдар, бюджеттен қайтарылғандарды қоспағанда басқа сот тағайындаған және (немесе) борышкер деп танылған айыппұлдар, өсімдер мен санкциялардың басқа да түрлерінің сомасы көрсетіледі;

12) 110.00.012 жолында Кодекстің 89-бабына сәйкес бұрынғы салық

кезеңдерінде бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылық
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

13) 110.00.013 жолына 110.06.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

14) 110.00.014 жолына 110.07.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

15) 110.00.015 жолына 110.08.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 110.00.016 жолына 110.09.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

17) 110.00.017 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 18) тармақшаға сәйкес ұтыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

18) 110.00.018 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 19) тармақшаға сәйкес роялти түріндегі салық төлеуші алған кіріс көрсетіледі;

19) 110.00.019 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 20) тармақшаға сәйкес кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған шығыстардан кірістердің асу сомасы
к ө р с е т і л е д і ;

20) 110.00.020 жолында 110.00.001 - 110.00.019 жолдарында көрсетілмеген, Кодекстің 80-бабына сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілетін салық төлеушінің кірісі көрсетіледі;

21) 110.00.021 жолында 110.00.001 - 110.00.020 жолдарының сомасын қосумен айқындалатын жылдық жиынтық кірістің жалпы сомасы көрсетіледі.

14. "Жылдық жиынтық кірісті түзету" бөлімінде:

1) 110.00.022 жолында Кодекстің 91-бабына сәйкес жылдық жиынтық кірісті түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі, ол 110.00.022А - 110.00.022Е жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

2) 110.00.023 жолында 110.00.021 және 110.00.022 жолдарының сомасының айырмасы ретінде айқындалатын түзету есебімен жылдық жиынтық кірістің сомасы көрсетіледі.

15. "Шегерімдер" бөлімінде:

1) 110.00.024 жолына 110.11.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 110.00.025 жолына 110.12.008 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 110.00.026 жолына 110.13.001С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 110.00.027 жолына 110.14.001В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 110.00.028 жолына 110.15.001Е жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 110.00.029 жолына 110.17.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 110.00.030 жолына 110.17.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 110.00.031 жолына 110.18.001D жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 110.00.032 жолына 110.19.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

10) 110.00.033 жолына 110.20.001F жолында көрсетілген сома
көшіріледі;

11) 110.00.034 жолында Кодекстің 103-бабына сәйкес есептелген

шектерде мемлекеттік бюджетке төленген салықтардың сомасы көрсетіледі;

12) 110.00.035 жолына 110.21.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

13) 110.00.036 жолында 110.00.036А - 110.00.036F жолдарының сомасын қосумен айқындалатын тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың, жөндеуге шығыстар мен басқа да шегерімдердің жалпы сомасы

көрсетіледі;

14) 110.00.036А жолына 110.22.004Е жолында көрсетілген сома көшіріледі;

15) 110.00.036В жолына 110.22.005Е жолында көрсетілген сома көшіріледі;

16) 110.00.036С жолына 110.23.001В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

17) 110.00.036D жолына 110.22.041 және 110.22.005G жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

18) 110.00.036Е жолына 110.22.004Н және 110.22.005F жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

19) 110.00.036F жолына 110.22.004F жолында көрсетілген сома
к ө ш і р і л е д і ;

20) 110.00.037 жолында 110.00.024 - 110.00.036 жолдарының сомасын қосумен айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

16. "Салық салынатын кіріс есебі" бөлімінде:

1) 110.00.038 жолында 110.00.023 және 110.00.037 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын кіріс (залал) сомасы көрсетіледі;

2) 110.00.039 жолында Кодекстің 124-бабының 1-тармағының үшінші бөлігіне сәйкес көшіруге жатпайтын, Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдарды шегерімге жатқызу нәтижесінде салық төлеуші алған залал сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, егер 110.00.036С жолы бойынша сома 110.00.038 жолының сомасынан астам немесе тең болса, онда 110.00.039 жолында 110.00.038 жолында көрсетілген сома көрсетіледі. Егер 110.00.036С жолы бойынша сома 110.00.038 жолы бойынша сомадан аз болса, 110.00.039 жолына 110.00.036С жолының сомасы көшіріледі;

3) 110.00.040 жолында кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын (110.00.038 - 110.00.039 + 110.02.002) үйлер, құрылыстар мен ғимараттарды сату кезінде алынған залал сомасынан қалыптасқан және көшіруге жатпайтын залал сомасына азайтылған есепті салық кезеңінің нәтижелері бойынша алынған залал сомасы ретінде айқындалған көшіруге жататын залал сомасы көрсетіледі;

4) 110.00.041 жолында $110.00.038 \times 2 \% + (110.00.041D - 110.00.041G) -$

110.00.041H сомаларының шамасында Кодекстің 122-бабына сәйкес (110.00.041A - 110.00.041C сома) салық салынатын кірістен (кіріске) алынып тастайтын (енгізілетін) шығыстардың (кірістердің) жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 110.00.041A жолында Кодекстің 122-бабының 1-тармағы 2) тармақшасына сәйкес әлеуметтік сала объектілерін ұстап тұруға нақты шеккен шығыстар с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

6) 110.00.041B жолында Кодекстің 122-бабының 1-тармағы 2) тармақшасына сәйкес коммерциялық емес ұйымдарға тегін берілген мүлік сомасы көрсетіледі;

7) 110.00.041C жолында Кодекстің 122-бабының 1-тармағы 3) тармақшасына сәйкес айқындалған Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жеке тұлғаларға берілетін адрестік әлеуметтік көмек көрсетіледі;

8) 110.00.041D жолын мүгедектердің еңбегін пайдаланатын салық төлеушілер толтырады. Бұл жолда Кодекстің 122-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген шығыстар с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

9) 110.00.041E жолында Кодекстің 122-бабының 2-тармағына сәйкес негізгі қаражаттардың қаржы лизингі бойынша алынған сыйақы сомасы көрсетіледі;

10) 110.00.041F жолында Кодекстің 122-бабының 4-тармағына сәйкес кіріс с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

11) 110.00.041G жолында "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексін қолданысқа енгізу туралы" Z010210_ Қазақстан Республикасы Заңының 2-бабындағы 1-тармаққа сәйкес орташа мерзімді және ұзақ мерзімді кредиттер бойынша, ипотекалық кредиттер бойынша және тұрғын үй-жайлардың лизингі бойынша сыйақылар жөніндегі кіріс с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

12) 110.00.041H жолында Кодекстің 122-бабының 5-тармағына сәйкес пайдаланудың үш жылдық кезеңінің аяқталуына дейін тіркелген активтерді сату кезінде 110-баптың 2-тармағына сәйкес бұрын шегерімге жатқызылған амортизациялық аударымдар с о м а с ы к ө р с е т і л е д і .

Егер 110.00.041A - 110.00.041C жолдарында көрсетілген шығыстардың нақты сомасы салық салынатын кірістің екі процентінен кемінің сомасын құраса, онда салық салынатын кірістен алып тастауға салық салынатын кірістен екі процент мөлшерінде айқындалған с о м а ж а т а д ы ;

14) 110.00.042 жолында Кодекстің 123-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған және Кодекстің 124-бабына сәйкес бұрынғы салық кезеңдерінен көшірілген залал с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

15) 110.00.043 жолында 110.00.038, 110.00.041 және 110.00.042 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын шеккен залалдар мен түзетулерді ескеріп салық салынатын кіріс көрсетіледі. Егер 110.00.042 жолында көрсетілген сома бұрынғы екі жолдың айырмасынан үлкен болса, онда осы жолдың шамасы теріс болады.

Алынған сома 110.27.001 жолына көшіріледі.

17. "Салық міндеттемесінің есебі" бөлімінде:

1) 110.00.044 жолында 110.27.002 жолында айқындалған есептелген салық сомасы көрсетіледі;

2) 110.00.045 жолында 110.27.003 жолында айқындалған есепті салық кезеңі үшін төленген аванстық төлемдердің сомасы көрсетіледі;

3) 110.00.046 жолында 110.27.004 жолында айқындалған есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші жүргізген шегерімдер сомасы көрсетіледі;

4) 110.00.047 жолында 110.27.005 жолында айқындалған төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі;

5) 110.00.048 жолын толтыру кезінде 110.27.006 жолында айқындалған есепке алуға (қайтаруға жататын) тиіс артық төленген салық сомасы көрсетіледі.

110.00.045 жолын толтыру кезінде сома салық органы мен салық төлеуші куәландырған салық міндеттемесін орындау бойынша бюджетпен есеп айырысудың

жағдайы туралы салыстыра тексеру актісінің негізінде көрсетіледі.

3. Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірістер - 110.01 нысаны (Декларацияға N 1 қосымша)

18. Осы нысан Кодекстің 81-бабына сәйкес тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірісті айқындауға арналған.

19. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

20. "Кірістер" бөлімінде:

1) 110.01.001 жолында тауарларды сатудан кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 110.01.002 жолында жұмыстарды орындаудан кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 110.01.003 жолында қызмет көрсетулерден кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.01.003А - 110.01.003Q жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

4) 110.01.003Q - 110.01.003Q жолдарында қызмет көрсетулердің тиісті түрлерін көрсетуден кірістер көрсетіледі;

5) 110.01.004 жолында тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірістің жалпы сомасы көрсетіледі. 110.01.001 - 110.01.003

жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

21. 110.01.004 жолының шамасы 110.00.001 жолына көшіріледі.

4. Үйлерді, құрылыстарды, ғимараттарды, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен кіріс - 110.02 нысаны
(Декларацияға N 2 қосымша)

22. Осы нысан Кодекстің 82-бабына сәйкес үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен кірісті айқындауға арналған.

РЕПО операцияларынан және кері РЕПО-дан бағалы қағаздар бойынша кірістер бағалы қағаздарға меншік құқығының көшуімен осы операциялардың есебі кезінде енгізіледі.

23. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

24. "Үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сату" бөлімінде:

1) 110.02.001 жолы үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 110.02.002 жолы кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан залалдың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

3) 110.02.003 жолы кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан залалдың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

25. "Амортизацияға жатпайтын активтерді сату" бөлімінде:

110.02.004 жолы үйлер, ғимараттар, құрылыстар мен бағалы қағаздардан басқа Кодекстің 82-бабының 1-тармағында көрсетілген амортизацияға жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

26. "Бағалы қағаздарды сату" бөлімінде:

1) 110.02.005 жолы "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан акцияларды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 110.02.006 жолы берешек бағалы қағаздары қоспағанда, өзге бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

3) 110.02.007 жолы "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан облигацияларды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

4) 110.02.008 жолы мемлекеттік бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

5) 110.02.009 жолы басқа берешек бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

6) 110.02.010 жолы Кодекстің 124-бабының 2-тармағына сәйкес бұрынғы салық кезеңінен көшірілген "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан акциялар мен облигацияларды қоспағанда, бағалы қағаздарды сатудан залал сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

7) 110.02.011 жолы 110.02.010 жолының сомасына азайтылған 110.02.006, 110.02.008, 110.02.009 жолдарының сомасы мен (немесе) әртүрлілігі ретінде айқындалатын шеккен залалдар сомасын ескеріп "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан акциялар мен облигацияларды қоспағанда, бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) сомасын көрсетуге арналған.

27. "Барлығы" бөлімінде:

110.02.012 жолында үйлер, ғимараттар, құрылыстар сату кезінде қосылған құн өсуінен кірістің жалпы сомасы, сондай-ақ, 110.02.001, 110.02.004, 110.02.005, 110.02.007 және 110.02.011 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын (кірісті алу кезінде) бағалы қағаздарды қоса амортизацияға жататын активтер көрсетіледі.

28. 110.02.002 жолында айқындалған, кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылған үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан салық төлеушінің залал алуы кезінде осы залал Кодекстің 124-бабының 1-тармағына сәйкес бұрынғы салық кезеңдерінің салық салынатын кірісі есебінен өтеу үшін үш жылды қоса алғанда мерзімге көшіріледі.

110.02.003 жолында айқындалған, кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан залалды алу жағдайында осы залал салық салу мақсатында есептелмейді.

110.02.005 және 110.02.007 жолдарында кірісті алу кезінде осы сомалар Кодекстің 91-бабының 1-тармағындағы 3-тармақшаға сәйкес 110.00.022С жолына көшіріледі.

110.02.008 жолында кірісті алу кезінде осы сома 110.00.022D жолына көшіріледі.

Үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сату кезінде алынуға жататын (

алынған) құн өсуінен кіріс, сондай-ақ 110.02.012 жолында айқындалған бағалы қағаздарды қоса амортизацияға жатпайтын активтер 110.00.002 жолына көшіріледі.

29. 110.02.001, 110.02.002, 110.02.003 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында сатылған үйлердің, ғимараттардың, құрылыстардың атауы көрсетіледі;

3) кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылатын үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сату кезінде С бағанында бұрынғы салық кезеңінің 110.22.001 және 110.22.002 жолдарына қосымша нысанның Р бағанындағы тиісті жолдарда айқындалған Кодекстің 82-бабының 3-тармағына сәйкес үйлердің, ғимараттардың, құрылыстардың қалдық құны көрсетіледі. Кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сату кезінде осы бағанда аталған баптың 2-тармағына сәйкес сатылған объектінің теңгермелік құны көрсетіледі.

Егер объект есепті салық кезеңінің ішінде сатып алынған және сатылған жағдайда, онда 110.02.001 және 110.02.002 жолдарына қосымша нысандар С бағанында кәсіпкерлік қызметінде оны пайдалануға қарамастан объектінің алғашқы құны көрсетіледі;

4) D бағанында аталған объектілерді сату құны көрсетіледі;
5) E бағанында D және C бағандары бойынша сома айырмасы ретінде айқындалатын оларды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

110.02.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 110.02.001 жолына, 110.02.002 жолына қосымша нысан E бағаны 110.02.002 жолына, 110.02.003 жолына қосымша нысан E бағаны 110.02.003 жолына көшіріледі.

30. 110.02.004 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында үйлер, ғимараттар, құрылыстар мен бағалы қағаздарды қоспағанда Кодекстің 82-бабының 1-тармағында көрсетілген амортизацияға жатпайтын сатылған активтердің атауы көрсетіледі;
3) С бағанында аталған баптың 2-тармағына сәйкес объектілердің теңгермелік құны көрсетіледі;
4) D бағанында объектілерді сату құны көрсетіледі;
5) E бағанында D және C бағандарында көрсетілген сомалардың айырмасы ретінде айқындалатын оларды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

Осы объектілерді сатудан алынған залалдар E бағанының жиынтық сомасын айқындау кезінде салық салу мақсатында есептелмейді.

110.02.004 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы

110.02.004 жолына көшіріледі.

31. 110.02.005, 110.02.006 жолдарына қосымша нысандар:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында берешек бағалы қағаздардан басқа, сатылған бағалы қағаздардың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында бағалы қағаздарды сатып алу құны көрсетіледі;
- 4) D бағанында бағалы қағаздарды сату құны көрсетіледі;
- 5) E бағанында D және C бағандары бойынша сомалар айырмасы ретінде айқындалатын бағалы қағаздарды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

110.02.005 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 110.02.005 жолына, 110.02.006 жолына - 110.02.006 жолына қосымша нысан E бағаны көшіріледі.

32. 110.02.007, 110.02.008, 110.02.009 жолдарына қосымша нысандар:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сатылған берешек бағалы қағаздардың атауы көрсетіледі; мемлекеттік бағалы қағаздар: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ноталары, Қазақстан Республикасы қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелері, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ұлттық жинақ облигациялары, басқа мемлекеттік бағалы қағаздар; қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдерінде орналасқан облигациялар; өзге де мемлекеттік емес берешек бағалы қағаздар. Бұл ретте, бағалы қағаздардың аталған түрлері бойынша деректер біртұтас сомалармен көрсетіледі;
- 3) С бағанында берешек бағалы қағаздардың атаулы құны көрсетіледі;
- 4) D бағанында купон сомасын енгізетін құн бойынша сатып алынған берешек бағалы қағаздарды қоспағанда берешек бағалы қағаздарды сатып алу құны көрсетіледі. Купон сомасын енгізетін құн бойынша сатып алынған берешек бағалы қағаздар сатушыға сатып алушы төлеген купон шамасына кемітілген сатып алу құны бойынша көрсетіледі;
- 5) E бағанында C және D бағандары бойынша сомалар айырмасы ретінде айқындалатын дисконт немесе сыйақы сомасы көрсетіледі;
- 6) F бағанында олар бойынша сыйақы төлеу күніне дейін сату кезінде сатып алушыдан алынған купон есебінсіз берешек бағалы қағаздарды сату құны көрсетіледі. Осы бағанда көрініс таппаған купон сомасы 110.08.002 жолына қосымша нысан D бағанының тиісті жолдарында көрсетіледі;
- 7) G бағанында берешек бағалы қағазды иелену кезеңі үшін дисконт немесе сыйақы амортизациясының сомасы көрсетіледі, ол былай есептеледі:
$$G = (E / \text{жүгіну мерзімі (күндер)} \times (\text{иелену кезеңі (күндер)}));$$
- 8) H бағанында D және G бағандарының сомасы ($H=(F - (D+G))$) және F

бағаны бойынша сома айырмасы ретінде айқындалатын берешек бағалы қағаздарды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

110.02.007 жолына қосымша нысан Н бағанының жиынтық шамасы 110.02.007 жолына, 110.02.008 жолына қосымша нысан Н бағаны 110.02.008 жолына, 110.02.009 жолына қосымша нысан Н бағаны 110.02.009 жолына көшіріледі.

33. 110.02.010 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында залалдар туындаған және осы жол толтырылған салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) С бағанында бұрынғы салық кезеңі үшін Е бағанында айқындалатын бұрынғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында есепті салық кезеңінде алынған кіріс (көшіруге жататын залал) көрсетіледі. Осы бағанға 110.02.006, 110.02.008, 110.02.009 жолдарының сомасы көшіріледі;
- 5) Е бағанында одан кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін залал көрсетіледі. D және С бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалады; Осы сома Кодекстің 124-бабының 2-тармағымен белгіленген залалдарды көшіру үшін мерзім аяқталуына дейін келесі салық кезеңінің С бағанына көшіріледі.
- 6) F бағанында Кодекстің 124-бабының 2-тармағына сәйкес көшіру мерзімінің аяқталуымен байланысты одан кейінгі салық кезеңдеріне көшіруге жатпайтын залал көрсетіледі.

110.02.010 жолына қосымша нысанның тиісті салық кезеңі үшін С бағанының шамасы 110.02.010 жолына көшіріледі.

5. Күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер - 110.03 нысаны
(Декларацияға N 3 қосымша)

34. Осы нысан Кодекстің 84-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша кірістерді айқындауға арналған.

35. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

36. "Күмәнді міндеттемелер" бөлімінде:

1) 110.03.01 жолы кіріске енгізілетін тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша күмәнді міндеттемелер сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 110.03.002 жолы кіріске енгізілетін қызметкерлердің күмәнді міндеттемелерінің сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

3) 110.03.003 жолы салық төлеуші күмәнді деп таныған кредиторлық берешектің жалпы сомасын көрсетуге арналған және 110.03.001 және 110.03.002 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

37. 110.03.003 жолының шамасы 110.00.004 жолына көшіріледі.

38. 110.03.01 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында кредитор - заңды тұлғаның (тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізуші) толық атауы көрсетіледі;

3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында сатылған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша кредитор - жеткізуші құжатының (шот-фактуралар, орындалған жұмыстар мен басқаларының актісі) нөмірі мен күні көрсетіледі;

5) E бағанында күмәнді деп танылған міндеттемелер бойынша тауарларды сатып алу, жұмыстарды орындау, қызмет көрсету күні көрсетіледі;

6) F бағанында қосылған құн салығының сомасын ескеріп кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында кредиторлық берешектің туындау сәтіне қолданылатын қосылған құн салығының ставкасы көрсетіледі;

8) H бағанында G бағанында көрсетілген ставканы ескере отырып есептелген қосылған құн салығының сомасының алуы үшін кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында Кодекстің 84-бабына сәйкес есепті салық кезеңі үшін жылдық жиынтық кіріске енгізуге жататын және күмәнді болып табылатын кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

110.03.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 110.03.001А жолына, H бағаны - 110.03.001В жолына, I бағаны - 110.03.001С жолына көшіріледі.

39. 110.03.02 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Кодекстің 149-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалған қызметкерлердің кірісі көрсетіледі;

3) С бағанында В бағанында көрсетілген қызметкерлердің есептелген кірісінің сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында С бағанында көрсетілген қызметкерлердің есептелген кірістерінен міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

- 5) Е бағанында қызметкерлерге кірісті есептеу күні көрсетіледі;
- 6) F бағанында қызметкерге төленген кіріс сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында міндетті зейнетақы қорларына аударылған міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында қызметкерге кірісті төлеу күні көрсетіледі;
- 9) I бағанында міндетті зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналарын төлеу күні көрсетіледі;
- 10) J бағанында салық төлеуші күмәнді деп таныған және қызметкерлердің кірістері бойынша кредиторлық берешектің сомасы көрсетіледі;
- 11) K бағанында салық төлеуші күмәнді деп таныған және міндетті зейнетақы жарналары бойынша кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

110.03.002 жолына қосымша нысан J бағанының жиынтық шамасы 110.03.002А жолына, K бағаны - 110.03.002В жолына көшіріледі.

6. Мүлікті жалға беруден кірістер - 110.04 нысаны

(Декларацияға N 4 қосымша)

40. Осы нысан Кодекстің 80-бабындағы 2-тармақтың 5) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасында да, одан тысқары жерлерде де мүлікті жалға беруден кірістерді айқындауға арналған.

41. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

42. "Мүлікті жалға беру" бөлімінде:

110.04.001 жолы мүлікті жалға беруден кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

43. 110.04.001 жолының шамасы 110.00.005 жолына көшіріледі.

44. 110.04.01 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында жалға беруші жалға берген мүлік түрі көрсетіледі;
- 3) С бағанында жалға алушы - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында жалға алу шартын жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 5) Е бағанында есепті салық кезеңі үшін жалға алу шартына сәйкес жалға беруші алуға жататын (алған) жалға алу төлемінің сомасы көрсетіледі.

Егер салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тысқары орналасқан мүлік үшін (тысқары орналасып жалға берілген) жалға алу төлемін алса (алуға жатса), онда Е бағанында салық сомасын қоса жалға алу төлемінің есептелген

сомасы көрсетіледі.

110.04.001 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы
110.04.001А жолына көшіріледі.

7. Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын банктер мен ұйымдардың құрылған провизиялар мөлшерлерінің кемуінен кірістері -
110.05 нысаны (Декларацияға N 5 қосымша)

45. Осы нысан Кодекстің 85-бабына сәйкес банктердің құрылған провизиялары мөлшерлерінің кемуінен кірістерді айқындауға арналған.

46. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректер көрсетіледі:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

47. "Міндеттемелерді орындау кезінде талаптар мөлшерін өзгерту"
б ө л і м і н д е :

110.05.001 жолы міндеттемелерді орындау кезінде талаптар мөлшерін өзгерту кезіндегі жиынтық соманы көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

48. "Талап ету құқығына жол беру ақысы, жаңартпа, қайта табыстау туралы шарт негізінде және (немесе) өзге негіздерде талап етулер мөлшерінің өзгеруі"
б ө л і м і н д е :

110.05.002 жолы Қазақстан Республикасының заңнамасымен көзделген цессия шартын жасау жолымен талап құқығына жол беру ақысы, жаңартпа, қайта табыстау туралы шарт негізінде және (немесе) өзге негіздерде талап етулер мөлшерінің өзгеруі кезінде жиынтық соманы көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

49. "Талаптарды қайта мамандандыру кезінде провизиялар мөлшерінің өзгеруі"
б ө л і м і н д е :

110.05.003 жолы талаптарды қайта мамандандыру кезінде провизиялар мөлшерінің өзгеруі кезіндегі жиынтық соманы көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

50. "Барлығы" бөлімінде:

110.05.004 жолы 110.05.001D, 110.05.002D, 110.05.003D жолдар сомасы ретінде айқындалатын құрылған провизиялар мөлшерлерінің кемуінен кірістің жалпы сомасын көрсетуге арналған.

51. Күмәнді және үмітсіз активтер, шартты міндеттемелер бойынша сомалар тиісті жолдарда көрсетіледі.

Құрылған провизиялар мөлшерлерінің кемуінен кірістерді айқындау кезінде

үмітсіз активтер деп теңгермеде де бар, теңгерме үшін есептелетін де активтер танылады (2002 жылдың 1 қаңтарынан бастап теңгерме үшін есептен шығарылған).

52. 110.05.004 жолының шамасы 110.00.006 жолына көшіріледі.

53. 110.05.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында шартты міндеттеменің актив тобы айқындалған;
- 3) С бағанына бұрынғы салық кезеңдері үшін 110.15.001 жолына қосымша нысан С бағанынан бұрынғы салық кезеңдерінің соңына талаптардың жалпы сомасы көшіріледі;
- 4) D бағанында С бағанында көрсетілген орындалған талаптардың жалпы сомасы көрсетіледі;
- 5) Е бағанында С бағаны бойынша тиісті сомаларға D бағаны бойынша сомалардың қатынасы ретінде айқындалатын орындалған талаптардың бөлшегінің үлес салмағын көрсетеді;
- 6) F бағанына бұрынғы салық кезеңі үшін 110.15.001 жолына қосымша нысан H бағанынан бұрынғы салық кезеңінде шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында F және E бағандары бойынша сомалар ретінде айқындалатын талаптардың тоқтатылған бөлігі жөніндегі шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы көрсетіледі.

110.05.001 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 110.05.001А жолына, D бағаны - 110.05.001В жолына, F бағаны - 110.05.001С жолына, G бағаны - 110.05.001D жолына көшіріледі.

54. 110.05.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында шартты міндеттеменің актив тобы айқындалған;
- 3) С бағанына бұрынғы салық кезеңі үшін 110.15.001 жолына қосымша нысан С бағанынан бұрынғы салық кезеңінің соңына талаптардың жалпы сомалары көшіріледі;
- 4) D бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасымен көзделген цессия шартын жасау жолымен талап құқығына жол беру ақысы, жанартпа шарты, қайта табыстау туралы шарт негізінде және (немесе) өзге негіздерде С бағанында көрсетілген тоқтатылған талаптардың жалпы сомаларын көрсетеді;
- 5) Е бағанында С бағаны бойынша тиісті сомаларға D бағаны бойынша сомалардың қатынасы ретінде айқындалатын талаптардың тоқтатылған бөлшегінің үлес салмағын көрсетеді;
- 6) F бағанына бұрынғы салық кезеңінен 110.15.001 жолына қосымша нысан H бағанынан бұрынғы салық кезеңіндегі шегерімге жатқызылған провизиялар

с о м а с ы к ө ш і р і л е д і ;

7) G бағанында F және E бағандары бойынша сомалар ретінде айқындалатын талаптардың тоқтатылған бөлігі жөніндегі шегерімге жатқызылған провизиялар с о м а с ы к ө р с е т і л е д і .

110.05.002 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 110.05.002А жолына, D бағаны - 110.05.002В жолына, F бағаны - 110.05.002С жолына, G бағаны - 110.05.002D жолына көшіріледі.

55. 110.05.003 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында шартты міндеттеменің актив тобы айқындалған;

3) С бағанына бұрынғы салық кезеңі үшін 110.15.001 жолына қосымша нысан С бағанынан бұрынғы салық кезеңінің соңына талаптардың жалпы сомалары к ө ш і р і л е д і ;

4) D бағанында 110.05.001 жолына қосымша нысан D бағанының тиісті жолдарында есептелген талаптардың есепті салық кезеңінің ішінде орындалған жалпы с о м а л а р к ө р с е т і л е д і ;

5) E бағанында 110.05.002 жолына қосымша нысан D бағанының тиісті жолдарында есептелген талаптардың есепті салық кезеңінің ішінде тоқтатылған жалпы с о м а л а р к ө р с е т і л е д і ;

6) F бағанына талаптарды қайта мамандандыру кезінде С есептелгеннің санынан есепті салық кезеңінің соңына талаптардың жалпы сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында С бағаны мен D, E, F бағандары бойынша сомалар ретінде айқындалатын талаптардың кемітілген мөлшер сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, осы қосымшада осы баған бойынша оң айырма табылатын талаптар ғана көрсетілуі тиіс. Теріс айырма қалыптасатын талап 110.15 нысанында көрсетіледі;

8) H бағанында уәкілетті мемлекеттік органмен келісім бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі айқындаған резервтеу мөлшері көрсетіледі;

9) I бағанында G және H бағандары бойынша сома ретінде айқындалатын талаптардың қайта мамандандырылған бөлшегі бойынша шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы көрсетіледі.

110.05.003 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 110.05.003А жолына, D бағаны - 110.05.003В жолына, E бағаны - 110.05.001С жолына, F бағаны - 110.05.003D жолына, G бағаны - 110.05.003Е жолына, I бағаны - 110.05.003F жолына көшіріледі.

8. Тегін алынған мүлік (жұмыстар, қызмет көрсетулер) - 110.06
нысаны (Декларацияға N 6 қосымша)

56. Осы нысан Кодекстің 90-бабына сәйкес жарғылық капиталға салым ретінде алынған мүлікті қоспағанда, салық төлеуші тегін алған мүлік, жұмыстар мен қызмет көрсетулер түріндегі кірісті және мемлекеттік бюджет қаражатынан алынған субсидияларды айқындауға арналған.

57. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

58. "Мүлік" бөлімінде:

110.06.01 жолы есепті салық кезеңінің ішінде салық төлеуші тегін алған мүлік сомасы туралы мәлімет көрсетіледі және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

59. 110.06.001 жолының шамасы 110.00.013 жолына көшіріледі.

60. 110.06.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыратын резидент емесін қоспағанда, резидент еместен мүлікті (жұмысты, қызмет көрсетуді) алу кезінде жеткізуші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

3) С бағанында тегін алынған мүлік, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер атауы көрсетіледі;

4) D бағанында С бағанында көрсетілген мүлік алынған, жұмыс орындалған, қызмет көрсетілген құжат нөмірі мен күні көрсетіледі;

5) E бағанында тегін алынған мүлік, орындалған жұмыс, көрсетілген қызметтер құны көрсетіледі.

110.06.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 110.06.001 жолына көшіріледі.

9. Дивидендтер - 110.07 нысаны (Декларацияға N 7 қосымша)

61. Осы нысан Кодекстің 80-бабындағы 2-тармақтың 15) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасында да, одан тысқары жерлерде де салық төлеуші алған дивидендтер түріндегі кірісті айқындауға арналған.

Оларды төлеу нысанына қарамастан Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың б) тармақшасына сәйкес айқындалатын кіріс дивиденд болып табылады.

62. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

63. "Дивидендтер" бөлімінде:

1) 110.07.01 жолы Қазақстан Республикасының аумағында алынған дивидендтердің сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 110.07.02 жолы Қазақстан Республикасының аумағынан тыс алынған дивидендтердің сомасын көрсетуге арналған. Осы жолға 110.26.001А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 110.07.03 жолы 110.07.001 және 110.07.002 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық төлеуші алған дивидендтердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

64. 110.07.003 жолының шамасы 110.00.014 жолына көшіріледі.

65. 110.07.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында дивидендтер алынған заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында дивидендтерді төлеген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында дивидендтерді төлеу көзінен корпорациялық табыс салығын ұстап қалу туралы растаушы құжатты беру нөмірі мен күні көрсетіледі.

Растаушы құжатты дивидендтерді төлеген заңды тұлға береді;

5) E бағанында растаушы құжаттар болған кезде, ұстап қалынған салық сомасын қоспағанда, дивидендтердің алынған сомасы көрсетіледі.

110.07.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 110.07.001 жолына көшіріледі.

10. Сыйақы - 110.08 нысаны (Декларацияға N 8 қосымша)

66. Осы нысан Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 16) тармақшаға сәйкес Қазақстан Республикасында да, оның шегінен тыс жерлерде де салық төлеуші алуға жататын (алынған) сыйақылар түріндегі кірістерді айқындауға арналған. Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы 2-тармақшаға сәйкес кірістер сыйақылар болып табылады.

67. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректер көрсетіледі:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

68. "Кредиттер, активтер бойынша сыйақылар" бөлімінде:

110.08.001 жолы берешек бағалы қағаздар бойынша алынуға жататын (алынған) сыйақылар, сондай-ақ резидент еместердің сыйақылары сомаларынан басқа 10-баптың 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес кредиттер мен активтердің басқа да түрлері бойынша сыйақылар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

69. "Берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" бөлімінде:

110.08.002 жолы берешек бағалы қағаздар бойынша алынуға жататын (алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

70. "Резидент еместерден сыйақылар" бөлімінде:

110.08.003 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс алынуға жататын (алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған. Осы жолға 110.26.002А жолында көрсетілген сома көшіріледі.

71. "Барлығы" бөлімінде:

110.08.004 жолы 110.08.001, 110.08.002А және 110.08.003 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын сыйақылар бойынша кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

72. 110.08.004 жолының шамасы 110.00.015 жолына көшіріледі.

73. 110.08.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында сыйақы түрі көрсетіледі;

3) С бағанында сыйақылардың есептелген сомасы көрсетіледі.

110.08.001 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 110.08.001 жолына көшіріледі.

74. 110.08.002 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында "Бағалы қағаздар туралы" Заңға және Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы 8) тармақшаға сәйкес берешек бағалы қағаздардың түрі көрсетіледі:

мемлекеттік бағалы қағаздар: Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ноталары, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық

міндеттемелері, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ұлттық жинақ облигациялары, басқа мемлекеттік бағалы қағаздар; өзге де мемлекеттік емес берешек бағалы қағаздар. Бұл ретте, бағалы қағаздардың аталған түрлері бойынша деректер біртұтас сомалармен көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңінде салық төлеушіге тиесілі дисконт немесе сыйақы сомасы көрсетіледі. Бағалы қағаздарды сату кезінде осы сома 110.02.007, 110.02.008 және 110.02.009 жолдарына қосымша нысан G бағанының

тиісті жолдарынан көшіріледі;

4) D бағанында дисконтты немесе сыйақыны ескерусіз купонның есептелген сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында сыйақының жалпы сомасы көрсетіледі. D және C бағандарының сомасы ретінде айқындалады;

110.08.002 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 110.08.002А жолына, D бағаны - 110.08.002В жолына, E бағаны - 110.08.002С жолына көшіріледі.

11. Оң бағамдық айырма - 110.09 нысаны (Декларацияға N 9 қосымша)

75. Осы нысан Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 17) тармақшаға сәйкес жылдық жиынтық кіріс енгізілуге жататын оң бағамдық айырма сомасын айқындауға арналған.

76. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректер көрсетіледі:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

77. "Оң бағамдық айырма" бөлімінде:

110.09.001 жолы жылдық жиынтық кіріс енгізілуге жататын оң бағамдық айырманың жалпы сомасы туралы мәліметті көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

78. 110.09.001 жолының шамасы 110.00.016 жолына көшіріледі.

79. 110.09.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында оң бағамдық айырма нәтижесінде құралған шетел

валютасындағы операциялардың атауы көрсетіледі:

валюталық шоттар бойынша;

валюталық кредиттер бойынша;

сатып алушылармен және тапсырыс берушілермен есеп айырысулар бойынша

;

жеткізушілермен және мердігерлермен есеп айырысулар бойынша;
өзге де операциялар бойынша;

3) С бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі.

110.09.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 110.09.001

жолына көшіріледі.

12. Еңбекақыны төлеу жөніндегі шығыстар - 110.10 нысаны

(Декларацияға N 10 қосымша)

80. Осы нысан Кодекстің 92-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс еңбекақыны төлеу жөніндегі шығыстар сомасын айқындауға арналған. Бұл ретте, еңбекақыны төлеу жөніндегі шығыстарға материалдық, әлеуметтік игілік немесе өзге де материалдық пайда түрінде жұмыс беруші берген кірістерді қоса, ақшалай және заттай нысанда жұмыс беруші төлейтін қызметкерлердің кез-келген кірістері жатады.

81. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

82. "Шығыстар" бөлімінде:

1) 110.10.001 жолында сатумен айналысатын әкімшілік персоналы мен қызметкерлерге тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) өндірісінде тікелей айналысатын қызметкерлердің есептелген еңбекақысының жалпы сомасы көрсетіледі. 110.10.001A - 110.10.001D жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

2) 110.10.002 жолында 110.10.001 жолында көрсетілген еңбекақыдан басқа Кодекстің 149, 154-баптарына сәйкес айқындалатын кірістер көрсетіледі;

3) 110.10.003 жолында 110.10.001 және 110.10.002 жолдарында көрсетілмеген қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар. Мысалы: жұмыс беруші заңды тұлғаны қайта құрумен, қызметкерлердің штатын қысқартумен байланысты қызметкерлерге төлемдер. 110.10.003A - 110.10.003D жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

4) 110.10.004 жолында 110.10.001 - 110.10.003 жолдарының сомасын қосумен айқындалатын қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 110.10.005 жолында негізгі қаражаттарды жөндеуге қызметкерлерге есептелген кіріс сомасы мен оларға берілген материалдық және әлеуметтік игіліктердің сомасы көрсетіледі;

6) 110.10.006 жолында жұмыс беруші төлейтін және шегерімге жатқызылуға жататын қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар

сомасы көрсетіледі. 110.10.004 - 110.10.005 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалады.

83. 110.10.006 жолының шамасы 110.11.004 жолына көшіріледі.

13. Қаржы қызмет көрсетулерін (тауарларды, қызмет көрсетулерді) сату жөніндегі шығыстар - 110.11 нысаны (Декларацияға N 11 қосымша)

84. Осы нысан Кодекстің 92-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуға тиіс сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстар сомасын және Кодекстің 91-бабының 2-тармағына

сәйкес жылдық жиынтық кіріске (кірістен) енгізуге (алып тастауға) жататын активтерді бағалау әдісінің өзгеруінен кіріс (залал) сомасын айқындауға арналған.

ТМҚ есепке алу Кодекстің 65-бабының 3-тармағына сәйкес жүргізіледі.

85. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

86. "Шығыстар" бөлімінде:

1) 110.11.001 жолында есепті салық кезеңінің соңына ТМҚ құны бұрынғы салық кезеңінің соңына ТМҚ құны болып табылады. Деректер бұрынғы салық кезеңі үшін 110.11.062 тиісті жолынан көшіріледі. Бастапқы Декларацияда аталған жол есепті салық кезеңнің басына бухгалтерлік теңгерме бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын беретін салық төлеуші есепті салық кезеңінің басында болмауы мүмкін;

2) 110.11.002 жолы есепті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерме деректеріне сәйкес толтырылады. Есепті салық кезеңінің ішінде салық төлеуші берген тарату Декларациясында 110.11.002 жолы тиісті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік есеп деректерінің негізінде толтырылады;

3) 110.11.003 жолында салық төлеушінің кәсіпкерлік қызметі үшін басқа ұйымдар және (немесе) жеке кәсіпкерлердің материалдарды шикізат пен материалдар, сатып алынатын жартылай фабрикалар мен жинақтаушы

бұйымдар, конструкциялар мен бөлшектер, отын. Қосалқы бөлшектер және (немесе) тағы басқалары, тауарларды, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтерді салық төлеушінің есепті салық кезеңінің ішінде сатып алған, тегін алған құны көрсетіледі. 110.11.003А - 110.11.003J жолдарының сомасын қосумен а й қ ы н д а л а д ы ;

4) 110.11.004 жолына 110.10.06 жолында айқындалған еңбекақыны төлеу жөніндегі шығыстар сомасы көшіріледі;

5) 110.11.005 жолында 110.11.003 жолында ескерілмеген тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) шығару мен сату бойынша шығыстардың басқа да барлық сомасы көрсетіледі;

6) 110.11.005А жолында I-IV жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі. I жолында Кодекстің 93-бабының 1-тармағындағы 1) тармақшаға сәйкес бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, іссапар және кері орнына жолға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. II жолында Кодекстің 93-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, тұрғын үй-жайды жалдауға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. III және IV жолдарда Кодекстің 93-бабының 1-тармағындағы 3) және 4) тармақшаларға сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында және тысқары іссапарлар бойынша төленетін күндік тиісті сома көрсетіледі;

7) 110.11.005В жолында Кодекстің 93-бабындағы 2-тармаққа сәйкес жүргізілген өкілдік шығыстарының нақты сомасы көрсетіледі;

8) 110.11.005С жолында есепті салық кезеңінің шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдердің шығыстар сомасы көрсетіледі;

110.11.003 - 110.11.005 жолдарында келтірілетін деректер 110.11.024 - 110.11.036 жолдарында көрсетілген деректерді қайталамауы тиіс;

9) 110.11.006 жолында 110.11.003 - 110.11.005С сомасы + (110.11.001 - 110.11.002) сатылған қаржылық қызмет көрсетулер (тауарлар, жұмыстар) бойынша шығыстарға енгізілген ТМҚ жиынтық сомасы мен басқа да шығыстар көрсетіледі ;

10) 110.11.007 жолында Кодекстің 113-бабына сәйкес жөндеу жұмыстарын жүргізу үшін пайдаланылған ТМҚ, жұмыстар мен қызмет көрсетулердің нақты құны көрсетіледі ;

11) 110.11.008 жолында банк қызметінің мақсатында емес салық төлеуші пайдаланған ТМҚ, жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі;

12) 110.11.009 жолында 110.11.006 жолының сомасынан 110.11.007 және 110.11.008 жолдарының сомасын шегерумен айқындалатын сатылған қаржы қызмет

көрсетулері, тауарлары, жұмыстары бойынша шығыстардың жалпы сомасы

көрсетіледі;

13) 110.11.010A жолында есепті салық кезеңінің соңына ТМҚ өзіндік құнын бағалаудың қолданылатын әдісі көрсетіледі;

14) 110.11.010B жолында пайдаланылатын бағалау әдісінің өзгеру фактісі көрсетіледі. Осы жолды ТМҚ өзіндік құнын олардың бағалау әдісін өзгертуі кезінде салық төлеуші толтырады;

15) 110.11.011 жолында 110.11.010BI жолының сомасынан 110.11.010BII жолдарының сомасын шегерумен айқындалатын ТМҚ өзіндік құнының бағалау әдісінің өзгеруі кезінде алынған кіріс (шығыс) сомасы көрсетіледі;

16) 110.11.012 жолы анықтамалық түрінде толтырылады, есепті салық кезеңі үшін іссапарларда қызметкерлер жүргізген іссапарлар саны мен күндерінің саны көрсетіледі.

87. 110.11.009 жолының шамасы 110.00.024 жолына көшіріледі.

110.11.011 жолының шамасы 91-баптың 2-тармағына сәйкес 110.00.02E жолына көшіріледі.

14. Сыйақы бойынша шығыстар - 110.12 нысаны (Декларацияға N 12 қосымша)

88. Осы нысан Кодекстің 94-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы бойынша шығыстардың сомасын айқындауға арналған.

89. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

90. "Теңгеде кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылар" бөлімінде:

110.12.001 жолы теңгеде кредиттерді (заемдарды) салық төлеушілердің алу кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақылардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

91. "Шетел валютасындағы кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылар" бөлімінде:

110.12.002 жолы шетел валютасындағы кредиттерді (заемдарды) салық төлеушілердің алу кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақылардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

92. "Кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылардың барлығы" бөлімінде:

110.12.003 жолы 110.12.001D және 110.12.002D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылардың жалпы сомасы туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

93. "Теңгедегі берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" бөлімінде:

110.12.004 жолы теңгедегі ақша шығарудағы берешек бағалы қағаздарды салық төлеушінің орналастыруы кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы туралы мәліметті көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

94. "Шетел валютасындағы берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" бөлімінде:

110.12.005 жолы шетел валютасында ақша шығарудағы берешек бағалы қағаздарды салық төлеушінің орналастыруы кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

95. "Берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылардың барлығы" бөлімінде:

110.12.006 жолында 110.12.004Е және 110.12.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар сомасы көрсетіледі.

96. "Мүлік бойынша сыйақылар" бөлімінде:

110.12.007 жолы сенімгерлік басқаруға мүлікті салық төлеушінің алуы кезінде шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

97. "Сыйақылардың барлығы" бөлімінде:

110.12.008 жолы 110.12.003, 110.12.006, 110.12.007D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақының жиынтық сомасы көрсетіледі.

98. 110.12.008 жолының шамасы 110.00.0025 жолына көшіріледі.

99. 110.12.001, 110.12.002 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында кредитор /депозитор ұйымның атауы көрсетіледі. Бұл ретте, В бағанында жеке тұлғаларға берілген/жеке тұлғалардан алынған кредиттер (заемдар)/ депозиттер бойынша, сондай-ақ заңды тұлғалардың депозиттері бойынша кредит (заем)/депозит түрі көрсетіледі, D, E, G, I, J бағандары толтырылмайды, ал F, H, K, L бағандарының деректері біртұтас сомалармен көрсетіледі;

3) С бағанында кредитор/депозитор - салық төлеушінің (заңды/жеке тұлғалардың саны) тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында кредиттік/депозиттік шартты жасау күні мен нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында кредитті/депозитті алу күні көрсетіледі: күн, ай, жыл;

6) F бағанында алынған кредит (заем)/депозит сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында салық төлеуші пайдаланатын кредит (заем)/депозиттің есепті салық кезеңіндегі күндер саны көрсетіледі;

8) H бағанында онда белгіленген ставканы қолданумен шарт жағдайына сәйкес есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші төлеген (төлеуге жататын) сыйақы сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында кредиттерді/депозиттерді алу кезінде теңгедегі Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың ресми ставкасы, шетел валютасындағы кредиттерді/депозиттерді алу кезінде - кредитті беру/депозитті ресімдеу сәтіне Лондон банкіаралық рыногының ставкасы көрсетіледі;

10) J бағанында Кодекстің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың 1,5 еселік ресми ставкасының және I бағанында көрсетілген Лондон банкіаралық рыногының 2 еселік ставкасының мөлшерінде көрсетіледі;

11) K бағанында J (H x J) бағанында көрсетілген ставканы қолданумен айқындалатын сыйақы сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында H және K бағандарында көрсетілген сомадан ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы көрсетіледі.

110.12.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 110.12.001A жолына, H бағаны - 110.12.001B жолына, K бағаны - 110.12.001C жолына, L бағаны - 110.12.001D жолына көшіріледі; 110.12.002 жолына қосымша нысан F бағаны 110.12.002A жолына, H бағаны - 110.12.002B жолына, K бағаны - 110.12.002C жолына, L бағаны - 110.12.002D жолына көшіріледі.

100. 110.12.004, 110.12.005 жолдарына қосымша нысандар:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында эмиссиялар бойынша бөлшектеп берешек бағалы қағаздардың түрлері көрсетіледі;

3) C бағанында берешек бағалы қағаздардың эмиссияларын тіркеудің нөмірі мен күні көрсетіледі;

4) D бағанында берешек бағалы қағаздың атаулы құны көрсетіледі;

5) E бағанында дисконт немесе сыйақы сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында дисконт немесе сыйақы есебінсіз купон сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында купон және дисконт (сыйақы) сомасы (айырма) (F + -E) ретінде айқындалатын сыйақының жалпы сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында теңгедегі берешек бағалы қағаздарды орналастыру кезінде Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың ресми ставкасы, шетел валютасындағы орналастыру кезінде - берешек бағалы қағаздарды ресімдеу сәтіне Лондон банкіаралық рыногының ставкасы көрсетіледі;

9) I бағанында Кодекстің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың 1,5 еселік ресми ставкасының және H бағанында көрсетілген Лондон банкіаралық рыногының 2 еселік ставкасының мөлшерінде көрсетіледі;

10) J бағанында I (E x I) бағанында көрсетілген ставканы қолданумен айқындалатын сыйақы сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында E және J бағандарында көрсетілген сомадан ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы көрсетіледі.

110.12.004 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 110.12.004A жолына, F бағаны - 110.12.004B жолына, G бағаны - 110.12.004C жолына, J бағаны - 110.12.004D жолына, K бағаны - 110.12.004E жолына к ө ш і р і л е д і ;

110.12.005 жолына қосымша нысан E бағаны 110.12.005A жолына, F бағаны - 110.12.005B жолына, G бағаны - 110.12.005C жолына, G бағаны - 110.12.005D жолына, K бағаны - 110.12.005E жолына көшіріледі.

101. 110.12.007 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында сенімгерлік басқаруға алынған мүлік атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанында сенімгерлік басқаруға мүлікті берген заңды тұлғаның атауы, заңды тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;
- 4) D бағанында C бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі к ө р с е т і л е д і ;

5) E бағанында шартты жасау нөмірі мен күні көрсетіледі;

6) F бағанында мүлікті ресімдеу күні көрсетіледі: күн, ай, жыл;

7) G бағанында сенімгерлік басқаруға алынған мүліктің құны көрсетіледі;

8) H бағанында онда белгіленген ставканы қолдана отырып шарт жағдайына сәйкес есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші төлеген (төлеуге жататын) сыйақы сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында сенімгерлік басқаруға мүлікті ресімдеу сәтіне Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың ресми ставкасы көрсетіледі;

10) J бағанында Кодекстің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, I бағанында көрсетілген Қазақстан Республикасының Ұлттық Банк белгілеген қайта қаржыландырудың 1,5 еселік ресми ставкасы мөлшерінде көрсетіледі;

11) K бағанында J (G x J) бағанында көрсетілген ставканы қолданумен айқындалатын сыйақы сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында H және K бағандарының ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы сомасы көрсетіледі.

110.12.007 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық шамасы
110.12.007A жолына, H бағаны - 110.12.007B жолына, K бағаны - 110.12.007C
жолына, L бағаны - 110.12.007D жолына көшіріледі.

15. Төленген күмәнді міндеттемелер - 110.13 нысаны (Декларацияға
N 13 қосымша)

102. Осы нысан Кодекстің 95-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс
төленген күмәнді міндеттемелердің сомасын айқындауға арналған.

103. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші
мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

104. "Күмәнді міндеттемелер" бөлімінде:

110.13.01 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс төленген күмәнді міндеттемелер
сомасын айқындауға арналған және қосымша нысанның деректері негізінде
т о л т ы р ы л а д ы .

105. 110.13.001C жолының шамасы 110.00.026 жолына көшіріледі.

106. 110.13.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында кіріске жатқызылған және салық төлеуші бұрын күмәнді
міндеттеме деп танылған, сома төленген кредитор - заңды тұлғаның (жеке
кәсіпкердің) атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі
к ө р с е т і л е д і ;
- 4) D бағанында кредиторлық берешектің туындауын растайтын құжаттың (
шот-фактуралар, орындалған жұмыстар мен басқаларының актісі) нөмірі мен
к ү н і к ө р с е т і л е д і ;
- 5) E бағанында күмәнді міндеттеме деп танылған кредиторлық берешек
сомасын кіріске енгізу күні (айы, жылы) көрсетіледі;
- 6) F бағанында күмәнді міндеттеме деп танылған кредиторлық берешек
сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында күмәнді міндеттеме деп танылған кредиторлық берешекті
өтеу күні (айы, жылы) көрсетіледі;
- 8) H бағанында төленген күмәнді міндеттемелер сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында бұрын күмәнді міндеттеме деп танылған және шегерімге
жатқызылатын кіріске жатқызылған әрі F және H бағандары сомасының ең азы
ретінде айқындалатын кредиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

110.13.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы

110.13.001А жолына, Н бағаны - 110.13.001В жолына, I бағаны - 110.13.001С жолына көшіріледі.

16. Күмәнді талаптар - 110.14 нысаны (Декларацияға N 14 қосымша)

107. Осы нысан Кодекстің 96-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс күмәнді талаптар сомасын айқындауға арналған.

108. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

109. "Күмәнді талаптар" бөлімінде:

110.14.01 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс күмәнді талаптардың сомасын айқындауға арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

110. 110.14.001В жолының шамасы 110.00.027 жолына көшіріледі.

111. 110.14.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында салық төлеушіге берешек үш жыл ішінде өтелмеген, тауарлар сатылған, жұмыстар орындалған, қызмет көрсетілген заңды тұлғаның атауы, жеке кәсіпкердің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында салық төлеушіде бар дебиторлық берешек бойынша құжат (шот-фактура) күні мен нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында осы шығыстарды оларға шегерімге жатқызу туралы өз тіркеу орны бойынша салық органына жіберілген салық төлеуші хабарламасының күні мен нөмірі көрсетіледі. Хабарламада сатып алушының атауы, сатып алушы салық төлеушінің тіркеу нөмірі, шот-фактураның күні мен нөмірі, тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны, шегерімге жатқызылған сома көрсетіледі. Хабарламаға ұйымның басшысы, бас бухгалтері қол қояы және к у ә л а н д ы р ы л у ы т и і с ;
- 6) F бағанында дебиторды банкрот деп тану туралы сот шешімінің күні мен нөмірі көрсетіледі;
- 7) G бағанында Мемлекеттік тізілімнен банкрот-борышкерді алып тастау туралы әділет органы шешімінің күні мен нөмірі көрсетіледі;
- 8) H бағанында тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сату бойынша дебиторлық берешек (жанама салықтарсыз) сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында салық салынатын кірісті айқындау кезінде жылдық

жиынтық кіріске Н бағанында көрсетілген берешекті енгізу күні (ай, жыл) көрсетіледі;

10) J бағанында күмәнді талап болып табылатын және шегерімге жататын дебиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

110.14.001 жолына қосымша нысан Н бағанының жиынтық шамасы 110.14.001А жолына, J бағаны - 110.14.001В жолына көшіріледі.

17. Провизиялар (резервтер) құру жөніндегі шығыстар - 110.15 нысаны (Декларацияға N 15 қосымша)

112. Осы норма Кодекстің 97-бабының 2-тармағына сәйкес күмәнді және үмітсіз активтерге қарсы провизияларды құру, шартты міндеттемелер жөніндегі шығыстарды айқындауға арналған.

113. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

114. "Шығыстар" бөлімінде:

110.15.001 жолы күмәнді және үмітсіз активтерге қарсы провизиялар, шартты міндеттемелер сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

Сенімсіз активтермен провизиялар құру жөніндегі шығыстарды айқындау кезінде активтер деп теңгермеде де және теңгерме үшін есептелетін (2002 жылдың 1 қаңтарынан бастап теңгерме үшін есептен шығарылған) есепті салық кезеңінің соңына активтер танылады.

115. 110.15.001Е жолының шамасы 110.00.028 жолына көшіріледі.

116. 110.15.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында шартты міндеттеменің актив тобы айқындалған;
- 3) С бағанында есепті салық кезеңінің соңына талаптар сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында уәкілетті мемлекеттік органмен келісім бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі айқындаған резервтеу мөлшері көрсетіледі;
- 5) E бағанында С және D бағандары сомасының туындысы ретінде айқындалған провизиялар (резервтер) сомасы көрсетіледі;
- 6) F бағанында бұрынғы салық кезеңі үшін 110.15.001 жолына қосымша нысан Н бағанында айқындалған және бұрынғы салық кезеңінде шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында түзетуді ескеріп шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы көрсетіледі. 110.05.003 жолына қосымша нысан I бағанында,

110.05.001, 110.05.002 жолдарына қосымша нысан F бағаны сомасының және G бағаны сомасының айырмасы ретінде айқындалады;

8) H бағанында E және G бағандары сомасының оң айырмасы ретінде айқындалған және есепті салық кезеңінде шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы көрсетіледі.

110.15.001 жолына қосымша нысан C бағанының жиынтық шамасы 110.15.001A жолына, E бағаны - 110.15.001B жолына, F бағаны - 110.15.001C жолына, G бағаны - 110.15.001D жолына, H бағаны - 110.15.001E жолына көшіріледі.

18. Ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға шығыстар
- 110.16 нысаны

(Декларацияға N 16 қосымша)

117. Осы нысан Кодекстің 98-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс және кіріс алумен байланысты жүргізілген ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға шығыс сомасын айқындауға арналған.

118. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

119. "Шығыстар" бөлімінде:

110.16.001 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға шығыс сомасын айқындауға арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

120. 110.16.001 жолының шамасы 110.00.029 жолына көшіріледі.

121. 110.16.001 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында шартқа сәйкес ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарын жүзеге асыратын заңды тұлғаның атауы, жеке тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;

3) C бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында орындалған жұмыстардың түрлері (атауы) көрсетіледі;

5) E бағанында ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға сәйкес келетін жүзеге асыруларды растайтын құжат нөмірі мен күні көрсетіледі;

б) F бағанында бұрынғы шегерімге жататын және кірістер алумен байланысты ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға жүргізілген шығыстар сомасы көрсетіледі.

110.16.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 110.16.001 жолына көшіріледі.

19. Сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар - 110.17 нысаны
(Декларацияға N 17 қосымша)

122. Осы нысан Кодекстің 99-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар сомасын айқындауға арналған.

123. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

124. "Сақтандыру сыйақылары сомасынан айқындалған шектердегі шегерімге жатқызылатын сақтандыру сыйақылары" бөлімінде:

110.17.001 жолы сақтандыру сыйақысының сомасынан айқындалған шектерде шегерімге жатқызылуы тиіс сақтандыру сыйақысының сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

125. "Көрсеткіштен айқындалған шектерде шегерімге жатқызылатын сақтандыру сыйақылары" бөлімінде:

110.17.002 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс және көрсеткіштер сомасынан айқындалған шектерде шегерімге жатқызылатын сақтандыру сыйақыларының сомасын көрсетуге арналған.

126. "Барлығы" бөлімінде:

110.17.003 жолында 110.17.001С және 110.17.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жатқызылуы тиіс сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасын көрсетеді.

127. 110.17.003 жолының шамасы 110.00.030 жолына көшіріледі.

128. 110.17.001, 100.17.002 жолдарына қосымша нысандар:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сақтандырушы - ұйымның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйақыларын қоспағанда, есепті салық кезеңі үшін сақтандырушы - салық төлеуші төлеуге тиіс (төлеген) сақтандыру сыйақыларының атауы көрсетіледі;

5) E бағанында сақтандыру сыйақылары төленетін сақтандырушы - салық төлеушінің сақтандыру шарттарын жасау нөмірі мен күні көрсетіледі;

6) F бағанында сақтандырушы - салық төлеуші төлейтін сақтандыру сыйақылары жататын сақтандыру класы көрсетіледі;

7) G бағанында есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын (төленген) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында Кодекстің 99-бабының 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының қаржы министрлігімен келісім бойынша сақтандыру қызметін реттеу және бақылау жөніндегі уәкілетті орган белгілеген сақтандыру сыйақыларының шекті нормасы көрсетіледі;

9) I бағанында H бағанында көрсетілген норманы қолдана отырып сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында G және I жолдарында көрсетілген сомадан ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жататын, сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі.

110.17.001 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық шамасы 110.17.001A жолына, I бағаны - 110.17.001B жолына, J бағаны - 110.17.001C жолына көшіріледі, 110.17.002 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық шамасы 110.17.002A жолына, I бағаны - 110.17.002B жолына, J бағаны - 110.17.002C жолына көшіріледі.

20. Жеке тұлғалардың салымдарын (депозиттерін) кепілдендіру (сақтандыру) жөніндегі жарналар бойынша шығыстар - 110.18 нысаны (Декларацияға N 18 қосымша)

129. Осы нысан Кодекстің 99-бабының 2-тармағына сәйкес жеке тұлғалардың салымдарын (депозиттерін) кепілдендіру (сақтандыру) жөніндегі шығыстар сомасын айқындауға арналған.

130. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

131. "Жарналар бойынша шығыстар" бөлімінде:

110.18.001 жолы жеке тұлғалардың салымдарын (депозиттерін) кепілдендіру (сақтандыру) жөніндегі жарналар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

132. 110.18.001D жолының шамасы 110.00.031 жолына көшіріледі.

133. 110.18.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында Банктер және банк қызметі туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес айқындалған жеке тұлғалардың кепілдендірілетін салымдарының (депозиттерінің) сомасы көрсетіледі;
- 3) С бағанында "Банк және банк қызметі туралы" Z952444_ Қазақстан Республикасы Заңының 52-бабымен айқындалған жарна ставкасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында В және С бағандары туындысының сомасы ретінде айқындалатын жарнаның шекті сомасы көрсетіледі;
- 5) Е бағанында Банктер және банк қызметі туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Жеке тұлғалардың салымдарын (депозиттерін) кепілдендіру (сақтандыру) қорына енгізуге жататын (енгізілген) жарна сомасы көрсетіледі;
- 6) F бағанында D және E бағандарының ең аз сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге жататын жарна сомасы көрсетіледі.

110.18.001 жолына қосымша нысан В бағанының жиынтық шамасы 110.18.001А жолына, D бағаны - 110.18.001В жолына, Е бағаны - 110.18.001С жолына көшіріледі, F бағаны - 110.18.001D жолына көшіріледі.

21. Әлеуметтік төлемдерге шығыстар - 110.19 нысаны

(Декларацияға N 19 қосымша)

134. Осы нысан Кодекстің 100-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс әлеуметтік төлемдерге шығыстарды айқындауға арналған.

135. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

136. "Шығыстар" бөлімінде:

1) 110.19.001 жолында Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген есепті салық кезеңі үшін уақытша еңбекке қабілетсіздігінің күндерін төлеуге қызметкерге есептелген сома көрсетіледі;

2) 110.19.002 жолында Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген тәртіпте жүктілігі мен тууы жөніндегі демалыс бойынша қызметкерге есептелген сома көрсетіледі;

3) 110.19.003 жолында есепті салық кезеңі үшін олардың өз еңбек (қызмет) міндеттемелерін орындаумен байланысты қызметкерге келтірілген жарақатты немесе денсаулығына келтірілген өзге залалды өтеуге төлемге жіберілген

шығыстар сомасы көрсетіледі;

4) 110.19.004 жолында Қазақстан Республикасының заңнамасымен айқындалатын мөлшерде олардың өз еңбек (қызмет) міндеттемелерін орындаумен байланысты қызметкерге келтірілген жарақатты немесе денсаулығына келтірілген өзге залалды өтеуге төлем мөлшері көрсетіледі;

5) 110.19.005 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс олардың өз еңбек (қызмет) міндеттемелерін орындаумен байланысты қызметкерге келтірілген жарақатты немесе денсаулығына келтірілген өзге залалды өтеу сомасы көрсетіледі.

110.19.003 және 110.19.004 жолдарында көрсетілген соманың ең азы ретінде айқындалады;

6) 110.19.006 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс әлеуметтік төлемдерге шығыстар сомасы көрсетіледі. 110.19.001, 110.19.002 және 110.19.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

137. 110.19.006 жолының шамасы 110.00.032 жолына көшіріледі.

22. Теріс бағамдық айырма бойынша шегерімдер - 110.20 нысаны
(Декларацияға N 20 қосымша)

138. Осы нысан Кодекстің 102-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын және жылдық жиынтық кіріс алумен байланысты теріс бағамдық айырма сомасын айқындауға арналған.

139. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

140. "Теріс бағамдық айырма" бөлімінде:

110.20.001 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс, теріс бағамдық айырманың сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

141. 110.20.001F жолының шамасы 110.00.033 жолына көшіріледі.

142. 110.20.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында теріс бағамдық айырма көшірілген бұрынғы салық кезеңдері, сондай-ақ есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) С бағанында нәтижесінде теріс бағамдық айырма құралған операциялар атауы көрсетіледі:
 - валюталық шоттар бойынша;
 - валюталық кредиттер бойынша;

сатып алушылармен және тапсырыс берушілермен есеп айырысулар бойынша

;

жеткізушілермен және мердігерлермен есеп айырысулар бойынша;

өзге де операциялар бойынша;

4) D бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша теріс бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын теріс бағамдық айырманың сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында бұрынғы салық кезеңінің J бағанынан көшірілген теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында көшірілген соманы ескеріп теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі. E және F бағандарының сомасы ретінде айқындалады;

8) H бағанында салық салынатын кіріс сомасынан 50 процент қосу, 110.00.016 жолында көрсетілген оң бағамдық айырма сомасы ретінде Кодекстің 102-бабындағы 3-тармаққа сәйкес айқындалатын теріс бағамдық айырманың шекті сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, салық салынатын кірісті есептеу кезінде оң және теріс бағамдық айырмалар ескерілмейді;

9) I бағанында G және H бағандары сомасының ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жататын, теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында келесі салық кезеңіне көшірілетін теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі. G, I және K бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалады;

11) K бағанында талап-арыз мерзімінің аяқталуына байланысты көшіруге жатпайтын теріс бағамдық айырма сомасы көрсетілмейді. Қосымша нысанда көрсетілген бес салық кезеңдерінің барлығында I бағанының сомасы және қосымша нысанда көрсетілген бес салық кезеңдерінің бірінші F бағаны сомасының оң айырмасы ретінде айқындалады.

110.20.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 110.20.001А жолына, E бағаны - 110.20.001В жолына, F бағаны - 110.20.001С жолына, G бағаны - 110.20.001D жолына, H бағаны - 110.20.001Е жолына, I бағаны - 110.20.001F жолына, J бағаны - 110.20.001G жолына, K бағаны - 110.20.001Н жолына көшіріледі.

23. Бюджетке енгізуге жатпайтын айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптары - 110.21 нысаны (Декларацияға N 21 қосымша)

143. Осы нысан Кодекстің 92-бабындағы 5-тармаққа сәйкес бюджетке енгізуге тиістілерден басқа, шегерімге жатқызылатын жылдық жиынтық кіріс алумен байланысты тағайындалған немесе танылған айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптарының сомасын айқындауға арналған.

144. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

145. "Айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптары" бөлімінде:

110.21.001 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптарының сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

146. 110.21.001 жолының шамасы 110.00.035 жолына көшіріледі.

147. 110.21.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында оның алдында шаруашылық шарттарының жағдайларын бұзғаны үшін шарт міндеттемелері туындаған ұйым атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеуші - ұйымның тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында оған сәйкес салық төлеушіге (салық төлеуші) танылған немесе тағайындалған айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптарының шартты (келісім-шартты) немесе сот шешімін жасау нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 5) E бағанында шегерімге жатқызылатын жылдық жиынтық кірісті алумен байланысты тағылған немесе танылған айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптары көрсетіледі.

110.21.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 110.21.001 жолына көшіріледі.

24. Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар, жөндеуге шығыстар және басқа да шегерімдер - 110.22 нысаны (Декларацияға N 22 қосымша)

148. Осы нысан Кодекстің 4-бөлімінің 3-параграфына сәйкес салық салу мақсатында тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар сомасын, жөндеуге шығыстарды және басқа да шегерімдерді, сондай-ақ Кодекстің 87-бабына сәйкес шағын топтың теңгермелік құнынан есептен шыққан тіркелген активтердің (I және II активтерден басқа) құн асуынан кірістерді айқындауға арналған.

149. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

150. "Үйлер, құрылыстар" бөлімінде:

110.22.001 жолы үйлер, құрылыстар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

151. "Ғимараттар" бөлімінде:

110.22.002 жолы ғимараттар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

152. "Негізгі қаражаттың қалған шағын тобы" бөлімінде:

110.22.003 жолы негізгі қаражаттың қалған шағын тобы бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

153. "Негізгі құралдар бойынша барлығы" бөлімінде:

110.22.004 жолы негізгі құралдар бойынша шегерімдердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған. 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003 тиісті жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

154. "Материалдық емес активтер" бөлімінде:

110.22.005 жолы материалдық емес активтер бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

155. "Кірістер" бөлімінде:

110.22.006 жолы шағын топтың құндық теңгермесінен есептен шыққан тіркелген активтердің құнының асуынан кірісті көрсетуге арналған. 110.22.003 жолына қосымша нысан J бағанының және 110.22.005 жолына қосымша нысан H бағанының теріс сомаларын қосумен айқындалады.

156. 110.22.004E жолының шамасы 110.00.036A жолына көшіріледі.

110.22.005E жолының шамасы 110.00.036B жолына көшіріледі.

110.22.004I және 110.22.005G жолдарының шамасы 110.00.036D жолына көшіріледі.

110.22.004H және 110.22.005F жолдарының шамасы 110.00.036E жолына көшіріледі.

110.22.004F жолының шамасы 110.00.036F жолына көшіріледі.

110.22.006 жолының шамасы 110.00.009 жолына көшіріледі.

157. 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Кодекстің 110-баптың 1-тармағына сәйкес салық төлеуші амортизациялық аударымдар есептеуді жүргізетін негізгі құралдардың атауы көрсетіледі;

3) С бағанында Кодекстің 107-бабы мен 110-бабының 1-тармағына сәйкес амортизациялық аударымдарды есептеу үшін негізгі құралдар тобының нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында амортизациялық аударымдар есептелетін негізгі құралдардың тиісті тобының амортизациялық шағын тобының нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағына сәйкес амортизацияның шекті нормалары процентпен көрсетіледі;

6) F бағанында салық төлеуші қолданатын амортизациялық нормалар әрбір шағын топ бойынша процентпен, бірақ E бағанында көрсетілген шектен асырылмай көрсетіледі;

7) G бағанында әрбір салық шағын тобы бойынша өткен салық кезеңі үшін 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003 жолдарына қосымша нысанның P бағанының тиісті жолдарынан көшірілетін есепті салық кезеңінің басындағы шағын топтың құндық теңгерімнің шамасы көрсетіледі;

8) H бағанында шағын топтар бөлінісінде есепті салық кезеңінде сатып алынған, тегін алынған, сондай-ақ негізгі құралдардың жарғылық капиталға салымы ретінде түскен және жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын құны көрсетіледі. Көрсетілген негізгі активтердің құны Кодекстің 106-бабына сәйкес айқындалады. Осы бағанда, сондай-ақ өткен салық кезеңі үшін 110.23.001 жолына қосымша нысанның K бағанында айқындалған Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес екі еселенген нормамен амортизациялық аударымдар сомасы есептелген негізгі құралдардың қалдық құны көрсетіледі;

9) I бағанында Кодекстің 109-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жарғылық капиталға салым ретінде негізгі құралдарды сатудан алынған және/немесе алынуы, қаржы лизингіне берілуі тиіс, сондай-ақ негізгі құралдардың есептен шығарылуы, жоғалуы, жойылуы, ысырабы кезіндегі сома көрсетіледі;

10) J бағанында Кодекстің 108-бабының 2-тармағына сәйкес есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың негізгі құралдарының теңгерімдік құнының шамасы $(G + H - I)$ айқындалады;

11) K бағанында Кодекстің 107-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес (JxF) есептелген есепті салық кезеңдегі амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Кодекстің 113-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс негізгі құралдардың әрбір шағын тобы бойынша жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын негізгі құралдарды жөндеуге кеткен нақты шығыстардың сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында Кодекстің 113-бабына сәйкес жалпы шыққан шығыстар сомасына тепе-тең негізгі құралдардың тиісті тобының, шағын тобының теңгерімдік құны артатын, L бағанында көрсетілген сомадан асатын негізгі

құралдарды жөндеуге салық төлеушінің шыққан нақты шығыстарының сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында Кодекстің 111-бабының 2-тармағына сәйкес 100 айлық есептік көрсеткіштен кем соманы құрайтын есепті салық кезеңінің аяғындағы шамасы, шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

15) O бағанында Кодекстің 111-бабының 1-тармағына сәйкес егер есепті салық кезеңінің аяғында осы шағын топтың барлық тіркелген активтері жойылса, J бағанында көрсетілген сомаға тең есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

16) P бағанында Кодекстің 108-бабының 2-тармағында көзделген түзетулер (J-K+M-N-O) есебімен есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі.

Ж и ы н т ы қ ш а м а :

110.22.001 жолға қосымша нысанның G бағаны 110.22.001A жолына, H бағаны - 110.22.001B жолына, I бағаны - 110.22.001C жолына, J бағаны - 110.22.001D жолына, K бағаны - 110.22.001E жолына, L бағаны - 110.00.001F жолына, M бағаны - 110.22.001G жолына, N бағаны - 110.22.001H жолына, O бағаны - 110.22.001I жолына, P бағаны - 110.22.001J жолына көшіріледі;

110.22.002 жолға қосымша нысанның G бағаны 110.22.003A жолына, H бағаны - 110.22.002B жолына, I бағаны - 110.22.002C жолына, J бағаны - 110.22.002D жолына, K бағаны - 110.22.002E жолына, L бағаны - 110.00.002F жолына, M бағаны - 110.22.002G жолына, N бағаны - 110.22.002H жолына, O бағаны - 110.22.002I жолына, P бағаны - 110.22.002J жолына көшіріледі;

110.22.003 жолға қосымша нысанның G бағаны 110.22.003A жолына, H бағаны - 110.22.003B жолына, I бағаны - 110.22.003C жолына, J бағаны - 110.22.003D жолына, K бағаны - 110.22.003E жолына, L бағаны - 110.00.003F жолына, M бағаны - 110.22.003G жолына, N бағаны - 110.22.003H жолына, O бағаны - 110.22.003I жолына, P бағаны - 110.22.003J жолына көшіріледі.

158. 110.22.005 жолға қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын материалдық емес активтердің атауы көрсетіледі;

3) C бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағына сәйкес амортизацияның шекті нормалары процентпен көрсетіледі;

4) D бағанында C бағанында көрсетілген шектен аспайтын материалдық емес активтер бойынша салық төлеуші қолданатын амортизацияның нормалары процентпен көрсетіледі;

5) E бағанында өткен салық кезеңіндегі 100.22.005 жолына қосымша нысанның L бағанындағы тиісті жолдардан көшірілетін есепті салық кезеңінің

басындағы материалдық емес активтердің шағын тобының теңгерімдік құнының шамасы көрсетіледі;

6) F бағанында есепті салық кезеңінде сатып алынған, тегін алынған, сондай-ақ жарғылық капиталға салым ретінде түскен және жылдық жиынтық табысты алу үшін пайдаланылатын материалдық емес активтердің құны көрсетіледі. Материалдық емес активтердің құны Кодекстің 106-бабына сәйкес айқындалады. Осы бағанда өткен салық кезеңі үшін 100.23.001 жолға қосымша нысанның K бағанында айқындалған Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес амортизацияның екі еселеген нормасымен амортизациялық аударымдардың сомасы есептелген материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 109-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес жарғылық капиталға салым ретінде материалдық емес активтерді сатудан алынған және/немесе алынуы, қаржы лизингіне берілуі тиіс, сондай-ақ сақтандырылған материалдық емес активтер бойынша есептен шығарылуы, жоғалуы, жойылуы, ысырабы кезіндегі сома көрсетіледі.

8) H бағанында есепті салық кезеңінің аяғында Кодекстің 108-бабының 2-тармағына сәйкес (E+F-G) материалдық емес активтердің шағын тобының теңгерімдік құнының шамасы айқындалады;

9) I бағанында Кодекстің 107-бабының 2-тармағына сәйкес (H x D) есепті салық кезеңі үшін есептелген амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Кодекстің 111-бабының 2-тармағына сәйкес 100 айлық есептік көрсеткіштің кем сомасын құрайтын есептік салық кезеңінің аяғындағы шама, шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

11) K бағанында егер Кодекстің 111-бабының 1-тармағына сәйкес есепті салық кезеңінің аяғында осы шағын топтың барлық тіркелген активтері есептен шықса, H бағанында көрсетілген сомаға тең есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

12) L бағанында Кодекстің 108-бабының 2-тармағында көзделген түзету есебімен (H-I-J-K) және амортизациялық аударымдар сомасына кемітілген есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны ретінде айқындалатын шағын топтың құндық теңгермесі көрсетіледі.

110.22.005 жолға қосымша нысанның E бағанының жиынтық шамасы 110.22.005A жолына, F бағаны - 110.22.005B жолына, G бағаны - 110.22.005C жолына, H бағаны - 110.22.005D жолына, I бағаны - 110.22.005E жолына, J бағаны - 110.00.001F жолына, M бағаны - 110.22.001G жолына, N бағаны - 110.22.005F жолына, K бағаны - 110.22.005G жолына, L бағаны - 110.22.005H жолына көшіріледі.

110.22.003 жолға қосымша нысанның J бағаны мен 110.22.005 жолға

қосымша нысанның Н бағаны бойынша теріс сомасы 110.22.006 жолына көшіріледі.

25. Алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар - 110.23 нысаны (Декларацияға N 23 қосымша)

159. Осы нысан салық төлеуші алғаш рет пайдалануға берілген және Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарды айқындауға арналған.

Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдарын салық төлеуші шегерімге жатқызған кезде, осы нысан үш жыл ішінде жиынтық жылдық табыс алу мақсатында тіркелген активтерді пайдалануды растау үшін өткен үш салық кезеңіне беріледі.

160. "Салық төлеуші туралы жалпы аппарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

161. "Алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар" бөлімінде:

110.23.001 жолы алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған

және осы қосымша нысанның негізінде толтырылады.

162. 110.23.001В жолының шамасы 110.00.036С жолға көшіріледі.

163. 100.23.001 жолға қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында тіркелген активтердің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында тиісті тіркелген активті іске қосу күні көрсетіледі;
- 4) D бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағына сәйкес тіркелген актив тобының нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағына сәйкес тіркелген активтің шағын тобының нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында Кодекстің 110-бабының 1-тармағында белгіленген тіркелген активтердің әрбірінің атауы бойынша процентпен салық төлеуші қолданатын амортизацияның шекті нормалары көрсетіледі;

7) G бағанында бағанында F бағанда көрсетілген шектен аспайтын, Кодекстің 110-бабының 1-тармағында белгіленген тіркелген активтердің әрбірінің атауы бойынша процентпен салық төлеуші қолданатын амортизацияның нормалары

к ө р с е т і л е д і ;

8) Н бағанында салық төлеуші Кодекстің 110-бабының 2-тармағына сәйкес (G x 2) қолданатын, амортизацияның екі еселенген нормалары көрсетіледі;

9) I бағанында алғаш рет пайдалануға берілген және салық төлеуші жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланатын, түскен тіркелген активтердің құны көрсетіледі ;

10) J бағанында кемінде үш жылда жылдық жиынтық табыс алу мақсатында (I x H) тіркелген активтердің деректерін пайдалану шарты кезінде амортизацияның екі еселенген нормасы бойынша есептелген амортизация аударымдарының сомалары көрсетіледі;

11) K бағанында алғаш рет пайдалануға берілген және жылдық жиынтық табыс алу үшін (I-J) пайдаланылатын тіркелген активтердің құны көрсетіледі. Келесі салық кезеңінде осы бағанның деректері салық салу мақсатында амортизация аударымдарын есептеу үшін тиісті шағын топтың теңгерімдік құнына енгізуге жатады және келесі салық кезеңінің 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003 жолдарға қосымша нысанның H бағанының және 110.22.005 жолға қосымша нысанның F бағанының тиісті жолдарына көшіріледі.

12) L бағанында тиісті тіркелген активтің жойылған күні көрсетіледі.

110.23.001 жолға қосымша нысанның I бағанының жиынтық шамасы 110.23.001A жолына, J бағаны - 110.23.001B жолына, K бағаны - 110.23.001C жолына көшіріледі.

26. Резидент еместерге төленетін Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстары - 110.24 нысаны (Декларацияға N 24 қосымша)

164. Осы нысан резидент емес болып табылатын заңды және жеке тұлғалардың Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме құрмаған қызметіне Қазақстан Республикасының көздерінен түскен кіріс және Кодекстің 179, 187, 198-202-баптарына сәйкес төлем көзінен табыс салығының сомасын айқындауға арналған.

165. "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық агенті мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық агентінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

166. "Резидент еместердің кіріс" бөлімінде:

110.24.001 жолы тиісті деректердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

167. 110.24.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Кодекстің 178-бабына сәйкес Қазақстан Республикасындағы көздерден резидент еместер алған кіріс түрі көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарт жасалған резидент еліне есепті салық кезеңінің ішінде салық агентінің есептеген кіріс сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында халықаралық шарт жасалған резидент еліне есепті салық кезеңінің ішінде салық агентінің есептеген кіріс сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында Кодекстің 180-бабында белгіленген табыс салығының ставкалары көрсетіледі;

6) F бағанында қосарланған салық салудан қашу және Қазақстан Республикасында жасалған кіріс пен мүлікке (капиталға) салық салудан жалтаруды болдырмау туралы халықаралық шартта белгіленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 179, 187, 198-202-баптарына сәйкес есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында Кодекстің 198-бабына сәйкес резидент еместер қайтарған табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында бюджетке аударылған табыс салығының сомасы көрсетіледі.

110.24.001 жолға қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 110.24.001А жолына, D бағаны - 110.24.001В жолына, G бағаны - 110.24.001С жолына, H бағаны - 110.24.001D жолына, I бағаны - 110.24.001Е жолына көшіріледі.

27. Залалдарды көшіру - 110.25 нысаны - (Декларацияға N 25 қосымша)

168. Осы нысан Кодекстің 124-бабына сәйкес кәсіпкерлік қызметтен көшірілген залалдар сомасының есебіне арналған.

169. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

170. "Залалдар" бөлімінде:

110.25.001 жолы келесі салық кезеңдерінен көшірілетін залалдың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде то л т ы р ы л а д ы .

171. 110.25.001 жолының шамасы 100.00.42 жолға көшіріледі.

172. 110.25.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында залал пайда болған және осы жол толтырылатын өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;

3) С бағанында өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдар сомасы көрсетіледі ;

4) D бағанында есепті салық кезеңінде алынған кіріс (көшірілуге тиісті залал) көрсетіледі. Егер 110.00.038 жолында кіріс алынса, онда салық салынатын кірістің түзетілген сомасына кемітілген кіріс сомасы (110.00.041 жолы) осы бағанға көшіріледі. Егер 110.00.038 жолында залал алынған жағдайда, онда осы бағанға 110.00.040 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

5) E бағанында келесі салық кезеңіне көшірілетін залал көрсетіледі. D және C бағандарының және 110.02.002 жолында көрсетілген үйлер, құрылыстар және ғимараттарды сату кезінде алынған залал айырмашылығы ретінде айқындалады. Осы сома Кодекстің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзім өтіп кеткенге дейін келесі салық кезеңнің қосымша нысанының C бағанына көшіріледі.

6) F бағанында Кодекстің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзімінің өтіп кетуіне байланысты келесі салық кезеңіне көшіруге жатпайтын залал көрсетіледі.

Қосымша нысанның тиісті салық кезеңінің C бағанының шамасы 110.25.001 жолына көшіріледі.

28. Шетелдік салық есебі - 110.26 нысаны (Декларацияға N 26 қосымша)

173. Осы нысан Кодекстің 129-бабына сәйкес Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке алынған шетел мемлекеттеріндегі көздерден салық төлеуші алған кіріс бойынша табыс салығы және табысқа (бұдан әрі - табыс салығы) салық сомасын айқындауға арналған.

Қазақстан Республикасының шегінде салық төлеуші төлеген табыс салығының сомасы салықтарды төлегенін растайтын құжаттардың болуы кезінде жүргізіледі. Мұндай құжат шетел мемлекеттеріндегі көздерден алынған кіріс және төленген салықтар сомасы туралы шетел мемлекетінің салық органы растаған анықтама болуы қажет.

174. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

175. "Дивидендтер" бөлімінде:

110.26.001 жолы Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке

жатқызылған дивидендтерден салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

176. "Сыйақылар (проценттер)" бөлімінде:

110.26.002 жолы Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке

жатқызылған сыйақылардан салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

177. "Роялти" бөлімінде:

110.26.003 жолы Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке

жатқызылған роялтиден салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

178. "Халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кіріс" бөлігінде:

110.26.004 жолы Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістен салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

179. "Тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен өзгелей кіріс" бөлігінде:

110.26.005 жолы Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен өзгелей кірістен салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

180. "Тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызметтен түскен салық салынатын кіріс (пайда)":

110.26.006 жолы Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызметтен түскен салық салынатын кірістен (пайдадан) салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

181. "Барлығы" бөлігінде:

110.26.007 жолы 110.26.001С, 110.26.002С, 110.26.003С, 110.26.004С, 110.26.005С, 110.26.006С жолдарында айқындалғандай соманы төлеу кезінде есепке жатқызылған салықтық жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

182. 110.26.007 жолының шамасы 110.27.004 жолына көшіріледі.

110.26.001А жолының шамасы 110.07.002 жолына көшіріледі.

110.26.002А жолының шамасы 110.08.003 жолына көшіріледі.

183. 110.26.001, 110.26.002, 110.26.003, 110.26.004 жолдарына қосымша

н ы с а н д а р :

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кіріс төлемі көзі - елі көрсетіледі;
- 3) С бағанында әрбір төлем көзі - елі бойынша есепті салық кезеңі ішінде салық төлеушіге есептелген кіріс сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші бір шетел мемлекетінде есепті салық кезеңі ішінде бірнеше көздерден кіріс алған жағдайда, онда осы шетел мемлекеті бойынша есептелген кірістің жалпы сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында тиісті төлем көзі - елі немесе халықаралық шартқа заңнамамен белгіленген төленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;
- 5) E бағанында әрбір кіріс төлем көзі - еліне төленген табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл орайда, E бағанының деректері C және D бағандарының деректерін жүргізгендей айқындалады;
- 6) F бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі. Бұл орайда, G бағанның деректері C және F бағандарының деректерін жүргізу ретінде айқындалады.

110.26.001 жолға қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 110.26.001А жолына, E бағаны - 110.26.001В жолына, G бағаны - 110.26.001С жолына көшіріледі, 110.26.002 жолға қосымша нысанның С бағаны 110.26.002А жолына, E бағаны - 110.26.002В жолына, G бағаны - 110.26.002С жолына көшіріледі, 110.26.003 жолға қосымша нысанның С бағаны 110.26.003А жолына, E бағаны - 110.26.003В жолына, G бағаны - 110.26.003С жолына көшіріледі, 110.26.004 жолға қосымша нысанның С бағаны 110.26.004А жолына, E бағаны - 110.26.004В жолына, G бағаны - 110.26.004С жолына көшіріледі.

184. 110.26.005 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кірістің төлем көзі - елі бойынша ашылатын сома тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен кіріс түрі көрсетіледі;
- 3) С бағанында кірістің төлем көзі - елі көрсетіледі;
- 4) D бағанында әрбір төлем көзі - елі бойынша есепті салық кезеңі ішінде салық төлеушіге есептелген кіріс сомасы көрсетіледі. Егер бір шетел мемлекетінде салық төлеуші есепті салық кезеңі ішінде бірнеше көздерден кіріс алған жағдайда, осы шетел мемлекеті бойынша есептелген кірістің жалпы

с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

5) Е бағанында тиісті төлем көзі - елі немесе халықаралық шарт заңнамасында белгіленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

6) F бағанында әрбір төлем көзі - елінде төленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі. Бұл орайда, F бағанының деректері D және E бағандарының деректерін жүргізу ретінде айқындалады;

7) G бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі-елі бойынша Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

8) H бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі. Бұл орайда, H бағанның деректері C және G бағандарының деректерін жүргізу ретінде айқындалады.

110.26.005 жолға қосымша нысанның D бағанының жиынтық шамасы 110.26.005A жолына, F бағаны - 110.26.005B жолына, H бағаны - 110.26.005C ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і .

185. 110.26.006 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында кірістің төлем көзі - елі көрсетіледі;

3) C бағанында есепті салық кезеңінің ішінде олардың салық заңнамаларына сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша салық төлеуші есептеген салық салынатын кірістің (пайданың) сомасы көрсетіледі. Егер бір шетел мемлекетінде салық төлеуші есепті салық кезеңі ішінде бірнеше көздерден салық салынатын кіріс алған жағдайда, онда осы шетел мемлекеті бойынша есептелген салық салынатын кірістің жалпы сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында тиісті төлем көзі - елі немесе халықаралық шарт заңнамасында белгіленген төленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

5) E бағанында әрбір кірістің төлем көзі - елінде төленген табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл орайда, E бағанының деректері C және D бағандарының деректерін жүргізу ретінде айқындалады;

6) F бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі-елі бойынша Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Қазақстан

Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке

жатқызылған табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл орайда, G бағанның деректері C және F бағандарының деректерін жүргізу ретінде айқындалады.

110.26.006 жолға қосымша нысанның C бағанының жиынтық шамасы 110.26.006A жолына, E бағаны - 110.26.006B жолына, G бағаны - 110.26.006C жолына көшіріледі.

29. Салық міндеттемесін есептеу - 110.27 нысаны

(Декларацияға N 27 қосымша)

186. Осы нысан салық төлеушінің корпорациялық табыс салығын есептеуіне және төленген аванстық төлемдер мен жүргізілген есепке алулар, сондай-ақ есепті салық кезеңінің қорытындысы бойынша басқа да есеп айырысуларды көрсетуге арналған.

187. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

188. "Салық есептеу және жүргізілген төлем бойынша есеп" бөлімінде:

1) 110.27.001 жолында 110.00.043 жолда айқындалған салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі;

2) 110.27.002 жолында Кодекстің 135-бабының 1-тармағында белгіленген ставка бойынша корпорациялық табыс салығының есептелген сомасы көрсетіледі.

110.27.002 жолының шамасы 110.00.044 жолына көшіріледі;

3) 110.27.003 жолында 110.27.003A және 110.27.003B жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төленген аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі.

110.27.003 жолының шамасы 110.00.045 жолына көшіріледі;

4) 110.27.003A жолында есепті салық кезеңінде корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде салықтардың басқа да түрлерінен және бұрынғы салық кезеңінен көшірілген артық төленген салық сомасы көрсетіледі;

5) 110.27.003B жолында есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші жүргізген аванстық төлемдердің жиынтық шегі көрсетіледі;

6) 110.27.004 жолында Кодекстің 129-бабына сәйкес Қазақстан Республикасындағы корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке алынған және осы Декларацияда көрсетілген кірістен ұсталған Қазақстан Республикасынан тысқары төленген салық сомасы көрсетіледі. Осы жолға 110.26.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі. 110.27.004 жолының шамасы 110.00.046 жолына көшіріледі;

7) 110.27.005 жолында төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 110.27.003 және 110.27.004 жолдарында көрсетілген есепке

алулар мен жүргізілген аванстық төлемдер сомасы және 110.27.002 жолында көрсетілген есептелген корпорациялық табыс салығы сомасының арасындағы айырма ретінде көрсетіледі. 110.27.005 жолының шамасы 110.00.047 жолына көшіріледі;

8) 110.27.006 жолында егер, 110.27.003 және 110.27.004 жолдарында көрсетілген төленген аванстық төлемдер мен жүргізілген есепке алулардың сомасы 110.27.002 жолында есептелген корпорациялық табыс салығының сомасынан астам болған жағдайда артық төленген салық сомасы айқындалады. 110.27.002 жолының сомасы және 110.27.003 пен 110.27.004 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалады. 110.27.006 жолының шамасы 110.00.048 жолына көшіріледі.

30. Жылдық бухгалтерлік теңгерме - 110.28 нысаны
(Декларацияға N 28 қосымша)

189. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

31. Қаржы-шаруашылық қызметінің қорытындылары туралы есеп - 110.29 нысаны (Декларацияға N 29 қосымша)

190. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

32. ҚЖ/РӨ кестесі - Резервтердегі (провизиялардағы) өзгерістер кестесі - 110.29 нысаны (Декларацияға N 29 қосымша)

191. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

33. Корпорациялық табыс салығы бойынша декларациямен қаржы-шаруашылық қорытындылары туралы есепті салыстыру - 110.31 нысаны

(Декларацияға N 31 қосымша)

192. Осы нысан олардың арасындағы қаржы-шаруашылық қызмет қорытындылары туралы есеп және салық салынатын кіріс бойынша айқындалған және айырмашылықтарды айқындау жолымен Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация негізінде айқындалған таза кірісті салыстыруға арналған.

Осы қосымшадағы айырмашылықты айқындау үшін бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі заңнамасына, салық заңнамаларының ережелері бойынша

айқындалған кіріс пен шегерімдерге сәйкес есепті салық кезеңіне жасалған қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары туралы есепте салық төлеуші айқындаған кірістерді (залалдарды) салыстыру жүргізіледі.

193. I бағанын толтыру кезінде Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияда көрсетілген деректер пайдаланылады.

194. II бағанын толтыру кезінде бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі жөніндегі заңнамаға сәйкес алынған бухгалтерлік есеп деректері пайдаланылады.

195. III бағанында 110.31.001, 110.31.002, 110.31.003 жолдардан басқа, I және II бағандардың айырмасы көрсетіледі.

196. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы.

197. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 110.31.001 жолында қаржы есептемесі бойынша таза кіріс (залал) көрсетіледі;

2) 110.31.002 жолында Декларация бойынша корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. Осы жолға 110.00.044 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 110.31.003 жолында 110.00.043 жолында көрсетілген Декларация бойынша салық салынатын кіріс көрсетіледі;

4) 110.31.004 жолында:

I бағанына 110.00.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізуден түскен кіріс көрсетіледі;

5) 110.31.005 жолында:

I бағанда 110.31.005А-110.31.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын активтерді сату кезінде құнның өсуінен түскен кірістің (залалдың) жалпы сомасы көрсетіледі;

II бағанда 110.31.005А-110.31.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын бухгалтерлік есеп деректері бойынша 110.31.004 жолда көрсетілген тауарлардан (жұмыстардан, қызмет көрсетулерден) басқа, активтерді сатудан түскен кірістің (залалдың) жалпы сомасы көрсетіледі;

6) 110.31.005А жолда:

I бағанға 110.02.001; 110.02.002 және 110.02.003 жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда тұрғын-үйлер, ғимараттар, құрылыстардан түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

7) 110.31.005B:

I бағанға 110.02.004 жолда көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда тұрғын-үйлер, ғимараттар, құрылыстардан басқа, негізгі құралдардан түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

8) 110.31.005C жолында:

II бағанда материалдық емес активтерді өткізуден түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

9) 110.31.005D жолында:

I бағанда 110.02.005-110.002.009 жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шама көрсетіледі;

II бағанда бағалы қағаздарды сатудан түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

10) 110.31.005E жолында:

басқа да активтерді сатудан түскен кіріс (залал) көрсетіледі;

11) 110.31.006 жолында:

I бағанға 110.00.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда есептен шығару міндеттемесінен түскен кіріс көрсетіледі;

12) 110.31.007 жолында:

I бағанға 110.00.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

13) 110.31.008 жолында:

I бағанға 110.00.005 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда мүлікті жалға бергеннен түскен кіріс көрсетіледі;

14) 110.31.009 жолында:

I бағанға 110.00.006 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда борыштың талаптан қайтудан түскен кірісі көрсетіледі;

15) 110.31.010 жолында:

I бағанға 110.00.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда кәсіпкерлік қызметті шектеу немесе тоқтатуға келісуден алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

16) 110.31.011 жолында:

I бағанға 110.00.008 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда кәсіпкерлік қызметін шектеу немесе тоқтатуға келісім үшін алынған кірістер сомасы көрсетіледі;

17) 110.31.012 жолында:

I бағанға 110.00.010 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда жалпы үлестік меншіктен түскен кірісті бөлу кезінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

18) 110.31.013 жолында:

I бағанға 110.00.011 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда айыппұлдар, өсімақылар және басқа да санкция түрлері бойынша кіріс көрсетіледі;

19) 110.31.014 жолында:

I бағанға 110.00.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда бұрын жүргізілген шығыс бойынша алынған өтемақылар көрсетіледі;

20) 110.31.015 жолында:

I бағанға 110.00.013 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда орындалған жұмыстар, қызмет көрсетулер, соның ішінде тауарлық-материалдық құндылықтардың артығынан тегін алынған мүлік, сондай-ақ оларды тарату кезіндегі негізгі құралдардан бөлшектеу, талқылау кезінде алынған тауарлық-материалдық қорлар түріндегі кіріс көрсетіледі;

21) 110.31.016 жолында:

I бағанға 110.00.014 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда дивиденд түріндегі кіріс сомасы көрсетіледі;

22) 110.31.017 жолында:

I бағанға 110.00.015 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда сыйақы түріндегі кіріс сомасы көрсетіледі;

23) 110.31.018 жолында:

I бағанға 110.00.016 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда оң бағамдық айырмашылық сомасы көрсетіледі;

24) 110.31.019 жолында:

I бағанға 110.00.017 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда ұтыс түріндегі кіріс сомасы көрсетіледі;

25) 110.31.020 жолында:

I бағанға 110.00.018 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда роялти түріндегі кіріс сомасы көрсетіледі;

26) 110.31.021 жолында:

I бағанға 110.00.019 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда әлеуметтік саладағы объектілерді пайдалану кезіндегі шығыстардан кірістің артығынан алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

27) 110.31.022 жолында:

I бағанға 110.00.009 және 100.00.020 жолдарының сомасы ретінде айқындалған мөлшер көшіріледі;

II бағанда 110.31.004-110.31.021 жолдарында көрсетілмеген бухгалтерлік есеп деректері бойынша басқа да кірістер көрсетіледі;

28) 110.31.023 жолында:

I бағанда 110.00.022 жолдан көшірілетін жылдық жиынтық кірістің түзетілген сомасы көрсетіледі;

29) 110.31.024 жолында:

I бағанда кірістің жалпы сомасы (110.31.004-110.31.022 жолдардың сомасы алынған 110.31.023 жолы) көрсетіледі;

II бағанда кірістің жалпы сомасы (110.31.004-110.31.022 жолдардың сомасы) көрсетіледі;

30) 110.31.025 жолында:

I бағанға 110.00.024 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда өткізілген тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құны ретінде айқындалған, кезеңнің шығысы және басқа да жолдарда көрсетілген шығыстарды есептемегенде, негізгі емес қызмет бойынша шығыстар

шамасы көрсетіледі;

31) 110.31.025A жолында:

I бағанға 110.00.005A жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда 110.12.005AI-110.11.005AIV жолдарындағы сома ретінде айқындалатын іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі;

32) 110.31.025AI жолында:

I бағанға 110.11.005AI жолынан сома көшіріледі;

II бағанда бронь үшін шығысты төлеуді қоса алғанда, іссапар орны мен кері жолға жүргізілген шығыстардың нақты сомасы көрсетіледі;

33) 110.31.025AII жолында:

I бағанға 110.11.005AII жолынан сома көшіріледі;

II бағанда бронь үшін шығысты төлеуді қоса алғанда, тұрғын үй жалдауға жүргізілген шығыстардың нақты сомасы көрсетіледі;

34) 110.31.025AIII жолында:

I бағанға 110.11.005AIII жолынан сома көшіріледі;

II бағанда Қазақстан Республикасы шегіндегі іссапар бойынша тәуліктік мөлшері көрсетіледі;

35) 110.31.025AIV жолында:

I бағанға 110.11.005AIV жолынан сома көшіріледі;

II бағанда Қазақстан Республикасы шегіндегі іссапар бойынша тәуліктік мөлшері көрсетіледі;

36) 110.31.025B жолында:

I бағанға 110.11.005B жолынан сома көшіріледі;

II бағанда өкілеттік шығыстар сомасы көрсетіледі;

37) 110.31.026 жолында:

I бағанға 110.00.025 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

- II бағанда сыйақы бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;
38) 110.31.027 жолында:
I бағанға 110.00.026 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
39) 110.31.028 жолында:
I бағанға 110.00.027 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда күмәнді борыш бойынша резерв көрсетіледі;
40) 110.31.029 жолында:
I бағанға 110.00.028 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда резервтік қорларға аударымдар сомасы көрсетіледі;
41) 110.31.030 жолында:
I бағанға 110.00.029 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда ғылыми-зерттеуге, жобалық, іздестіруші және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға кеткен шығыстар сомасы көрсетіледі;
42) 110.31.031 жолында:
I бағанға 110.00.030 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда сақтандыру сыйақылар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;
43) 110.31.032 жолында:
I бағанға 110.00.031 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда жеке тұлғалардың салымдарын (депозиттерін) кепілдендіру (сақтандыру) жөніндегі жарналар бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;
44) 110.31.033 жолында:
I бағанға 110.00.032 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда әлеуметтік төлемдерге шығыстар сомасы көрсетіледі;
45) 110.31.034 жолында:
I бағанға 110.00.033 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда теріс бағамдық айырмашылықтар сомасы көрсетіледі;
46) 110.31.035 жолында:
I бағанға 110.00.034 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда өнімдерді (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізуден түскен кірісті айқындағанға дейін пайдаланылған салықтардан басқа, салықтар және Қазақстан Республикасында төленген корпорациялық табыс салығы, сондай-ақ басқа мемлекеттерде төленген табыс салығының сомасы көрсетіледі;
47) 110.31.036 жолында:
I бағанға 110.00.035 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда айыппұл, өсімақы, тұрақсыздық айыбы деп көрсетілген немесе танылған сома көрсетіледі;
48) 110.31.037 жолында:
I бағанға 110.00.036А жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда негізгі құралдар бойынша амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

49) 110.31.038 жолында:

I бағанға 110.00.036B жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда материалдық емес активтер бойынша амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

50) 110.31.039 жолында:

I бағанға 110.00.036C жолында көрсетілген сома көшіріледі;

51) 110.31.040 жолында:

I бағанға 110.00.036D жолында көрсетілген сома көшіріледі;

52) 110.31.041 жолында:

I бағанға 110.00.036E жолында көрсетілген сома көшіріледі;

53) 110.31.042 жолында:

I бағанға 110.00.036F жолында көрсетілген сома көшіріледі;

II бағанда жөндеуге кеткен шығыстар сомасы көрсетіледі;

54) 110.31.043 жолында:

II бағанда негізгі құралдардың жойылуы және істен шығуынан залалдар сомасы көрсетіледі;

55) 110.31.044 жолында:

II бағанда негізгі құралдардың жойылуы және істен шығуынан залалдар сомасы көрсетіледі;

56) 110.31.045 жолында:

II бағанда тауарлық-материалдық құндылықтар нормативтен тыс ысырап, бүлінген және жетпеген, сондай-ақ басқа да өндірістік емес шығыстар және ысырап сомасы көрсетіледі;

57) 110.31.046 жолында:

I бағанда айыпкер белгіленбеген немесе егер айыпкер жақтың есебінен қажетті соманы өтеу мүмкін болмаған жағдайда, талан-тараждан түскен залал көрсетіледі;

58) 110.31.047 жолында:

II бағанда өндірістік қуаттық пен консервацияда болып табылатын объектілерді ұстап тұруға шығындар сомасы көрсетіледі;

59) 110.31.048 жолында:

II бағанда жұмысшылардың еңбек демалыстарын төлеуге резервтегі сома көрсетіледі;

60) 110.31.049 жолында:

II бағанда негізгі құралдарды жөндеуге алда тұрған шығыстарға резервтегі сома көрсетіледі;

61) 110.31.050 жолында:

II бағанда 110.31.025-110.31.049 жолдарында көрсетілмеген басқа да шығыстар сомасы көрсетіледі;

62) 110.31.051 жолында:

I бағанда 110.00.041 жолдан көшірілетін салық салынатын кірістің түзету сомасы көрсетіледі;

63) 110.31.052 жолында:

I бағанда 110.31.025-110.31.051 жолдарын қосумен айқындалатын сома көрсетіледі;

II бағанда 110.31.025-110.31.050 жолдарының қосумен айқындалатын сома көрсетіледі;

64) 110.31.053 жолында:

III бағанда III бағанның 110.31.024 және 110.31.052 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын кірістер мен шығыстар арасындағы айырма көрсетіледі;

65) 100.31.054 жолында:

III бағанда 110.31.053 жолдың сомасына түзетілген 110.31.001 және 110.31.002 сомасы ретінде айқындалған салық салынатын кіріс көшіріледі.

Осы сома 110.00.043 жолда көрсетілген салық салынатын сомаға сәйкес келуі қажет.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 110.00, 110.01, 110.02 110.03, 110.04, 110.05, 110.06, 110.07, 110.08, 110.09, 110.10, 110.11, 110.12, 110.13, 110.14, 110.15, 110.16, 110.17, 110.18, 110.19, 110.20, 110.21, 110.22, 110.23, 110.24, 110.25, 110.26, 110.27, 110.28, 110.29, 110.30, 110.31 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Корпорациялық табыс салығы бойынша
декларация жасау ережелері

(120.00 нысаны)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" K010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және сақтандыру сыйақылары

түріндегі кірістерді, сондай-ақ сақтандыру сыйақыларын орналастырудан кірістерді мәлімдеуіне және сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының корпорациялық табыс салығын есептеуіне арналған корпорациялық табыс салығы бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін а й қ ы н д а й д ы .

2. Декларация Декларацияның өзінен (120.00 нысаны) және корпорациялық табыс салығы бойынша салық салумен байланысты объектілер және салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (120.01 - 120.05 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

4. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді және "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

7. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

8. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде тиісті қосымшаның " Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

9. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

10. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және

куәландырылады.

2. Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация - 120.00 нысаны
(Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияны жасау ережесіне
қосымша (120.00 нысаны)

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші
мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Декларация түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес Декларацияны берсе:

Кодекстің 136-бабының 2-тармағына сәйкес - "алғашқы" торкөзі
белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 3-тармағына сәйкес - "тарату" торкөзі
белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 4-тармағына сәйкес - "алғашқы" және "тарату"
торкөздері белгіленеді;

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес "қосымша" торкөзі
белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 1-тармағына сәйкес қалған жағдайларда -
"кезекті" торкөзі белгіленеді.

Сондай-ақ Кодекстің 114-бабымен көзделген жағдайда "ұзақ мерзімді
келісім-шарттар" торкөзі белгіленеді;

5) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша
қызметтің негізгі түрінің коды (алғашқы бес белгі) және оның үлес салмағы (100
%) к о р с е т і л е д і ;

6) в а л ю т а к о д ы ;

7) Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияда (100.00 нысаны)
көрсетілген қызметтен кірістерді алу кезінде "100 нысаны бойынша декларация"
торкөзі белгіленеді. Бұл ретте, Кодекстің 116-бабына сәйкес Кодекстің 67-
бабына сәйкес бөлшек есеп жүргізіледі.

8) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді.

12. "Сақтандыру сыйақылары түріндегі кіріс" бөлімінде:

1) 120.00.001 жолында 120.01.005 жолында айқындалған сақтандыру (қайта
сақтандыру) шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде сақтандырушылардан
және қайта сақтандырушылардан алынуы тиіс (алынған) сақтандыру
сыйақылары түріндегі кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 120.00.002 жолында 120.01.006 жолында айқындалған сақтандыру

сыйақылары түріндегі кірістер бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 120.00.003 жолында 120.01.007 жолында айқындалған есепті салық кезеңі үшін салықты төлеу есебіне салық төлеуші енгізген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 120.00.004 жолында 120.01.008 жолында айқындалған есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын енгізген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

5) 120.00.005 жолында 120.01.009 жолында айқындалған артық төленген салық сомасы көрсетіледі.

3. Салық міндеттемесін есептеу - 120.01 нысаны (Декларацияға N 1 қосымша)

13. Осы нысан салық төлеушінің корпорациялық табыс салығы мен жүргізілген төлемдер және есепке алуларды, сондай-ақ салық кезеңінің қорытындысы бойынша басқа да есеп айырысуларды есептеуге арналған.

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

15. "Салықты және жүргізілген төлемдерді есептеу бойынша есеп"
б ө л і м і н д е :

1) 120.01.001 жолында "Сақтандыру қызметі туралы" Қазақстан Республикасының 2000 жылғы 18 желтоқсандағы N 126-ІІ Z000126_ Заңның (бұдан әрі - Заң) 6-бабындағы 3-тармақта және 120.01.003 жолында көрсетілген Заңның 6-бабындағы 2-тармақта көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуы тиіс (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

2) 120.01.002 жолында 120.01.004 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 3-тармағында және Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуы тиіс (алынған) сақтандыру сыйақыларының с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

3) 120.01.003 жолында Заңның 6-бабындағы 2-тармаққа сәйкес көрсетілген сыныптар бойынша жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуы тиіс (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы к ө р с е т і л е д і ;

4) 120.01.004 жолында Заңның 6-бабындағы 2-тармағында көрсетілген

сыныптар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңі ішінде алынуы тиіс (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

5) 120.01.005 жолында салық кезеңінің ішінде алынуы тиіс (алынған) сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі. 120.01.001-120.01.004 жолдарының сомасы ретінде айқындалады. 120.00.001 жолына көшіріледі;

6) 120.01.006 жолында 120.001.006А-120.01.006В жолдарының сомасы ретінде айқындалған есептелген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

7) 120.01.006А жолында Кодекстің 117-бабының 1-тармағындағы 1) тармақшаға сәйкес жинақтаушы емес сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша алынуы тиіс (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомадан 4% ставкасы бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 4% ставкасының және 120.001.001-120.01.002 жолдары сомасының туындысы ретінде айқындалады;

8) 120.01.006В жолында Кодекстің 117-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес жинақтаушы сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша алынған (алынуы тиіс) сақтандыру (қайта сақтандыру) сыйақыларының сомасынан 2% ставкасы бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 2% ставкасының және 120.001.003-120.01.004 жолдары сомасының туындысы ретінде айқындалады;

9) 120.01.007 жолында салық төлеуші есепті салық кезеңі үшін салықты төлеу есебіне енгізген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі. 120.001.007А-120.001.007В жолдарының сомасы ретінде айқындалады. 120.00.003 жолына көшіріледі;

10) 120.01.007А жолында есепті салық кезеңі үшін салықты төлеу есебіне бұрынғы салық кезеңінен көшірілген артық төленген салық сомасы көрсетіледі;

11) 120.01.007В жолында есепті салық кезеңі үшін енгізілген салық сомасының жиынтық шамасы көрсетіледі;

12) 120.01.008 жолында төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, егер 120.01.006 жолында көрсетілген, есептелген салық сомасы 120.01.007 жолында көрсетілген нақты төленген салық сомасынан астам болған жағдайда толтырылады. 120.01.006 жолының және 120.01.007 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады. 120.00.004 жолына көшіріледі;

13) 120.01.009 жолында артық төленген салық сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, осы жол, егер 120.01.007 жолында көрсетілген, нақты төленген корпорациялық табыс салығының сомасы 120.01.006 жолында көрсетілген, есептелген салық сомасынан астам болған жағдайда толтырылады. 120.01.007 жолдарының және 120.01.006 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады.

120.00.005 жолына көшіріледі;

14) 120.01.010 жолында сақтандыру сыйақыларын орналастырудан түскен кіріс сомасы (анықтама түрінде) көрсетіледі;

15) 120.01.011 жолында 120.02.001В жолында айқындалған қайта сақтандыру ұйымдарының қатерін берумен байланысты (анықтама түрінде) қайта

сақтандыру шарттары бойынша төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

16) 120.01.012 жолында 120.03.001 жолында айқындалған сақтандыру ұйымы қайтаруға жататын (қайтарылатын) (анықтама түрінде) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі.

16. "Басқа ақпарат" бөлімінде:

120.01.013 жолында салық төлеуші жұмыс істейтін және уәкілетті органның лицензиясы бар сақтандыру саласы көрсетіледі.

4. Қайта сақтандыру ұйымдары төлеген сақтандыру сыйақылары (анықтама түрінде) - 120.02 нысаны (Декларацияға N 2 қосымша)

17. Осы нысан Кодекстің 115-бабының 1-тармағына сәйкес сақтандыру ұйымдарына берілген сақтандыру сыйақыларының сомасын айқындауға арналған.

18. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

19. "Есеп" бөлімінде:

1) 120.02.001 жолында қосымша нысан деректері негізінде сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі.

20. 120.02.001В жолының шамасы 120.01.011 жолына көшіріледі.

21. 120.02.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында қайта сақтандырушы - заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген тиісті салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында қайта сақтандыру шартын жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 5) E бағанында сақтандыру (қайта сақтандыру) шарты бойынша сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі;
- 6) F бағанында сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымының кірісіне

енгізілетін сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында қайта сақтандыру шарттары бойынша қайта сақтандыру ұйымдарына төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі.

120.02.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 120.02.001

жолына, F бағаны - 120.02.001A жолына, G бағаны - 120.02.001B жолына көшіріледі.

5. Сақтандыру ұйымы қайтарған сақтандыру сыйақылары (анықтама түрінде) - 120.03 нысаны (Декларацияға N 3 қосымша)

22. Осы нысан Кодекстің 89-бабының 2-тармағына сәйкес сақтандыру ұйымдары қайтаруға жататын (қайтарылған) сақтандыру сыйақыларының сомасын

айқындауға арналған.

23. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

24. "Есеп" бөлімінде:

1) 120.03.001 жолында қосымша нысан деректері негізінде сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша қайтаруға жататын (қайтарылған) сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі.

25. 120.03.001 жолының шамасы 120.01.012 жолына көшіріледі.

26. 120.03.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында сақтандырушының атауы (аты-жөні) көрсетіледі;
- 3) C бағанында B бағанында көрсетілген тиісті салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында сақтандыру шартын жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 5) E бағанында сақтандыру ұйымының қайтаруға жататын (қайтарылған) сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі;

120.03.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 120.03.001

жолына көшіріледі.

6. Бухгалтерлік теңгерме - 120.04 нысаны (Декларацияға N 4 қосымша)

27. 120.04 нысаны бухгалтерлік есеп және қаржы есеп беруі бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дайындалған салық төлеушінің қаржы есеп беруі болып табылады.

7. Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп беру - 120.05 нысаны (Декларацияға N 5 қосымша)

28. 120.05 нысаны бухгалтерлік есеп және қаржы есеп беруі бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржы есеп беруі болып табылады.

29. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

30. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

120.05.001-120.05.011 жолдары бухгалтерлік есеп деректері бойынша толтырылады. Бұл ретте, 120.05.001-120.05.003 жолдары қосымша нысан негізінде толтырылады.

31. 120.05.001, 120.05.002, 120.05.003 жолдарына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында салық төлеуші жүзеге асыратын қызмет түрі көрсетіледі;
- 3) С бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша В бағанында көрсетілген қызмет түрлерінің бөлігіндегі сатылған тауарлардан (жұмыстардан, қызмет көрсетулерден) кіріс көрсетіледі;
- 4) D бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша В бағанында көрсетілген қызмет түрлерінің бөлігіндегі сатылған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны көрсетіледі;
- 5) E бағанында С және D бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын жиынтық кіріс көрсетіледі.

120.05.001, 120.05.002, 120.05.003 жолдарына қосымша нысанның С бағанасының жиынтық сомасы 120.05.001 жолына, D бағанды 120.05.002 жолына, E бағаны - 120.05.003 жолына көшіріледі. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 120.00, 120.01, 120.02, 120.03, 120.04, 120.05 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Корпорациялық табыс салығы
бойынша есеп жасау ережелері

(121.00 нысаны)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және сақтандыру сыйақылары түріндегі кірістерді, сондай-ақ сақтандыру сыйақыларын орналастырудан кірістерді мәлімдеуіне және ай қорытындысы бойынша сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының корпорациялық табыс салығын есептеуіне арналған корпорациялық табыс салығы бойынша есепті (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін а й қ ы н д а й д ы .

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, кара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

5. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

6. Есепті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Корпорациялық табыс салығы бойынша есеп - 121.00 нысаны

(Корпорациялық табыс салығы бойынша есепті жасау ережесіне қосымша
(121.00 нысаны)

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін есепті ай;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес Есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" торкөзі белгіленеді;

есепті тоқсан басталғаннан кейін салық төлеушіні құру жағдайында - "алғашқы" торкөзі белгіленеді;

есепті тоқсанның соңына дейін салық төлеушіні тарату, қайта құру жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - "кезекті" торкөзі белгіленеді;

5) валюта коды.

8. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 121.00.001 жолында есепті салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі. 121.00.002 - 121.00.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

2) 121.00.002 жолында "Сақтандыру қызметі туралы" Қазақстан Республикасының 2000 жылғы 18 желтоқсандағы N 126-ІІ Z000126_ Заңының (бұдан әрі - Заң) 6-бабындағы 3-тармақта және 121.00.004 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша есепті айдың ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

3) 121.00.003 жолында 121.00.005 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 3-тармағында және Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша есепті айдың ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

4) 121.00.004 жолында Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша есепті айдың ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

5) 121.00.005 жолында Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша есепті айдың ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

6) 121.00.006 жолында жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша (4%) сақтандыру сыйақыларына салық ставкасы көрсетіледі;

7) 121.00.007 жолында жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша (2%)

сақтандыру сыйақыларына салық ставкасы көрсетіледі;

8) 121.00.008 жолында Кодекстің 117-бабының 1-тармағындағы

1) тармақшаға сәйкес жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша алынуға жататын (алынған) сомадан 4% ставкасы бойынша есептелген салық сомасы көрсетіледі. 121.00.006 жолында көрсетілген ставка туындысы және 121.00.002 мен 121.00.003 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

9) 121.00.009 жолында Кодекстің 117-бабының 1-тармағындағы

2) тармақшаға сәйкес жинақтаушы сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша алынуға жататын (алынған) сомадан 2% ставкасы бойынша есептелген салық сомасы көрсетіледі. 121.00.007 жолында көрсетілген ставка туындысы және 121.00.004 мен 121.00.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

10) 121.00.010 жолында есепті ай үшін есептелген жалпы сома көрсетіледі. 121.00.008 мен 121.00.009 жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

11) 121.00.011 жолында есепті ай үшін нақты төленген сома көрсетіледі;

12) 121.00.012 жолында артық төленген салық сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, осы жол егер, 121.00.010 жолында көрсетілген есептелген салық сомасы 121.00.011 жолында көрсетілген нақты төленген салық сомасынан көп болған жағдайда толтырылады. 121.00.010 жолы мен 121.00.011 жолының айырмасы р е т і н д е а й қ ы н д а л а д ы ;

13) 121.00.013 жолында төлеуге салық сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, егер 121.00.010 жолында көрсетілген есептелген салық сомасы 121.00.011 жолында көрсетілген нақты төленген салық сомасынан астам болған жағдайда осы жол толтырылады. 121.00.010 жолының және 121.00.011 жолының айырмасы ретінде айқындалады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысанды 121.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Корпорациялық табыс салығы бойынша
декларация жасау ережелері

(130.00 нысаны)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" K010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және қоғамдық мүддеде

қызметін жүзеге асыратын және мынадай шарттарға сәйкес келетін акционерлік қоғамдар, мекемелер мен тұтынушы кооперативтерінен басқа сыйақылар, грант, кіру және мүшелік жарналары, қайырымдылық көмегі, өтеусіз берілген мүлік, коммерциялық емес ұйымдарға өтеусіз негізде аударымдар мен қайырмалдықтар түріндегі кірістерді мәлімдеуге арналған корпорациялық табыс салығы бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды:

1) осындай ретінде кірісті алу мақсаты жоқ;

2) қатысушылар арасында алынған таза кірісті немесе мүлікті бөлмейді.

2. Декларация Декларацияның өзінен (130.00 нысаны) және корпорациялық табыс салығы бойынша салық салумен байланысты объектілер және салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (130.01 - 120.05 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, кара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

4. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

7. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

8. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде тиісті қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

9. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

10. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық

төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация - 130.00 нысаны
(Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияны жасау ережесіне қосымша (130.00 нысаны))

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Декларация түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес Декларацияны берсе:

Кодекстің 136-бабының 2-тармағына сәйкес - "алғашқы" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 3-тармағына сәйкес - "тарату" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 4-тармағына сәйкес - "алғашқы" және "тарату" торкөздері белгіленеді;

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес "қосымша" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 1-тармағына сәйкес қалған жағдайларда -
"кезекті" торкөзі белгіленеді.

5) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша қызметтің негізгі түрінің коды және оның үлес салмағы (100%) көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (алғашқы бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлеске дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің көрсетілген түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағын есептеу үшін N 1-ӨН нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі I-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 3-бағанның деректеріне 100 жолының тиісті бағаны деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлар құрылысы болып табылатын салық төлеуші N 1-ӨН (жылдық) есебі I-бөлімінің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол Есепті оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:						
атауы	коды	жыл үшін	-----			
	барлығы	үй-жай	автомо.	автомо.	жарнама	
		құрылысы	бильдерді	бильдерді		
			бөлшектеп	жалға алу		
		сату				
		Коды 45211	Коды 50102	Коды 71100	Коды 74400	
1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ I 4 5 2 1 1 II 5 0 1 0 2 III 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (I-Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеген;

б) в а л ю т а к о д ы ;

7) Корпорациялық табыс салығы декларацияда көрсетілген қызметтен кірістердің барлығы кезінде "100 нысаны бойынша декларация" торкөзінде белгіленеді. Бұл ретте, Кодекстің 120-бабының 4-тармағына сәйкес Кодекстің 37-бабына сәйкес бөлшек есебі жүргізіледі;

8) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

9) акционерлік қоғамдар, мекемелер және тұтынушы кооперативтерінен басқа , Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасына сәйкес коммерциялық

болып табылмайтын ұйым растауға аталған шарттарға жауап береді, тиісті
т о р к ө з д е р б е л г і л е н е д і .

12. "Кірістер" бөлімінде:

1) 130.00.001 жолында 130.01.001 жолында айқындалған сыйақы түрінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 130.00.002 жолында 130.02.001 жолында айқындалған грант түрінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

3) 130.00.003 жолында кіру жарналары түрінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 130.00.004 жолында мүшелік жарналар түрінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 130.00.005 жолында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 1) тармақшасына сәйкес айқындалған қайырымдылық көмегі түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

6) 130.00.006 жолында 130.03.001 жолында айқындалған өтеусіз берілген мүлік түрінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

7) 130.00.007 жолында өтеусіз негіздегі аударымдар мен қайырмалдықтар түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

8) 130.00.008 жолында кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.
130.00.001 - 130.00.007 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

3. Сыйақылар - 130.01 нысан (Декларацияға N 1 қосымша)

13. Осы нысан Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес сыйақылар түріндегі алынған кірістер сомасын айқындауға арналған.

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

15. "Сыйақылар" бөлімінде:

130.01.001 жолында сыйақылар түріндегі алынған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

16. 130.01.001 жолының шамасы 130.00.001 жолына көшіріледі.

17. 130.02.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сыйақы төлеген заңды (жеке) тұлғаның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 2) тармақшасына сәйкес сыйақы түрі көрсетіледі;

5) Е бағанында алынған сыйақы сомасы көрсетіледі.

130.01.001 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 130.01.001

жолына көшіріледі.

4. Гранттар - 130.02 нысаны (Декларацияға N 2 қосымша)

18. Осы нысан Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 4) тармақшасына сәйкес грант түрінде алынған кірістердің сомасын айқындауға арналған.

19. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

20. "Гранттар" бөлімінде:

130.02.001 жолында грант түріндегі алынған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

21. 130.02.001 жолының шамасы 130.00.002 жолына көшіріледі.

22. 130.02.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында грант төлеген заңды (жеке) тұлғаның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында алынған грант сомасы көрсетіледі.

130.02.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 130.02.001

жолына көшіріледі.

5. Өтеусіз берілген мүлік - 130.03 нысаны (Декларацияға N 3 қосымша)

23. Осы нысан өтеусіз берілген мүлік түрінде алынған кірістердің сомасын айқындауға арналған.

24. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;

25. "Мүлік" бөлімінде:

130.03.001 жолында өтеусіз берілген мүлік түріндегі алынған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

26. 130.03.001 жолының шамасы 130.00.006 жолына көшіріледі.

27. 130.03.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында өтеусіз мүлікті берген заңды (жеке) тұлғаның атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында өтеусіз берілген мүлік сомасы көрсетіледі.

130.03.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 130.03.001 жолына көшіріледі.

6. Бухгалтерлік теңгерме - 130.04 нысаны (Декларацияға N 4 қосымша)
28. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржы есеп беруі болып табылады.

7. Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп беру - 130.05 нысаны (Декларацияға N 5 қосымша)

29. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржы есеп беруі болып табылады.

30. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

31. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

130.05.001 - 130.05.011 жолдары бухгалтерлік есеп деректері бойынша толтырылады. Бұл ретте, 130.05.001 - 130.05.003 жолдары қосымша нысан негізінде толтырылады.

32. 130.05.001, 130.05.002, 130.05.003 жолдарына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында салық төлеуші жүзеге асыратын қызмет түрі көрсетіледі;
- 3) С бағанында бухгалтерлік есеп бойынша В бағанында көрсетілген қызметтің түрлері бөлшегіндегі тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) с а т у д а н к і р і с көрсетіледі;
- 4) D бағанында бухгалтерлік есеп бойынша В бағанында көрсетілген қызметтің түрлері бөлшегіндегі сатылған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны көрсетіледі;
- 5) E бағанында С және D бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын жиынтық кіріс көрсетіледі.

130.05.001, 130.05.002, 130.05.003 жолдарына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 130.05.001 жолына, D бағаны - 130.05.002 жолына, E бағаны - 130.05.003 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 130.00, 130.01, 130.02, 130.03, 130.04, 130.05 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Корпорациялық табыс салығы бойынша
декларация жасау ережелері

(140.00 нысаны)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және әлеуметтік салада қызметін жүзеге асыратын және мынадай шарттарға сәйкес келетін ұйымдардың кірістерін мәлімдеуге арналған корпорациялық табыс салығы бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін көздейді:

1) салық кезеңі үшін мүгедектердің саны қызметкерлердің жалпы санынан кемінде 51 проценті болатын;

2) салық кезеңінде мүгедектердің еңбегіне ақы төлеу жөніндегі шығыстар еңбекке ақы төлеу бойынша жалпы шығыстардың кемінде 51 процентін (есту, сөйлеу, сондай-ақ көру қабілетінен айрылған мүгедектер жұмыс істейтін мамандандырылған ұйымдарда - кемінде 35 процент) құрайтын ұйымдар жатады.

Жоғарыда аталған шарттарға сәйкес келетініне қарамастан акцизделетін тауарларды өндіру мен сату бойынша қызметтен және қызметтің акциздік түрлерінен кірістер алатын ұйымдар салық салудың осы тәртібін қолданбайды және 100.00 нысаны бойынша корпорациялық табыс салығын береді.

2. Декларация Декларацияның өзінен (140.00 нысаны) және корпорациялық табыс салығы бойынша салық салумен байланысты объектілер және салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (140.01 - 140.08 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып

т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа с ә й к е с т о л т ы р ы л а д ы .

4. Декларацияларды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

7. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

8. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде тиісті қосымшаның " Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер к ө р с е т і л е д і .

9. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" б е л г і с і м е н б е л г і л е н е д і .

10. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация - 140.00 нысаны (Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияны жасау ережесіне қосымша (140.00 нысаны)

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;

4) Декларация түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес Декларацияны берсе:

Кодекстің 136-бабының 2-тармағына сәйкес - "алғашқы" торкөзі

белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 3-тармағына сәйкес - "тарату" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 4-тармағына сәйкес - "алғашқы" және "тарату" торкөздері белгіленеді;

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес "қосымша" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 1-тармағына сәйкес қалған жағдайларда - "кезекті" торкөзі белгіленеді;

5) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша қызмет түрлерінің коды және олардың үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (алғашқы бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлеске дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100%-ке тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН (жылдық) мемлекеттік жылдық статистикалық есеп беру нысанының I-бөлімінің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 3 бағанының деректеріне 100 жолдың тиісті бағанына деректер қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлар құрылысы болып табылатын салық төлеуші N 1-ӨН (жылдық) I-бөлімінің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол Есепті оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:							
атауы		коды	жыл үшін -----				
		барлығы	үй құрылысы	автомо. бильдерді	автомо. бильдерді	жарнама	
			бөлшектеп сату	жалға алу			
			45211	50102	71100	74400	
1	2	3	4	5	6	7	
Өндірілген		100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

өнім (тауар,						
лар, қызмет						
көрсетулер)						
көлемі,						
мың теңге						
<hr/>						

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I 4 5 2 1 1 II 5 0 1 0 2 III 7 1 1 0 0
Үлес салмағын	
көрсетіңіз	0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %
<hr/>	

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (I-кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (1-кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

б) в а л ю т а к о д ы ;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

8) "А" торкөзінде есепті салық кезеңі үшін қызметкерлер мен мүгедек қызметкерлердің саны көрсетіледі;

"В" торкөзінде есепті салық кезеңі үшін қызметкерлер мен мүгедек қызметкерлердің (есту, сөйлеу, сондай-ақ көру қабілетінен айрылған мүгедектер жұмыс істейтін мамандандырылған ұйымдар осы мүгедек қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстарды көрсетеді және тиісті торкөзді белгілейді) еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар көрсетіледі;

акцизделетін тауарлар мен қызметтің акцизделетін түрлерін өндіру және сату бойынша қызметін жүзеге асыратын ұйымды растау "С" торкөзінде белгіленеді;

Декларацияда көрсетілген өз қызметін жүзеге асыруға кірістерді жіберетін ұйымды растау "D" торкөзінде белгіленеді;

егер ұйым есту, сөйлеу, көру қабілетінен айрылған мүгедектер жұмыс істейтін мамандандырылған болған жағдайда "Е" торкөзі белгеленеді.

12. "Кірістер" бөлімінде:

1) 140.00.001 жолына 140.01.001С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 140.00.002 жолына 140.02.005 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 140.00.003 жолына Кодекстің 83-бабымен айқындалған және

міндеттемелерді есептен шығару нәтижесінде алынған кірістер сомасы

көрсетіледі. Осы жол бойынша тарату декларациясын жасау кезінде заңды

тұлғаны тарату кезінде кредиторлық берешекті есептен шығарудан алынған

кіріс көрсетіледі;

4) 140.00.004 жолына 140.03.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 140.00.005 жолында егер сома Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 12) тармақшаға сәйкес айқындалған бұрын шегерімге жатқызылмаса, бұрын негізсіз бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, сот тағайындаған немесе борышты деп танылған айыппұлдар, өсімдер және санкциялардың басқа да түрлерінің сомасы көрсетіледі;

6) 140.00.006 жолына 140.04.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 140.00.007 жолына 140.05.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 140.00.008 жолына 140.06.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

9) 140.00.009 жолында Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы

18) тармақшаға сәйкес айқындалған ұтыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

10) 140.00.010 жолында Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы

4) тармақшаға сәйкес айқындалған грант түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

11) 140.00.011 жолында Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы

1) тармақшаға сәйкес айқындалған қайырымдылық көмегі түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

12) 140.00.012 жолында өтеусіз берілген мүлік түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

13) 140.00.013 жолында өтеусіз негіздегі аударымдар мен қайырмалдықтар түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

14) 140.00.014 жолында 140.00.001 - 140.00.013 жолдарында ескерілмеген басқа да кірістер көрсетіледі.

15) 140.00.015 жолында кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.

140.00.001 - 140.00.014 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

3. Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан түскен кіріс - 140.01 нысаны (Декларацияға N 1 қосымша)

13. Осы нысан Кодекстің 81-бабына сәйкес тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірісті айқындауға арналған.

14. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

15. "Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сату" бөлімінде:

140.02.001 жолы тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде
т о л т ы р ы л а д ы .

16. 140.01.001С жолының шамасы 140.00.001 жолына көшіріледі.

17. 140.01.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуішіне (ЭҚЖЖ) сәйкес жүзеге асыратын қызмет түрлері көрсетіледі. Бұл ретте, салық төлеуші жүзеге асыратын қызмет түрлері бойынша әрбір жолда тиісті топты (класты) көрсетеді;

3) С бағанында есепті салық кезеңінің ішінде сатылған тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құны көрсетіледі;

4) D бағанында Кодекстің 81-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген түзету сомасы көрсетіледі. Кодекстің 81-бабының 2-тармағындағы 4) тармақшаға сәйкес егер сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер үшін төлем шарты жағдайларымен шетел валютасындағы белгілі сомаға тең сомада жүргізілсе, оларды төлеу кезінде сатылған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны түзетуге жатады;

5) Е бағанында аталған өзгерістер болған сол салық кезеңінің қорытындысы бойынша жүргізілетін жүргізілген түзетуден кейін сатылған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны көрсетіледі. С және D бағандары сомасы (айырмасы) ретінде айқындалады. Түзету болмаған жағдайда Е бағанына С бағанында көрсетілген деректер көшіріледі.

140.01.001 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 140.01.001А жолына, D бағаны - 140.01.001В жолына, Е бағаны - 140.01.001С жолына көшіріледі.

4. Негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді және бағалы қағаздарды сату кезінде құн өсімінен алынатын кіріс - 140.02 нысаны
(Декларацияға N 2 қосымша)

18. Осы нысан Кодекстің 82-бабына сәйкес негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді және бағалы қағаздарды сату кезінде құн өсімімен алынатын кірісті айқындауға арналған.

19. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

20. "Негізгі құралдарды сату" бөлімінде:

140.02.001 жолы негізгі құралдарды сатудан кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

21. "Материалдық емес активтерді сату" бөлімінде:

140.02.002 жолы материалдық емес активтерді сату кезінде құн өсуінен кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

22. "Бағалы қағаздарды сату" бөлімінде:

1) 140.02.003 жолы борыштық бағалы қағаздарды қоспағанда, бағалы қағаздарды сатудан түскен кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады;

2) 140.02.004 жолы борыштық бағалы қағаздарды сатудан түскен кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

23. "Барлығы" бөлімінде:

140.02.005 жолында 140.02.001 - 140.02.004 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын (кірісті алу кезінде) негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді және бағалы қағаздарды сату кезінде құн өсімінен алынатын кірістің жалпы сомасы көрсетіледі.

24. 140.02.005 жолының шамасы 140.00.002 жолына көшіріледі.

25. 140.02.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сатылған негізгі құралдардың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында негізгі құралдардың теңгермелік құны көрсетіледі;
- 4) D бағанында аталған объектілердің сату құны көрсетіледі;
- 5) E бағанында D және C бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын оларды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

Осы объектілерді сатудан алынған залалдар E бағанының жиынтық шамасын айқындау кезінде салық салу мақсатында ескерілмейді.

140.02.001 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 140.02.001 жолына көшіріледі.

26. 140.02.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сатылған материалдық емес активтердің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында материалдық емес теңгермелік құны көрсетіледі;
- 4) D бағанында материалдық емес активтердің сату құны көрсетіледі;
- 5) E бағанында D және C бағандарында көрсетілген сомалардың айырмасы ретінде айқындалатын оларды сатудың кірісі (залалы) көрсетіледі.

Осы объектілерді сатудан алынған залалдар E бағанының жиынтық сомасын айқындау кезінде салық салу мақсатында ескерілмейді.

140.02.002 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 140.02.002

жолына көшіріледі.

27. 140.02.003 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында борыштық бағалы қағаздарды қоспағанда, сатылған бағалы қағаздардың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында бағалы қағаздардың сатып алу құны көрсетіледі;
- 4) D бағанында бағалы қағаздарды сату құны көрсетіледі;
- 5) Е бағанында D және С бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын бағалы қағаздарды сатудың кірісі (залалы) көрсетіледі.

Осы объектілерді сатудан алынған залалдар Е бағанының жиынтық шамасын айқындау кезінде салық салу мақсатында ескерілмейді.

140.02.003 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 140.02.003

жолына көшіріледі.

28. 140.02.004 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сатылатын борыштық бағалы қағаздардың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында борыштық бағалы қағаздардың саны көрсетіледі;
- 4) D бағанында борыштық бағалы қағаздардың айналыс мерзімі (күн) көрсетіледі;
- 5) Е бағанында борыштық бағалы қағаздардың атаулы құны көрсетіледі;
- 6) F бағанында купон сомасын енгізетін, құн бойынша сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды қоспағанда, борыштық бағалы қағаздарды сатып алу құны көрсетіледі. Купон сомасын енгізетін, құн бойынша сатып алынған борыштық бағалы қағаздар сатушыға сатып алушы төлеген, купон сомасына кемітілген сатып алу құны бойынша көрсетіледі;
- 7) G бағанында борыштық бағалы қағаздардың сатып алынған күні көрсетіледі;
- 8) H бағанында Е және F бағандары сомаларының айырмасы ретінде айқындалатын дисконттың немесе сыйақының сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында олар бойынша сыйақы төлеу күніне дейін оларды сату кезіндегі сатып алушыдан алынған купон ескерілмей борыштық бағалы қағаздарды сату құны көрсетіледі. Осы бағанда көрсетілмеген купон сомасы 140.05.002 жолына қосымша нысандағы G бағанындағы тиісті жолдарда көрсетіледі;

- 10) J бағанында борыштық бағалы қағаздардың сатылған күні көрсетіледі;
11) K бағанында былай есептелетін борыштық бағалы қағазды иелену кезеңі үшін дисконт немесе сыйақы амортизациясының сомасы көрсетіледі:

$K=(H/D) \times (J-G)$, мұнда

(J-G) - борыштық бағалы қағазды иелену кезеңіндегі күн саны;

12) L бағанында $L=(I-F+K) \times C$ формуласы бойынша айқындалатын борыштық

бағалы қағаздарды сатудың кірісі (залалы) көрсетіледі.

Осы объектілерді сатудан алынған залалдар L бағанының жиынтық шамасын айқындау кезінде салық салу мақсатында ескерілмейді.

140.02.004 жолына қосымша нысан L бағанының жиынтық шамасы 140.02.004

жолына көшіріледі.

5. Мүлікті жалға беруден алынған кірістер - 140.03 нысаны

(Декларацияға N 3 қосымша)

29. Осы нысан Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 5) тармақшаға сәйкес Қазақстан Республикасында да, одан тысқары аумақтарда да мүлікті жалға беруден кірістерді айқындауға арналған.

30. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

31. "Мүлікті жалға беру" бөлімінде:

140.03.001 нысаны мүлікті жалға беруден кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

32. 140.03.001 жолының шамасы 140.00.004 жолына көшіріледі.

33. 140.03.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында жалға беруші жалға берген мүліктің түрі көрсетіледі;
- 3) C бағанында жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында жалға алу шартының нөмірі мен күні көрсетіледі;

5) E бағанында есепті салық кезеңі үшін жалға алу шартына сәйкес жалға беруші алуы тиіс (алған) жал төлемінің сомасы көрсетіледі.

Егер салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тысқары аумақта мүлік үшін жал төлемін алса (алуға жататын), онда E бағанында салық сомасын қоса алғанда, есептелген жал төлемінің сомасы көрсетіледі.

140.03.001 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 140.03.001

жолына көшіріледі.

6. Дивидендтер - 140.04 нысаны (Декларацияға N 4 қосымша)

34. Осы нысан Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 15) тармақшаға сәйкес салық төлеушінің Қазақстан Республикасында да, одан тысқары аумақта да алған дивидендтер түріндегі кірісін айқындауға арналған.

Дивидендтер оларды төлеу нысанына қарамастан Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы б) тармақшаға сәйкес айқындалатын кіріс болып табылады.

35. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

36. "Дивидендтер" бөлімінде:

1) 140.04.001 жолы Қазақстан Республикасының шегінде алынған дивидендтер сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады;

2) 140.04.002 жолы Қазақстан Республикасынан тысқары аумақта алынған дивидендтер сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады;

3) 140.04.003 жолы 140.04.001 және 140.04.002 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық төлеуші алған дивидендтердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

37. 140.04.003 жолының шамасы 140.00.006 жолына көшіріледі.

38. 140.04.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында одан дивидендтер алынған заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында дивидендтер төлеген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында дивидендтердің төлем көзінен корпорациялық табыс салығының ұсталғаны растаушы құжаттың нөмірі мен күні көрсетіледі. Растаушы құжатты дивидендтер төлеген заңды тұлға береді;

5) E бағанында растаушы құжаттар болған жағдайда, ұсталған салық сомасын қоспағанда, алынған дивидендтер сомасы көрсетіледі.

140.04.001 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 140.04.001

жолына көшіріледі.

39. 140.04.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында одан дивидендтер алынған заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген заңды тұлғаның резиденттік елі көрсетіледі;
- 4) D бағанында дивидендтерді төлеу көзінен табыс салығының (кіріс салығы) ұсталғаны туралы растаушы құжатты беру нөмірі мен күні көрсетіледі. Растаушы құжатты дивидендтерді төлеген заңды тұлға береді;
- 5) E бағанында ұсталған салықты қоса алғанда, дивидендтердің төленген сомасы көрсетіледі.

140.04.002 жолына қосымша нысан E бағанының жиынтық шамасы 140.04.002

жолына көшіріледі.

7. Сыйақылар - 140.05 нысаны (Декларацияға N 5 қосымша)

40. Осы нысан Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 16) тармақшаға сәйкес салық төлеушінің Қазақстан Республикасында да, одан тысқары аумақта да алынуға жататын (алынған) сыйақылар түріндегі кірісін айқындауға арналған. Сыйақы Кодекстің 10-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес айқындалатын кірістер болып табылады.

41. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

42. "Активтер бойынша сыйақылар" бөлімінде:

140.05.001 жолы борыштық бағалы қағаздар, сондай-ақ резидент еместерден сыйақы сомасы бойынша алынуға жататын (алынған) сыйақыларды қоспағанда активтер бойынша сыйақылар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

43. "Борышты бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" бөлімінде:

140.05.002 жолы борыштық бағалы қағаздар бойынша алынуға жататын (алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

44. "Резидент еместерден сыйақы" бөлімінде:

140.05.003 жолы Қазақстан Республикасының аумағынан тысқары алынуға

жататын (алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан

деректерінің негізінде толтырылады.

45. "Барлығы" бөлімінде:

140.05.004 жолы 140.05.001А, 140.05.002С және 140.05.003 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын сыйақылар бойынша кірістердің жиынтық сомасын

көрсетуге арналған.

46. 140.05.004 жолының шамасы 140.00.007 жолына көшіріледі.

47. 140.05.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында сыйақы түрлері көрсетіледі;
3) С бағанында одан сыйақы алынған заңды тұлғаның толық атауы, жеке тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;

4) D бағанында сыйақы төлеген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында төлем көзінен корпорациялық табыс салығын ұстау туралы растаушы құжаттың нөмірі мен күні көрсетіледі. Растаушы құжат сыйақы төлеген заңды тұлғаға беріледі;

6) F бағанында төлем көзінен ұсталатын, корпорациялық табыс салығының сомасын ескеріп, есептелген сыйақы сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында осы салық ұсталғанын растайтын құжаттар болған жағдайда, салық төлеушіге сыйақыны төлеу кезінде ұсталған салық сомасы к о р с е т і л е д і .

140.05.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 140.05.001А жолына, G бағаны - 140.05.001В жолына көшіріледі.

48. 140.05.002 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 8) тармақшасына сәйкес берешек бағалы қағаздардың түрі көрсетіледі;

3) С бағанында одан сыйақы алынған (алынуға жататын) заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) D бағанында сыйақы төлеген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында сыйақыны төлем көзінен корпорациялық табыс салығының ұсталғаны туралы растау құжатын берудің нөмірі мен күні көрсетіледі. Растаушы құжатты сыйақы төлеген заңды тұлға-эмитент береді;

6) F бағанында есепті салық кезеңінде салық төлеушіге тиесілі дисконт немесе сыйақы сомасы көрсетіледі. Бағалы қағаздарды сату кезінде 140.02.007,

140.02.008 және 140.02.009 жолдарына қосымша нысан К бағанының тиісті жолдарынан көшіріледі;

7) G бағанында дисконт немесе сыйақы есебінсіз есептелген сома көрсетіледі;

8) H бағанында төлем көзінен эмитет ұстаған корпорациялық табыс салығының сомасын ескеріп сыйақының жалпы сомасы көрсетіледі. G және F бағандарының сомасы (айырмасы) ретінде айқындалады;

9) I бағанында осы салықтың ұсталғанын растайтын құжаттар болса, Кодекстің 131-бабының 1-тармағындағы б) тармақшаға сәйкес салық төлеушіге төленуі тиіс (төленген) купон түріндегі сыйақы сомасынан эмитет ұстаған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

140.05.002 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 140.05.002A жолына, G бағаны - 140.05.002B жолына, H бағаны - 140.05.002C жолына, I бағаны - 140.05.002D жолына көшіріледі.

49. 140.05.003 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында Қазақстан Республикасының аумағынан тысқары алынуға жататын (алынған) төленетін сыйақы түрі көрсетіледі;

3) C бағанында одан сыйақы алынған резидент емес - заңды тұлғаның толық атауы, резидент емес жеке тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;

4) D бағанында сыйақы алынған ел көрсетіледі;

5) E бағанында сыйақыны төлеу көзінен корпорациялық табыс салығының (кіріс салығы) ұсталғаны туралы растаушы құжаттың нөмірі мен күні көрсетіледі. Растаушы құжатты сыйақы төлеген заңды тұлға береді;

6) F бағанында сыйақы төлеу көзінде ұсталған табыс салығының сомасын қоса алғанда (кіріс салығы), резидент еместің есептелген сыйақы сомасы көрсетіледі.

140.05.003 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 140.05.003 жолына көшіріледі.

8. Оң бағамдық айырма - 140.06 нысаны (Декларацияға N 6 қосымша)

50. Осы нысан Кодекстің 80-бабының 2-тармағындағы 17) тармақшаға сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілуі тиіс оң бағамдық сомасын айқындауға арналған.

51. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

52. "Оң бағамдық айырма" бөлімінде:

140.06.001 жолы жылдық жиынтық кіріске енгізілуі тиіс оң бағамдық айырманың жалпы сомасы туралы мәліметтерді көрсетуге арналған және қосымша

нысан деректерінің негізінде толтырылады.

53. 140.06.001 жолының шамасы 140.00.008 жолына көшіріледі.

54. 140.06.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында нәтижесінде оң бағамдық айырма құралған шетелдік валютадағы операциялардың атауы көрсетіледі:

валюталық шоттар бойынша;

валюталық несиелер бойынша;

сатып алушылармен және тапсырыс берушілермен есеп айырысулар бойынша

;

өзге де операциялар бойынша;

3) С бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын, оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

140.06.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық шамасы 140.06.001

жолына көшіріледі.

9. Бухгалтерлік теңгерме - 140.07 нысаны (Декларацияға N 7 қосымша)

55. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есеп беруі болып табылады.

10. Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп беру - 140.08 нысаны (Декларацияға N 8 қосымша)

56. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есеп беруі болып табылады.

57. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

58. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

140.08.001 - 140.08.011 жолдары бухгалтерлік есеп деректері бойынша толтырылады. Бұл ретте, 140.08.001 - 140.08.003 жолдары қосымша нысан негізінде толтырылады.

59. 140.08.001, 140.08.002, 140.08.003 жолдарына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында салық төлеуші жүзеге асыратын қызмет түрі көрсетіледі;
3) С бағанында бухгалтерлік есеп бойынша В бағанында көрсетілген қызметтің түрлері бөлшегіндегі тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кіріс көрсетіледі;

4) D бағанында бухгалтерлік есеп бойынша В бағанында көрсетілген қызметтің түрлері бөлшегіндегі сатылған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құны көрсетіледі;

5) E бағанында С және D бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын жиынтық кіріс көрсетіледі.

140.08.001, 140.08.002, 140.08.003 жолдарына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 140.08.001 жолына, D бағаны - 140.08.002 жолына,

E бағаны - 140.08.003 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 140.00, 140.01, 140.02, 140.03, 140.04, 140.05, 140.06, 140.07, 140.08 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Корпорациялық табыс салығы бойынша
декларация жасау ережелері

(150.00 нысаны)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және қызметтің айрықша түрі мыналар болып табылатын әлеуметтік салада қызметін жүзеге асыратын ұйымдардың корпорациялық табыс салығы бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды:

1) косметологиялық қызметтерді қоспағанда, медициналық қызмет көрсету;

2) мектепке дейінгі тәрбие және оқыту;
бастауыш, негізгі, орта, қосымша жалпы білім беру;

бастауыш, орта, жоғары және жоғары орта оқу орнынан кейінгі кәсіптік білім беру; қызметтің осы түрлерін жүргізу құқығына тиісті лицензиялар бойынша жүзеге асырылатын қайта даярлау және біліктілігін арттыру саласында қызмет көрсету;

3) ғылым, спорт (коммерциялық сипаттағы спорттық ойын-сауық шараларынан басқа), мәдениет (шоу-бизнесті қоспағанда) саласында қызмет, тарихи және мәдени мұраны, мұрағаттық құндылықтарды сақтау бойынша, сондай-ақ балаларды, қарттар мен мүгедектерді қорғау және оларды әлеуметтік қамсыздандыру саласында қызмет көрсету;

4) кітапхана қызметін көрсету.

2. Декларация Декларацияның өзінен (150.00 нысаны) және корпорациялық табыс салығы бойынша салық салумен байланысты объектілер және салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (150.01 - 150.02 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

4. Декларацияларды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

7. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

8. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде тиісті қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

9. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

10. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация - 150.00 нысаны (Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияны жасау ережесіне қосымша (150.00 нысаны)

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес ресми атауы;
- 4) Декларация түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес Декларацияны берсе:

Кодекстің 136-бабының 2-тармағына сәйкес - "алғашқы" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 3-тармағына сәйкес - "тарату" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 4-тармағына сәйкес - "алғашқы" және "тарату" торкөздері белгіленеді;

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес "қосымша" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 136-бабының 1-тармағына сәйкес қалған жағдайларда - "кезекті" торкөзі белгіленеді;

5) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша (алғашқы

бес белгі) және оның үлес салмағы (100%) Кодекстің 121-бабының 1-тармағының ережелеріне сәйкес келетін қызмет түрінің коды көрсетіледі;

6) валюта коды;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

8) ұйым мынаны растауда:

әлеуметтік салада қызметін жүзеге асырады, тиісті торкөз белгіленеді және Кодекстің 121-бабының 1-тармағының ережелеріне сәйкес ұйымның қызмет

т ү р і н к ө р с е т е д і ;

қызметтің аталған түрін жүзеге асыруға кірістерді бағыттайды, тиісті торкөз белгіленеді .

12. "Кірістер" бөлімінде:

1) 150.00.001 жолында Кодекстің 81-бабына сәйкес айқындалатын, қызметтің аталған түрінен кірістерді салық төлеуші алуға жататын (алынған) жалпы сома көрсетіледі ;

2) 150.00.002 жолында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың

4) тармақшасына сәйкес айқындалған грант түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

3) 150.00.003 жолында Кодекстің 10-бабындағы 1-тармақтың

1) тармақшасына сәйкес айқындалған қайырымдылық көмегі түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

4) 150.00.004 жолында өтеусіз берілген мүлік түрінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

5) 150.00.005 жолында өтеусіз негіздегі аударымдар мен қайырмалдықтар түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

6) 150.00.006 жолында кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.

150.00.001 - 150.00.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

3. Бухгалтерлік теңгерме - 150.01 нысаны (Декларацияға N 1 қосымша)

13. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есеп беруі болып табылады.

4. Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп беру -

150.02 нысаны (Декларацияға N 2 қосымша)

14. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есеп беруі болып табылады.

15. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы.

16. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

150.02.001 - 150.02.011 жолдары бухгалтерлік есеп деректері бойынша толтырылады. Бұл ретте, 150.02.001 - 150.02.003 жолдары қосымша нысан негізінде толтырылады .

17. 150.02.001, 150.02.002, 150.02.003 жолдарына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында салық төлеуші жүзеге асыратын қызмет түрі көрсетіледі;
3) С бағанында бухгалтерлік есеп бойынша В бағанында көрсетілген қызметтің түрлері бөлшегіндегі тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) с а т у д а н к і р і с к ө р с е т і л е д і ;

4) D бағанында бухгалтерлік есеп бойынша В бағанында көрсетілген қызметтің түрлері бөлшегіндегі сатылған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құны көрсетіледі;

5) E бағанында С және D бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын жиынтық кіріс көрсетіледі.

150.02.001, 150.02.002, 150.02.003 жолдарына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 150.02.001 жолына, D бағаны - 150.02.002 жолына, E бағаны - 150.02.003 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 150.00, 150.01, 150.02 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ЖЕКЕ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША
ДЕКЛАРАЦИЯНЫ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(200.00-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және ірі сатып алулардан кірістерді жеке тұлғалардың мәлімдеуге, Кодексте көзделген жағдайларда, арнайы салық режимін қолданатын жеке кәсіпкерлерден басқа, төлем көзінен салық салынбайтын кірістері бар жеке тұлғалардың жеке табыс салығын есептеуге, сондай-ақ Кодекстің 144-бабының 2-тармағына сәйкес жеңілдік алу үшін жеке тұлғалар мәлімдеуге арналған Жеке табыс салығы бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (200.00-нысан) және жеке табыс салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (200.01 және 200.06-нысандар) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодексінің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көздер толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштер саны асып түскен жағдайында, қосымшаның осындай парағы толтырылады.

8. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде, көрсетілген қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға ж а т а д ы .

9. Қосымшалар мен қосымша нысандардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

10. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол тор көзінде "-" б е л г і с і м е н б е л г і л е н е д і .

11. Декларацияны беру кезінде:

1) Декларация қағаз тасығышта келу тәртібімен екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта арқылы салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

12. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

2. Жеке табыс салығы бойынша декларация - 200.00-нысан

(Жеке табыс салығы бойынша декларацияны жасау ережелеріне қосымша (200.00-нысан)

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркелу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі.

Декларацияны беру үшін салық кезеңі салық жылы болып табылады. Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі. Егер салық кезеңінің ұзақтығы мынаны

құраса:

күнтізбелік жылдан аз болса - онда "Ай" тор көзінде Декларация берілетін айлар саны көрсетіледі, ал "Жыл" тор көзінде ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

толық күнтізбелік жыл болса, онда "Ай" тор көзі толтырылмайды, ал "Жыл" тор көзінде Декларация берілетін салық жылы көрсетіледі. Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі;

3) салық төлеушінің аты-жөні;

4) берілетін декларацияның түрі. Егер Декларация:

бірінші рет берілсе - "бастапқы" тор көзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" тор көзіне белгі қойылады,

қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді;

5) берілген қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті тор көзі белгіленеді.

14. "Кірістердің түрлері" бөлімінде:

1) 200.00.001 жолына 200.01.001В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 200.00.002 жолында 200.00.002А, 200.00.002В және 200.00.002С

жолдарындағы сома ретінде айқындалатын, төлем көзінен салық салынбайтын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 200.00.002А жолына 200.02.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 200.00.002В жолына 200.02.018В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 200.00.002С жолына 200.03.042 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

15. "Салық салынбайтын кірістер" бөлімінде:

1) 200.00.003 жолында 200.02.023В және 200.02.012 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық салуға жатпайтын кірістер сомасы көрсетіледі;

2) 200.00.004 жолына 200.02.027 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

16. "Салықты есептеу" бөлімінде:

1) 200.00.005 жолында 200.00.002, 200.00.003 және 200.00.004 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, төлем көзінен салық салынбайтын кірістер бойынша салық салуға жататын кірістер сомасы көрсетіледі;

2) 200.00.006 жолына 200.01.001С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 200.00.007 жолында Кодекстің 164-бабына сәйкес есептелген төлем көзінен салық салынбайтын кірістер бойынша жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі ;

4) 200.00.008 жолында Қазақстан Республикасының шегінде төленген және Кодекстің 173-бабына сәйкес салықты төлеу кезінде есепке алынатын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. Есепке алынатын салықтың сомасын есептеу

үшін жеке тұлғалар 100.28-нысанын (Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияға N№28 қосымша (100.00-нысан) жасайды;

5) 200.00.009 жолында төлем көзінен салық салынбайтын кірістер бойынша салық кезеңі үшін төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

Салық сомасы 200.00.007 және 200.00.008 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

6) 200.00.010 жолында аванстық төлемдер сомасын қоса, төлем көзіне салық салынбайтын кірістер бойынша төленген салық сомасы, сондай-ақ Кодекстің 39-бабына сәйкес жеке табыс салығын төлеу есебінен жүргізілген есептер көрсетіледі. Жеке табыс салығын төлеу Кодекстің 164, 165, 191-баптарына сәйкес жүргізіледі.

7) 200.00.011 жолында 200.00.009 және 200.00.010 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын төлеуге тиісті салық сомасы көрсетіледі;

8) егер 200.00.010 жолында көрсетілген сома 200.00.009 жолында көрсетілген сомадан артық болған жағдайда, онда 200.00.012 жолында 200.00.010 және 200.00.009 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын артық төленген салық сомасы көрсетіледі.

17. "Қазақстан Республикасының шегінде орналасқан шетел банктерінің есебіндегі ақша" бөлімінде:

1) 200.00.013 жолында Қазақстан Республикасының шегіндегі орналасқан шетел банктерінің есебіндегі ақша сомасы көрсетіледі.

18. "Адвокаттың/жеке нотариустың кірістерінен салық есептеу" бөлімінде:

1) 200.00.014 жолына 200.05.001 немесе 200.06.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 200.00.015 жолында 200.00.014 немесе 200.00.003 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын салық салуға жататын адвокаттың немесе жеке нотариустың кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 200.00.016 жолында Кодекстің 145-бабының 3-тармағында белгіленген жеке табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

4) 200.00.017 жолында 200.00.015 немесе 200.00.016 жолдары ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін төлеуге тиісті жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

5) 200.00.018 жолында Кодекстің 39-бабына сәйкес жеке табыс салығын төлеу есебінен төленген салық және жүргізілген есептер сомасы көрсетіледі. Салықты төлеу Кодекстің 168-бабына сәйкес жүргізіледі;

6) 200.00.019 жолында 200.00.0017 немесе 200.00.018 жолдардың айырмасы ретінде айқындалатын төлеуге тиісті салық сомасы көрсетіледі;

7) егер 200.00.018 жолында көрсетілген сома 200.00.017 жолында көрсетілген сомадан артық болған жағдайда, онда 200.00.020 жолында 200.00.018 немесе

200.00.017 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын артық төленген салық сомасы көрсетіледі.

3. Төлем көзінен салық салынатын кірістер - 200.01-нысан
(Декларацияға N 1 қосымша)

19. Осы нысанды Кодекстің 144-бабының 2-тармағына сәйкес жеке табыс салығы бойынша жеңілдік алу үшін жеке тұлғалар, сондай-ақ Кодекстің 192-бабының 2-тармағының ережелеріне сәйкес резидент емес жеке тұлғалар ж а с а й д ы .

Кодекстің 144-бабының 1-тармағының 12) тармақшасына сәйкес жеке табыс салығы бойынша жеңілдікті алу үшін салық төлеуші жеңілдік алуға құқығын растайтын құжатты (1941-1945 жылдардағы Ұлы Отан соғысына қатысушының куәлігі, әскери комиссариаттың куәлігі, МСЭК қорытындысы және т.б), сондай-ақ Кодекстің 149-бабында көрсетілген кірістерден басқа, төлем көзінен салық салынатын кірістер бойынша жеке табыс салығын есептеу мен ұстау бойынша салық агенттері берген құжатты салық органына береді.

20. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 200.01.001В жолында 200.01.002В - 200.01.005В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төлем көзінен салық салынатын есептелген кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 200.01.001В жолында көрсетілген сома 200.00.001 ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і ;

2) 200.01.001С жолында 200.01.002С - 200.01.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төлем көзінен салық салынатын кірістерден ұсталған салықтың жалпы сомасы көрсетіледі. 200.01.001С жолында көрсетілген сома 200.00.006 ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і ;

3) 200.01.002А - 200.01.005А жолдарында Кодекстің 149-бабында көрсетілген кірістерден басқа, Кодекстің 146-бабына сәйкес төлем көзінен салық салынатын кірістердің есепті кезеңі үшін есептелген түрлері көрсетіледі. Есептелген кірістердің түрлері салық агенттері берген құжаттар негізінде көрсетіледі;

4) 200.01.002В - 200.01.005В және 200.01.002С - 200.01.005С жолдарында салық агенттері берген құжаттар негізінде төлем көзінен салық салынатын есептелген кірістер мен ұсталған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

4. Мүліктік және өзге де кірістер - 200.02-нысан
(Декларацияға N 2 қосымша)

21. Осы нысан Кодекстің 166 және 170-баптарында айқындалған жеке тұлғалардың мүліктік және өзге де кірістерін мәлімдеуге, сондай-ақ жеке тұлғалардың салық салуға жатпайтын кірістері мен төлем көзінен салық салынатын кірістерге салық салу кезінде бұрын ескерілгеннен басқа, Кодекстің 144 және 152-баптарына сәйкес айқындалған салық шегерімдерін мәлімдеуге а р н а л ғ а н .

22. "Мүліктік кіріс" бөлімінде:

1) 200.02.001 жолында 200.02.002D, 200.02.012, 200.02.013 және 200.02.014C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын мүліктік кірістің жалпы сомасы көрсетіледі. 200.02.001 жолында көрсетілген сома 200.00.002A жолына көшіріледі.

23. "Кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмаған бағалы қағаздардан басқа, мүлікті өткізу кезіндегі құнның өсуі" бөлімінде:

1) 200.02.002D жолында 200.02.003D және 200.02.006D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмаған мүлікті өткізу кезіндегі құн өсуі түрінде алынған кірістің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 200.02.003A - 200.02.006A жолдарында бағалы қағаздардан басқа, Кодекстің 166-бабының 1-тармағындағы 1-тармақшаға сәйкес құн өсуінен өткізу кезінде алынған кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмаған мүліктің атауы көрсетіледі;

3) 200.02.003B - 200.02.006B жолдарында өткізілетін мүліктің, бірақ оны сатып алу құнынан төмен емес бағалау құны көрсетіледі;

4) 200.02.003C - 200.02.006C жолдарында мүліктің өткізу құны көрсетіледі;

5) 200.02.003D - 200.02.006D жолдарында Кодекстің 166-бабының 2-тармағына сәйкес кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмаған, мүлікті өткізу кезінде алынған құнның өсуінен кіріс айқындалады.

24. "Бағалы қағаздарды өткізу кезіндегі құнның өсуі" бөлімінде:

1) 200.02.007 жолына салық кезеңі үшін 200.02.007 жолына қосымша нысанның 001E жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 200.02.008 жолына салық кезеңі үшін 200.02.008 жолына қосымша нысанның 001E жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 200.02.009 жолына салық кезеңі үшін 200.02.009 жолына қосымша нысанның 001L жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 200.02.010 жолына салық кезеңі үшін 200.02.010 жолына қосымша нысанның 001L жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 200.02.011 жолына салық кезеңі үшін 200.02.011 жолына қосымша нысанның 001L жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 200.02.012 жолында қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдерінде болып табылатын акциялар мен облигацияларды және 200.02.007, 200.02.009 және 200.02.010 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын мемлекеттік бағалы қағаздарды өткізуден кіріс көрсетіледі;

7) 200.02.013 жолында 200.02.008 және 200.02.011 жолдардың сомасы ретінде айқындалатын басқа да бағалы қағаздарды өткізуден кіріс көрсетіледі.

25. 200.02.007, 200.02.008 жолдарына қосымша нысандар берешек бағалы қағаздардан басқа, бағалы қағаздарды өткізу кезіндегі құнның өсуін айқындауға

а р н а л ғ а н .

26. Ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

27. "Қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдерінде болып табылатын акцияларды өткізу" және "Басқа да бағалы қағаздарды өткізу" бөлімдерінде:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында өткізілген бағалы қағаздардың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында бағалы қағаздарды сатып алу құны көрсетіледі;
- 4) D бағанында бағалы қағаздарды өткізу құны көрсетіледі;
- 5) Е бағанында D және С бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын бағалы қағаздарды өткізуден кіріс көрсетіледі.

200.02.007 жолына қосымша нысанның 001Е жолы 200.02.007 жолына, 200.02.008 жолына қосымша нысан 001Е жолы - 200.02.008 жолына көшіріледі.

28. 200.02.009, 200.02.010, 200.02.011 жолдарына қосымша нысандар қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдерінде болып табылатын облигацияларды , мемлекеттік бағалы қағаздар мен басқа да берешек бағалы қағаздарды өткізу кезіндегі құнның өсуін айқындауға арналған.

29. Қор биржасының "А" және "В" ресми тізімдерінде болып табылатын облигацияларды өткізу", "Мемлекеттік бағалы қағаздарды өткізу" және "Басқа да берешек бағалы қағаздарды өткізу" бөлімдерінде:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында өткізілген берешек бағалы қағаздардың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында берешек бағалы қағаздардың саны көрсетіледі;
- 4) D бағанында берешек бағалы қағаздардың айналыс мерзімі (күнмен) көрсетіледі ;
- 5) Е бағанында берешек бағалы қағаздардың атауы құны көрсетіледі;
- 6) F бағанында купон сомасын енгізетін күн бойынша сатып алынған берешек бағалы қағаздардан басқа, берешек бағалы қағаздарды сатып алу құны көрсетіледі. Купон сомасын енгізетін күн бойынша сатып алынған берешек бағалы қағаздар сатушыға сатып алушы төлеген купон сомасына кемітілген сатып алу құны бойынша көрсетіледі;
- 7) G бағанында берешек бағалы қағаздарды сатып алған күн көрсетіледі;
- 8) H бағанында E және F бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын, дисконт не сыйақы сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында олар бойынша сыйақы төлемі күніне дейін оларды өткізу кезінде сатып алушыдан алынған купонның есебінсіз бағалы берешек қағаздарды өткізу құны көрсетіледі. Осы бағанда көрсетілмеген купон сомасы 200.02-нысанының "өзге де кірістер" бөлімінің тиісті жолдарында көрсетіледі;
- 10) J бағанында берешек бағалы қағаздарды өткізу күні көрсетіледі;
- 11) K бағанында мынадай ретінде есептелетін берешек бағалы қағазды иелену

кезеңі үшін дисконттың немесе сыйақының амортизация сомасы көрсетіледі:

$$K = (H / D) \times (J - G), \text{ онда}$$

(J-G) - күндердегі берешек бағалы қағазды иелену кезеңі;

12) L бағанында $L=(I-(F+K)) \times C$ формуласы бойынша айқындалатын берешек бағалы қағаздарды өткізуден кіріс көрсетіледі.

200.02.009 жолында қосымша нысанның 001L жолы 200.02.009 жолына, 200.02.010 жолына қосымша нысанның 001L жолы 200.02.010 жолына, 200.02.011 жолына қосымша нысанның 001L жолы 200.02.011 жолына көшіріледі.

30. "Мүлікті жалға беруден кіріс" бөлімінде:

1) 200.02.014C жолында 200.02.015C - 200.02.017C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын мүлікті жалға беруден алынған кірістің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 200.02.015A - 200.02.017A жолдарында оның орналасқан жерін көрсете отырып, жалға берілген мүлік көрсетіледі;

3) 200.02.015B - 200.02.017B жолдарында есепті салық кезеңінде мүлікті жалға беру кезеңі көрсетіледі;

4) 200.02.015C - 200.02.017C жолдарында мүлікті жалға беруден алынған кіріс көрсетіледі.

31. "Өзге де кірістер" бөлімінде:

1) 200.02.018B жолында 200.02.019B - 200.02.021B жолдарының сомасы ретінде айқындалатын алынған өзге де кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 200.02.018B жолында көрсетілген сома 200.00.002B жолына көшіріледі;

2) 200.02.019A - 200.02.021A жолдарында салық төлеуші алған өзге де кірістердің түрлері көрсетіледі;

3) 200.02.019B - 200.02.021B жолдарында алынған өзге де кірістердің сомасы көрсетіледі.

32. "Салық салынбайтын кірістер" бөлімінде:

1) 200.02.022 жолында 200.02.023B және 200.02.027 жолдарының сомасы ретінде айқындалған төлем көзіне салық салынбайтын кірістер бойынша салық салынбайтын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

33. "Салық салуға жатпайтын кірістер" бөлімінде "А" және "В" қор биржаларының ресми тізіміндегі акциялар мен облигацияларды, сондай-ақ мемлекеттік бағалы қағаздарды сатудан кірістерден басқа салық салуға жатпайтын кірістер көрсетіледі:

1) 200.02.023B жолында 200.02.024B - 200.02.026B жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық салуға жатпайтын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 200.02.023B жолында көрсетілген сома 200.00.003 жолына көшіріледі;

2) 200.02.024А - 200.02.026А жолдарында Кодекстің 144-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын және төлем көзіне салық салынбайтын кірістердің түрлері көрсетіледі;

3) 200.02.024В - 200.02.026В жолдарында салық салуға жатпайтын кірістер сомасы көрсетіледі.

Салық төлеуші Кодекстің 144-бабының 1-тармағының 12) тармақшасында көрсетілген жеке табыс салығы бойынша жеңілдікті алу үшін осы Ережелердің 19-тармағында белгіленген құжаттарды салық органына береді.

34. "Салық шегерімдері" бөлімінде:

1) 200.02.027 жолында 200.02.028 - 200.02.030 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Кодекстің 164-бабына сәйкес төлем көзіне салық салынбайтын кірістерден шегерімге жататын жалпы сома көрсетіледі. 200.02.027 жолында көрсетілген сома 200.00.004 жолына көшіріледі;

2) 200.02.028 жолында Қазақстан Республикасының зейнеткерлік заңнамасына сәйкес айқындалатын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

3) 200.02.029 жолында айлық есептік көрсеткіш мөлшеріндегі салық шегерімінің сомасы көрсетіледі;

4) 200.02.030 жолында асырауындағы отбасы мүшелеріне салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі.

5. Жеке кәсіпкердің салық салынатын кіріс есебі - 200.03-нысан
(Декларацияға N 3 қосымша)

35. Есепте көрсетілген (200.03-нысан) Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияға (100.00-нысан) сәйкес келетін қосымшалармен осы нысан Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияны жасау ережелеріне (100.00-нысан) сәйкес арнайы салық режимін қолданатындардан басқа жеке кәсіпкерлер жасайды.

Тұрақты мекеме құрмастан қызметін жүзеге асыратын резидент еместерге кірістерді жеке кәсіпкер - салық агенті төлеу жағдайында салық агенті 100.25 нысанын (Корпорациялық табыс салығы бойынша декларацияға N 25 қосымша (100.00 нысаны) толтырады.

6. Ірі бір жолғы сатып алулар жасауға пайдаланылған ақша -
200.04-нысан (Декларацияға N 4 қосымша)

36. Осы нысан Кодекстің 171-бабына сәйкес үй құрылысы және осындай құрылыс үшін құрылыс материалдарын сатып алудан басқа, 2000 айлық есептік көрсеткіштен астам сомаға салық кезеңінде салық төлеуші жасаған ірі бір жолғы сатып алуды мәлімдеуге арналған.

37. "Сатып алынған мүлік" бөлімінде:

1) 200.04.001С жолында 200.04.002С - 200.04.005С жолдарының сомасы

ретінде айқындалатын, салық кезеңінде жасалған ірі бір жолғы сатып алулардың құны көрсетіледі;

2) 200.04.002А - 200.04.005А жолдарында сатып алынған мүліктің атауы көрсетіледі;

3) 200.04.002В - 200.04.005В жолдарында сатып алынған мүліктің күні көрсетіледі;

4) 200.04.002С - 200.04.005С жолдарында сатып алынған мүліктің құны көрсетіледі.

38. "Ірі бір жолғы сатып алу жасауға пайдаланылған ақша көздері" бөлімінде:

1) 200.04.006В жолында ірі бір жолғы сатып алулар жасауға пайдаланылған ақшаның жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 200.04.007А - 200.04.018А жолдарында ірі бір жолғы сатып алулар жасауға пайдаланылған ақшаның жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 200.04.007В - 200.04.018В жолдарында ақша сомасы көрсетіледі.

7. Адвокаттың кірісі - 200.05-нысан

(Декларацияға N 5 қосымша)

39. Осы нысан Кодекстің 167-бабына сәйкес айқындалатын кірістерді адвокаттардың мәлімдеуіне арналған. Кірістер көрсетілген қызметтер бойынша айқындалады.

40. "Кірістің барлығы" бөлімінде:

1) 200.05.001 жолында есепті салық кезеңінде адвокаттың, оның ішінде есепті салық кезеңінің әрбір айы үшін алынған кірістерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 200.05.001 жолы 200.05.002 - 200.05.005 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалады.

41. "Көрсетілген қызметтер бойынша кіріс" бөлімінде:

1) 200.05.002 - 200.05.004 жолдарында есепті салық кезеңі үшін, оның ішінде есепті салық кезеңінің әрбір айы үшін алынған кірістердің сомасын көрсете отырып, адвокат көрсеткен қызмет көрсетулердің түрі көрсетіледі;

2) 200.05.005 жолында 200.05.002 - 200.05.004 жолдарында көрсетілмеген қызмет көрсетулердің басқа түрлері бойынша адвокаттардың кірістері көрсетіледі. 200.05.005 тиісті жолына есепті салық кезеңі үшін 200.05.005 жолына қосымша нысан 01 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі.

42. 200.05.005 жолына қосымша нысан 200.05 нысанының 200.05.002 - 200.05.004 жолдарында көрсетілмеген қызмет көрсетулердің басқа түрлері бойынша адвокаттардың кірістерін көрсетуге арналған.

43. Ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

44. "Көрсетілген қызмет көрсетулер бойынша кірістер" бөлімінде:

1) 01 жолында есепті салық кезеңінің 200.05.002 - 200.05.004 жолдарында көрсетілмеген, оның ішінде тиісті жолдардың сомасы ретінде айқындалатын әрбір ай үшін қызмет көрсетулердің басқа түрлерінен адвокат алған кірістердің жиынтық сомасы көрсетіледі. 01 жолында көрсетілген сома 200.05 нысанының 200.05.005 тиісті жолдарына көшіріледі;

2) одан кейінгі жолдарда жолдың кезекті рет нөмірі қойылады және алынған кірістердің тиісті сомасы көрсетіледі.

8. Жеке нотариустың кірісі - 200.06 нысан
(Декларацияға N 6 қосымша)

45. Осы нысан Кодекстің 167-бабына сәйкес айқындалатын кірістерді жеке нотариустардың мәлімдеуіне арналған. Кірістер көрсетілген қызмет көрсетулердің түрлері бойынша айқындалады.

46. "Кірістің барлығы" бөлімінде:

1) 200.06.001 жолында есепті салық кезеңі үшін, оның ішінде есепті салық кезеңінің әрбір айлары үшін жеке нотариус алған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 200.06.001 жолы 200.06.002 - 200.06.005 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалады.

47. "Көрсетілген қызмет көрсетулер бойынша кіріс" бөлімінде:

1) 200.06.002 - 200.06.004 жолдарында есепті салық кезеңі үшін, оның ішінде, есепті салық кезеңінің әрбір айы үшін алынған кірістердің сомасын көрсете отырып, жеке нотариустар көрсеткен қызмет көрсетулердің түрлері көрсетіледі;

2) 200.06.005 жолында 200.06.002 - 200.06.004 жолдарында көрсетілмеген қызмет көрсетулердің басқа түрлері бойынша жеке нотариустардың кірістері көрсетіледі. 200.06.005 тиісті жолына есепті салық кезеңі үшін 200.06.005 жолына қосымша нысан 01 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

48. 200.06.005 жолына қосымша 200.06 нысанының 200.06.002 - 200.06.004 жолдарында көрсетілген қызмет көрсетулердің басқа түрлері бойынша жеке нотариустардың кірістерін көрсетуге арналған.

49. Ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

50. "Көрсетілген қызмет көрсетулер бойынша кіріс" бөлімінде:

1) 01-жолында есепті салық кезеңі үшін, соның ішінде тиісті жолдардың сомасы ретінде айқындалатын, әрбір ай үшін 200.06.002 - 200.06.004 жолдарында көрсетілмеген қызмет көрсетулердің басқа түрлерінен жеке нотариустар алған кірістердің жиынтық сомасы көрсетіледі. 01 жолында көрсетілген сома 200.06 нысанының 200.06.005 тиісті жолына көшіріледі;

2) одан кейінгі жолдарға жолдың кезекті рет нөмірі қойылады және алынған кірістердің тиісті сомасы көрсетіледі. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 200.00, 200.01, 200.02, 200.03, 200.04, 200.05, 200.06 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Төлем көзінен салық салынатын, төленген кірістер
бойынша жеке табыс салығының есебін жасау
Е Р Е Ж Е С І

(201.00-нысан)

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші шаруа (фермер қожалықтары) мен заңды тұлғалардан басқа, салық агенттерінің Кодекстің 145-бабының 1-тармағымен белгіленген ставкалар бойынша төлем көзінен салық салынатын кірістердің (бұдан әрі - төлем көзіне салық салынатын кірістер) жеке тұлғаларға есептелген және төленген, Кодекстің 24-тарауына сәйкес бюджетке есептелген және аударылған жеке табыс салығының, сондай-ақ зейнеткерлік заңнамасына сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына ұсталған және аударылған міндетті зейнетақы жарналарын көрсетуге арналған Жеке табыс салығы бойынша есепті (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін к ө з д е й д і .

2. Е с е п т і ж а с а у к е з і н д е :

1) қағаз тасығышта қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+ , /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

5. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

6. Қосымшалар мен қосымша нысандардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде Есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

7. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

8. Есепті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

9. Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Төлем көзінен салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығы бойынша есеп - 201.00-нысан
(Төлем көзінен салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығын жасау ережесіне қосымша (201.00-нысан)

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі.

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, есепті кезең басталғаннан кейін салық төлеушіні құру жағдайында - "бастапқы" белгісі белгіленеді;

салық кезеңінің соңына дейін салық төлеушіні тарату, қайта құру жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді.

11. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 201.00.001А, 201.00.001В және 201.00.001С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің бұрынғы айы үшін 201.00.009 жолының сомасына азайтылған 201.00.001 және 201.00.008 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларының басына жеке тұлғаға есептелген, бірақ салық агенті төлемеген, төлем көзіне салық салынбайтын кірістер сомасы көрсетіледі;

2) 201.00.002А, 201.00.002В және 201.00.002С жолдарында сәйкесінше салық кезеңінің бұрынғы айы үшін 201.00.013 жолының сомасына азайтылған

201.00.002 және 201.00.006 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларының басына жинақтаушы зейнетақы қорына төлем көзіне салық салынатын, бірақ салық агенті аудармаған, жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген, міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

3) 201.00.003А, 201.00.003В және 201.00.003С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің бұрынғы айы үшін 201.00.014 жолының сомасына азайтылған 201.00.003 және 201.00.007 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларының басына төлем көзіне салық салынатын, бірақ бюджетке аударылмаған, жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

4) 201.00.004А, 201.00.004В және 201.00.004С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында салық агенті есептеген төлем көзіне салық салынатын кірістер сомасы көрсетіледі. 201.00.004D жолында 201.00.004В және 201.00.004С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген, төлем көзіне салық салынатын кірістер сомасы көрсетіледі. 201.00.004Е жолында Есепті салық кезеңінің 201.00.004D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.004Е жолдарының сомасы ретінде жыл басынан есептелген, төлем көзіне салық салынатын кірістер сомасы көрсетіледі;

5) 201.00.005А, 201.00.005В және 201.00.005С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларындағы Кодекстің 152-бабындағы 1 және 2-тармақтарға сәйкес салық шегерімдері мен Кодекстің 144-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын кірістерді жинақтау жолымен айқындалатын салық салынбайтын кірістер сомасы көрсетіледі. 201.00.005D жолында 201.00.005А, 201.00.005В және 201.00.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін салық салынбайтын кірістер сомасы көрсетіледі. 201.00.005Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.005D және Өткен салық кезеңі үшін есептің 201.00.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салынбайтын кірістер сомасы көрсетіледі;

6) 201.00.006А, 201.00.006В және 201.00.006С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларындағы зейнетақы заңнамасына сәйкес төлем көзіне салық салынатын кірістерден есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі. 201.00.006D жолында 201.00.006А, 201.00.006В және 201.00.006С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі. 201.00.006Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.006D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.006Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

7) 201.00.007А, 201.00.007В және 201.00.007С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін төлем көзіне салық салынатын кірістерден жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.00.007D жолында 201.00.007А, 201.00.007В және 201.00.007С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.00.007Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.007D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.007Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) 201.00.008А, 201.00.008В және 201.00.008С жолдарында 201.00.004, 201.00.006 және 201.00.007 жолдарына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында төлеуге жататын және төлем көзіне салық салынатын кірістерден сомасы көрсетіледі. 201.00.008D жолында 201.00.008А, 201.00.008В және 201.00.008С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.00.008Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.008D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.008Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі;

9) 201.00.009А, 201.00.009В және 201.00.009С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында төленген төлем көзіне салық салынатын кірістер сомасы көрсетіледі. 201.00.009D жолында 201.00.009А, 201.00.009В және 201.00.009С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төленген, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.00.009Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.009D және Өткен салық кезеңі үшін есептің 201.00.009Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төленген, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.00.009F, 201.00.009G және 201.00.009H жолдарында Кодекстің 147-бабына сәйкес есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін төлем көзіне салық салынатын кірісті төлеудің соңғы күні көрсетіледі;

10) 201.00.010А, 201.00.010В және 201.00.010С жолдарында сәйкесінше 210.00.001 және 210.00.008 жолдарының сомасына 201.00.009 жолдарының қатынасы ретінде айқындалатын, тиісті кезеңдер үшін төлеуге жататын кірістердің жалпы сомасында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында төленген кірістердің үлес салмағы көрсетіледі;

11) 201.00.011А, 201.00.011В және 201.00.011С жолдарында сәйкесінше (201.00.002 + 201.00.006) x 210.00.010 ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі. 201.00.011D

жолында 201.00.011А, 201.00.011В және 201.00.011С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі. 201.00.011Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.011D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.011Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

12) 201.00.012А, 201.00.012В және 201.00.012С жолдарында сәйкесінше (201.00.003 + 201.00.007) x 201.00.010 ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.00.012D жолында 201.00.012А, 201.00.012В және 201.00.012С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке аударуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.00.012Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.012D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.012Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бюджетке аударуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

13) 201.00.013А, 201.00.013В және 201.00.013С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында жинақтаушы зейнетақы қорларына аударылған міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі. 201.00.013D жолында 201.00.013А, 201.00.013В және 201.00.013С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін жинақтаушы зейнетақы қорларына аударылған міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі. 201.00.013Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.013D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.013Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жинақтаушы зейнетақы қорларына аударылған міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

14) 201.00.014А, 201.00.014В және 201.00.014С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында бюджетке аударылған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.00.014D жолында 201.00.014А, 201.00.014В және 201.00.014С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке аударылған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.00.014Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.014D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.014Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бюджетке аударылған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі

12. 201.00 нысанына қосымша нысан әрбір жеке тұлға бойынша көрсетуге арналған: төлем көзіне салық салынған, есептелген және төленген кірістер; бюджетке есептелген және аударылған жеке табыс салығы; жинақтаушы

зейнетақы қорларына ұсталған және аударылған міндетті зейнетақы жарналары.

13. Ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі:

1) 001D, 001E, 001F, 001G және 001H жолдарында одан кейінгі жолдарға сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есептелген кірістердің жиынтық сомасы, салық салуға жатпайтын кірістер, міндетті зейнетақы жарналары, жеке табыс салығы мен төленген кірістер көрсетіледі;

2) А бағанында кезекті рет нөмірі қойылады;

3) В бағанында жеке тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;

4) С бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлға салық төлеушілердің тиісті тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) D бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғаларға салық кезеңі үшін есептелген кіріс сомасы көрсетіледі;

6) Е бағанында Кодекстің 144-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістер сомасы көрсетіледі;

7) F бағанында зейнеткерлік заңнамасына сәйкес В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген міндетті зейнетақы жарналары көрсетіледі;

8) G бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың төлем көзіне салық салынатын кірістерінен есепті салық кезеңінде есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) H бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғаларға есепті салық кезеңінде төленген кірістерінің сомасы көрсетіледі. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 201.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Төлем көзінен ұсталатын резидент еместерден
жеке табыс салығы сомасының есебін жасау
е р е ж е с і

(201.01-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығының сомасын, кірістерді төлейтін, салық агенті

есептеуге арналған төлем көзінен ұсталатын резидент еместердің жеке табыс салығы сомасының есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+", "/", "%", "Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

6. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде Есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

7. Есепті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

8. Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Төлем көзінен ұсталатын резидент еместердің жеке табыс салығы сомасының есебі - 201.01 нысан

(Төлем көзінен ұсталатын резидент еместердің жеке табыс салығы сомасының есебін жасау ережелеріне қосымша (201.01-нысан)

9. "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық агенті мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Есеп берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;

4) Есеп түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" торкөзі

белгіленеді;

салық кезеңі басталғаннан кейін салық агентін құру жағдайында - "бастапқы" торкөзі белгіленеді;

салық кезеңінің соңына дейін салық агентін тарату, қайта құру жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - "кезекті" торкөзі белгіленеді;

5) валюта коды.

10. "Халықаралық шарттар жасалған елдер резиденттерінің кірістері"

б ө л і м і н д е :

1) 201.01.001 жолында бюджетке аударылған және төлем көзінен ұсталған жеке табыс салығы мен кіріс пен мүлікке салықтарды төлеуден жалтарудың алдын-алу және қосарлама салық салуды болдырмау туралы халықаралық шарттар жасалған елдер резиденттеріне есептелген дивидендтердің жиынтық сомасы көрсетіледі және қосымша нысан негізінде толтырылады;

2) 201.01.002 жолында бюджетке аударылған және төлем көзінен ұсталған жеке табыс салығы мен халықаралық шарттар жасалған елдер резиденттеріне есептелген сыйақылардың (проценттердің) жиынтық сомасы көрсетіледі және қосымша нысан негізінде толтырылады;

3) 201.01.003 жолында халықаралық шарттар жасалған елдер резиденттеріне есептелген роялтидің және төлем көзінен ұсталған және бюджетке аударылған жеке табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі және қосымша нысан негізінде толтырылады;

4) 201.01.004 жолында халықаралық шарттар жасалған елдер резиденттеріне есептелген өзге де кірістердің және төлем көзінен ұсталған, бюджетке аударылған, Кодекстің 198-бабына сәйкес резидент еместерге қайтарылған жеке табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі және қосымша нысан негізінде толтырылады.

11. "Халықаралық шарттар жасалмаған елдер резиденттерінің кірістері" бөлімінде:

201.01.005 жолында бюджетке аударылған және төлем көзінен ұсталған жеке табыс салығы мен халықаралық шарттар жасалмаған елдер резиденттеріне есептелген кірістердің жиынтық сомасы көрсетіледі және қосымша нысан негізінде толтырылады.

12. "Жиынтығы" бөлімінде:

201.01.006 жолында 201.01.001 - 201.01.005 жолдарына резидент еместерге есептелген кірістердің және тиісті сома ретінде айқындалатын, Кодекстің 198-бабына сәйкес төлем көзінен ұсталған, бюджетке аударылған,

резидент еместерге қайтарылған жеке табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі.

13. 201.01.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кіріс алушы - резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елі көрсетіледі;
- 4) D бағанында акцияларды сатып алу күні көрсетіледі;
- 5) E бағанында акциялардың жалпы құны көрсетіледі;
- 6) F бағанында салық агентінің жарғылық капиталында В бағанында көрсетілген резидент еместің үлесі көрсетіледі;
- 7) G бағанында есептелген дивидендтердің сомасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында халықаралық шартпен белгіленген салық ставкасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында G және H бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген ұсталған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында Кодекстің 187, 200-баптарының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 11) K бағанында дивидендтерді төлеу күні көрсетіледі.

201.01.001 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық сомасы 201.01.001A жолына, I бағаны - 201.01.001B жолына, J бағаны - 201.01.001C жолына көшіріледі.

14. 201.01.001 жолына қосымша нысанға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

15. 201.01.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кіріс алушы - резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елі көрсетіледі;
- 4) D бағанында берешек бағалы қағаздардың, мүлік пен кредиттің (заемның) түрі көрсетіледі;
- 5) E бағанында берешек бағалы қағаздардың, мүлік пен кредиттің (заемның) саны көрсетіледі;
- 6) F бағанында берешек бағалы қағаздардың жалпы атаулы құны, мүлік пен кредиттің (заемның) жалпы сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында берешек бағалы қағаздардың сатып алу күні, мүлік пен кредитті (заемды) алу күні көрсетіледі;
- 8) H бағанында есептелген сыйақылардың (проценттердің) сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында халықаралық шартпен белгіленген салық ставкасы көрсетіледі;

10) J бағанында H және I бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген, төлем көзінен ұсталған, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Кодекстің 187, 200-баптарының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында сыйақыларды (проценттерді) төлеу күні немесе оларды шегерімге жатқызу күні көрсетіледі.

201.01.002 жолына қосымша нысан H бағанының жиынтық сомасы 201.01.002A жолына, J бағаны - 201.01.002B жолына, K бағаны - 201.01.002C жолына көшіріледі.

16. 201.01.002 жолына қосымша нысанға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

17. 201.01.003 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында кіріс алушы - резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;

3) C бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елі көрсетіледі;

4) D бағанында халықаралық шарттар ережелеріне сәйкес роялти түрі көрсетіледі;

5) E бағанында құқықты немесе мүлікті тіркеу елі көрсетіледі;

6) F бағанында құқықты немесе мүлікті тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) G бағанында пайдаланушы - салық агентімен шартты жасау күні мен нөмірі көрсетіледі;

8) H бағанында пайдаланушы - салық агентінің мүлікті немесе құқықты пайдалану мерзімі көрсетіледі;

9) I бағанында есептелген роялти сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында халықаралық шартпен белгіленген салық ставкасы көрсетіледі;

11) K бағанында I және J бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген және төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Кодекстің 187, 200-баптарының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында роялтиді төлеу күні немесе оларды шегерімге жатқызу күні көрсетіледі.

201.01.003 жолына қосымша нысан I бағанының жиынтық сомасы 201.01.003A жолына, K бағаны - 201.01.003B жолына, L бағаны - 201.01.003C

жолына көшіріледі.

18. 201.01.003 жолына қосымша нысанға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

19. 201.01.004 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кіріс алушы - резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елі көрсетіледі;
- 4) D бағанында халықаралық шарттар ережелеріне сәйкес кіріс түрі көрсетіледі;
- 5) Е бағанында есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында Кодекстің 187, 198-202-баптарының ережелеріне сәйкес төлем көзінен ұсталатын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында Кодекстің 187, 198-202-баптарының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында Кодекстің 198-бабының ережелеріне сәйкес резидент емеске қайтарылған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында кірістер төлеу күні немесе оларды шегерімге жатқызу күні көрсетіледі;

10) J бағанында бюджетке жеке табыс салығын аудару күні көрсетіледі.

201.01.004 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық сомасы 201.01.004А жолына, F бағаны - 201.01.004В жолына, G бағаны - 201.01.004С жолына, H бағаны - 201.01.004D жолына көшіріледі.

20. 201.01.004 жолына қосымша нысанға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

21. 201.01.005 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында кіріс алушы - резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) С бағанында Кодекстің 178-бабының ережелеріне сәйкес кіріс түрі көрсетіледі;
- 4) D бағанында есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;
- 5) Е бағанында Кодекстің 187-бабына сәйкес төлем көзінен ұсталатын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 6) F бағанында Кодекстің 187-бабының ережелеріне сәйкес бюджетке аударылған, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында кірістерді төлеу күні немесе оларды шегерімге жатқызу күні көрсетіледі.

201.01.005 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық сомасы

201.01.005А жолына, Е бағаны - 201.01.005В жолына, F бағаны - 201.01.005С жолына көшіріледі.

22. 201.01.005 жолына қосымша нысанға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 201.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Төлем көзіне салық салынатын, төленген кірістер
бойынша жеке табыс салығының есебін жасау

Е Р Е Ж Е Л Е Р І

(201.02-нысан)

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 145-бабындағы 2-тармақпен белгіленген ставкалар бойынша төлем көзіне салық салынатын, Кодекстің 24-тарауына сәйкес бюджетке есептелген және аударылған жеке табыс салығының жеке тұлғаларға есептелген және төленген кірістерін көрсетуге арналған.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+", "/", "%", "Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

6. Есепті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Кодекстің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

7. Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Төлем көзіне салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығы бойынша есеп - 201.02-нысан

(Төлем көзіне салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығын жасау ережесіне қосымша (201.02-нысан)

8. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі.

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, есепті кезең басталғаннан кейін салық төлеушіні құру жағдайында - "бастапқы" белгісі белгіленеді;

салық кезеңінің соңына дейін салық төлеушіні тарату, қайта құру жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді.

9. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 201.02.001А, 201.02.001В және 201.02.001С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің бұрынғы айы үшін 201.02.010 жолының сомасына азайтылған, 201.02.012 және 201.02.005 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларының басына салық агенті төлемеген, жеке тұлға есептеген, төлем көзіне салық салынатын кірістер
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

2) 201.02.002А, 201.02.002В және 201.02.002С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің бұрынғы айы үшін 201.02.007 жолының сомасына азайтылған, 201.02.001 және 201.02.006 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларының басына салық агенті төлемеген, жеке тұлға есептеген, төлем көзіне салық салынатын кірістер
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

3) 201.02.003А, 201.02.003В және 201.02.003С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында салық агенті төлемеген, төлем көзіне салық салынатын кірістер сомасы көрсетіледі. 201.02.003D жолында 201.02.003А,

201.02.003В және 201.02.003С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.02.003Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.02.003D және Бұрынғы салық кезеңінің есебі 201.02.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап есептелген төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі;

4) 201.02.004А, 201.02.004В және 201.02.004С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларындағы Кодекстің 144-бабының 4), 5), 7) және 13) тармақшаларына сәйкес айқындалатын, салық салуға жатпайтын кірістер сомасы көрсетіледі. 201.02.004D жолында 201.02.004А, 201.02.004В және 201.02.004С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін салық салуға жатпайтын кірістер сомасы көрсетіледі. 201.02.004Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.02.004D және Бұрынғы салық кезеңінің есебі 201.02.004Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салуға жатпайтын кірістер сомасы көрсетіледі;

5) 201.02.005А және 201.02.005В және 201.02.005С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін төлем көзіне салық салынатын кірістерден жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.02.005D жолында 201.02.005А, 201.02.005В және 201.02.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.02.005Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.02.005D және Бұрынғы салық кезеңінің есебі 201.02.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

6) 201.02.006А және 201.02.006В және 201.02.006С жолдарында 201.02.003 және 201.02.005 жолдарына сәйкес келетін айырма ретінде есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында төлеуге жататын және төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.02.006D жолында 201.02.006А, 201.02.006В және 201.02.006С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.02.006Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.02.006D және Бұрынғы салық кезеңінің есебі 201.02.006Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төлеуге жататын, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі;

7) 201.02.007А және 201.02.007В және 201.02.007С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында төленген, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.02.007D жолында 201.02.007А, 201.02.007В және 201.02.007С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төленген, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.02.007Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.02.007D және

Бұрынғы салық кезеңінің есебі 201.02.007Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төленген, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі. 201.02.007F, 201.02.007G және 201.02.007H жолдарында Кодекстің 147-бабына сәйкес есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін төлем көзіне салық салынатын кірісті төлеудің соңғы күні көрсетіледі;

8) 201.02.008A, 201.02.008B және 201.02.008C жолдарында сәйкесінше 201.02.001 және 201.02.006 жолдарының сомасына 201.02.007 жолдарының қатынасы ретінде айқындалатын, тиісті кезеңдер үшін төлеуге жататын кірістердің жалпы сомасындағы есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында төленген кірістердің үлес салмағы көрсетіледі;

9) 201.02.009A және 201.02.009B және 201.02.009C жолдарында сәйкесінше (201.02.002 + 201.02.005) x 201.02.008 ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.02.009D жолында 201.02.009A, 201.02.009B және 201.02.009C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін бюджетке аударуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.02.009E жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.02.009D және Бұрынғы салық кезеңінің есебі 201.02.009E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бюджетке аударуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

10) 201.02.010A және 201.02.010B және 201.02.010C жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында бюджетке аударуға жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.02.010D жолында 201.02.010A, 201.02.010B және 201.02.010C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін бюджетке аударуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.02.010E жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.02.010D және Бұрынғы салық кезеңінің есебі 201.02.010E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бюджетке аударуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 201.02 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Төлем көзіне салық салынатын, төленген кірістер
бойынша жеке табыс салығының есебін жасау
е р е ж е с і

(201.03-нысан)

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - кодекс) сәйкес әзірленген және ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші заңды тұлғалар мен шаруа (фермер) қожалықтары салық агенттерінің Кодекстің 145-бабының 1-тармағымен белгіленген ставкалар бойынша төлем көзіне салық салынатын, кірістерді (бұдан әрі - төлем көзіне салық салынатын кірістер) жеке тұлғаларға есептелген және төленген, Кодекстің 24-тарауына сәйкес бюджетке есептелген және аударылған жеке табыс салығының, сондай-ақ зейнеткерлік заңнамасына сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорларына ұсталған және аударылған міндетті зейнетақы жарналарын көрсетуге арналған жеке табыс салығының есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін көздейді.

2. Е с е п т і ж а с а у к е з і н д е :

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, тазартуға және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

6. Қосымшалар мен қосымша нысандардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде Есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

7. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

8. Е с е п т і б е р у к е з і н д е :

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Кодекстің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе

электрондық почта бойынша алады.

9. Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Төлем көзіне салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығы бойынша есеп - 201.03 нысаны

(Төлем көзіне салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығын жасау ережесіне қосымша (201.03 нысан)

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;
- 4) Есеп түрі.

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес есепті берсе:

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, есепті кезең басталғаннан кейін салық төлеушіні құру жағдайында - "бастапқы" белгісі белгіленеді;

салық кезеңінің соңына дейін салық төлеушіні тарату, қайта құру жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді.

11. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында есепті салық кезеңінің 1 қаңтары - 1 қазаны кезеңі үшін айқындалатын көрсеткіштер көрсетіледі;

2) В бағанында есепті салық кезеңінің 1 қазаны - 31 желтоқсаны кезеңі үшін айқындалатын көрсеткіштер көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңі үшін айқындалатын көрсеткіштер к ө р с е т і л е д і ;

4) 201.03.001А және 201.03.001В жолдарында сәйкесінше бұрынғы кезең үшін 201.03.009 жолының сомасына азайтылған, тиісті кезең үшін 201.03.001 және 201.03.008 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, тиісті кезең үшін салық агенті төлемеген, жеке тұлға есептеген, төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) 201.03.002А және 201.03.002В жолдарында сәйкесінше бұрынғы кезең үшін 201.03.013 жолының сомасына азайтылған, 201.03.002 және 201.03.006 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, тиісті кезең үшін жинақтаушы зейнетақы қорларына салық агенті аудармаған, төлем көзіне салық салынатын жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген жинақтаушы зейнетақы қорларының сомасы көрсетіледі;

6) 201.03.003А, 201.03.003В жолдарында сәйкесінше бұрынғы кезең үшін

201.03.014 жолының сомасына азайтылған, 201.03.003 және 201.03.007 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, тиісті кезең үшін бюджетке аударылмаған, төлем көзіне салық салынатын жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

7) 201.03.004А, 201.03.004В және 201.03.004С жолдарында тиісті кезеңде төлем көзіне салық салынатын кірістердің сомасы көрсетіледі;

8) 201.03.005А, 201.03.005В және 201.03.005С жолдарында Кодекстің 144-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын, кірістерді жинақтау жолымен айқындалатын, салық салынбайтын кірістер және тиісті кезеңде Кодекстің 152-бабының 1 және 2-тармақтарына сәйкес салық шегерімдерінің сомасы көрсетіледі;

9) 201.03.006А, 201.03.006В және 201.03.006С жолдарында тиісті кезеңде зейнеткерлік заңнамасына сәйкес төлем көзіне салық салынатын, кірістерден есептелген, міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

10) 201.03.007А, 201.03.007В және 201.03.007С жолдарында тиісті кезең үшін төлем көзіне салық салынатын, кірістерден есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

11) 201.03.008А, 201.03.008В және 201.03.008С жолдарында 201.03.004, 201.03.006 және 201.03.007 жолдарына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын тиісті кезең үшін төлеуге жататын және төлем көзіне салық салынатын кірістер сомасы көрсетіледі;

12) 201.03.009А, 201.03.009В және 201.03.009С жолдарында тиісті кезеңде төленген, төлем көзіне салық салынатын кірістер сомасы көрсетіледі;

13) 201.03.010А, 201.03.010В және 201.03.010С жолдарында сәйкесінше 201.03.001 және 201.03.008 жолдарының сомасына 201.03.009 жолының қатынасы ретінде айқындалатын тиісті кезең үшін төлеуге жататын, кірістердің жалпы сомасындағы тиісті кезеңде төленген кірістердің үлес салмағы көрсетіледі;

14) 201.03.011А, 201.03.011В және 201.03.011С жолдарында сәйкесінше (201.03.002 + 201.03.006) x 201.03.010 ретінде айқындалатын тиісті кезеңде жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын, міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

15) 201.03.012А, 201.03.012В және 201.03.012С жолдарында сәйкесінше (201.03.003 + 201.03.007) x 201.03.010 ретінде айқындалатын тиісті кезең үшін бюджетке аударуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

16) 201.03.013А, 201.03.013В және 201.03.013С жолдарында тиісі кезеңде жинақтаушы зейнетақы қорларына аударылған, міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

17) 201.03.014А, 201.03.014В және 201.03.014С жолдарында тиісі кезеңде

бюджетке аударылған жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

12. 201.03 нысанына қосымша нысан бюджетке есептелген және аударылған, жеке табыс салығының жеке тұлғаларға есептелген және төленген, төлем көзіне салық салынатын кірістерді, сондай-ақ әрбір жеке тұлға бойынша жинақтаушы зейнетақы қорларына ұсталған және аударылған міндетті зейнетақы жарналарын көрсетуге арналған.

13. Ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі:

1) 001D, 001E, 001F, 001G және 001H жолдарында одан кейінгі жолдарға сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есептелген кірістердің жиынтық сомасы, салық салуға жатпайтын кірістер, міндетті зейнетақы жарналары, жеке табыс салығы мен төленген кірістер көрсетіледі;

2) А бағанында кезекті рет нөмірі қойылады;

3) В бағанында жеке тұлғалардың аты-жөні көрсетіледі;

4) С бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлға салық төлеушілердің тиісті тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) D бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғаларға салық кезеңі үшін есептелген кіріс сомасы көрсетіледі;

6) E бағанында Кодекстің 144-бабына сәйкес салық салуға жатпайтын В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістер сомасы көрсетіледі;

7) F бағанында зейнеткерлік заңнамасына сәйкес В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген міндетті зейнетақы жарналары көрсетіледі;

8) G бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың төлем көзіне салық салынатын кірістерінен есепті салық кезеңінде есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) H бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғаларға есепті салық кезеңінде төленген кірістерінің сомасы көрсетіледі. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 201.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Резидент емес жеке тұлғадан болжанатын
жеке табыс салығының сомасы туралы

өтінішті жасау ережесі

(202.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 191-бабына сәйкес жеке табыс салығы бойынша аванстық төлемдерді есептеуге арналған болжанатын жеке табыс салығының сомасы туралы өтінішті (бұдан ірі - Өтініш) жасау тәртібін айқындайды.

2. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қалам немесе қаламұшпен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

3. Өтінішті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылады.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша нысан міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

6. Қосымша нысанның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде өтініштің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштері көрсетіледі.

7. Өтінішті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен өтініш екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші өтінішті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

8. Өтінішке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Резидент емес жеке тұлғадан болжанатын жеке табыс салығының сомасы туралы өтініш - 202.00-нысан

(Резидент емес жеке тұлғадан болжанатын табыс салығының сомасы туралы өтінішке қосымша (202.00-нысан)

9. Осы Өтініш Кодекстің 191-бабына сәйкес декларацияны тапсыруға дейін төлеуге жататын жеке табыс салығы бойынша аванстық төлемдерді

есептеуге арналған.

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Өтініш берілетін салық кезеңі;
- 3) салық төлеушінің толық атауы;
- 4) Өтініш түрі;

Егер салық төлеуші мыналарға сәйкес өтінішті берсе:

Кодекстің 136-бабының 2-тармағына сәйкес - "бастапқы" торкөзі белгіленеді;

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" торкөзі белгіленеді;

- 5) валюта коды.

11. "Салық төлеуші туралы қосымша ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мыналарды көрсетеді:

- 1) азаматтық;
- 2) төлқұжат пен кіру рұқсатнамасының деректері (сериясы мен нөмірі көрсетіледі);
- 3) Қазақстан Республикасындағы келу мекен-жайы;
- 4) Қазақстан Республикасындағы байланыс телефоны;

5) Жеке табыс салығы бойынша декларация берілген салық кезеңі мен Қазақстан Республикасының аумақтық салық органы (салық Декларациясын резидент емес - жеке тұлға бұрын беру жағдайында толтырылады).

12. "Жұмыс беруші туралы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мыналарды көрсетеді:

- 1) резидент емес заңды тұлғаның атауы немесе жұмыс беруші болып табылатын жеке тұлғаның аты-жөні;
- 2) жұмыс берушінің мекен-жайы.

13. "Есеп" бөлімінде:

1) 202.00.001 жолында есепті салық кезеңінде қызметін жүзеге асыру кезеңі үшін кірістің жалпы болжанатын сомасы көрсетіледі және қосымша нысан негізінде толтырылады;

2) 202.00.002 жолында Кодекстің 145-бабының 1-тармағымен белгіленген ставка және 202.00.001 жолының сома туындысы ретінде есептелген жеке табыс салығының болжанатын сомасы көрсетіледі;

3) 202.00.003 жолында есепті салық кезеңінде Қазақстан Республикасындағы резидент емес - жеке тұлғаның келу айларының саны көрсетіледі;

4) 202.00.004 жолында 202.00.003 жолының көрсеткішіне 202.00.002 жолы сомасының қатынасы ретінде есептелген есепті салық кезеңінде қызметін жүзеге асыру кезеңі үшін орташа айлық аванстық төлем көрсетіледі.

14. 202.00.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі қойылады;

2) В бағанында Кодекстің 191-бабының 1-тармағына сәйкес кіріс түрі көрсетіледі;

3) С бағанында салық салынатын кірістің көрсетілген сомасын растайтын шарт (келісім-шарт) нөмірі мен күні көрсетіледі;

4) D бағанында кіріс сомасы көрсетіледі.

Мыналарды алу кезінде:

Кодекстің 178-бабының 14)-17) тармақшаларымен, сондай-ақ Кодекстің 149-151-баптарымен айқындалған кіріс осы бағанда Кодекстің 187-бабының 2-тармағына сәйкес салық салуға жататын кіріс сомасы көрсетіледі;

Тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы жеке кәсіпкерлік қызметінен кіріс осы бағанда Кодекстің 189-бабына сәйкес салық салуға жататын кіріс сомасы көрсетіледі.

202.00.001 жолына қосымша нысан D бағанының жиынтық сомасы 202.00.001

жолына көшіріледі.

15. 202.00.001 жолына қосымша нысанға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 202.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Жеке табыс салығы бойынша
декларация жасау ережесі

(210.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 6-бөліміне сәйкес төлем көзіне салық салынбайтын, кірістер, ірі бір жолғы сатып алулар мен

кірістер бойынша жеке табыс салығын есептеуді мәлімдеуге, сондай-ақ меншік құқығындағы және салық салу объектісі болып табылатын мүлік туралы мәліметтерді беруге арналған Жеке табыс салығы бойынша декларацияны (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны мынадай жеке тұлғалар береді:

1) Қазақстан Республикасы Парламентінің депутаттары;

2) судьялар;

3) мерзімді әскери қызметін өтейтін әскери қызметкерлерден басқа, мемлекеттік қызметкерлер үшін заңнама нормалары таралатын тұлғалар;

4) жұмыстан босағаннан кейін үш жыл ішінде теріс себептер бойынша мемлекеттік қызметтен босатылған тұлғалар;

5) осы тармақтың 1)-4) тармақшаларында көрсетілген тұлғалардың жұбайы (зайыбы).

2. Декларация Декларацияның өзінен (210.00-нысан) және жеке табыс салығы бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (210.01 - 210.04 нысандар) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодексінің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазартуға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштер санының асуы жағдайында, қосымшаның осындай парағы толтырылады.

8. Қосымшалар мен қосымша нысандардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

9. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық

төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

10. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Жеке табыс салығы бойынша декларация - 210.00-нысан
(Жеке табыс салығы бойынша декларация жасау
ережелеріне қосымша (210.00 нысан))

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі. Декларацияны беру үшін салық кезеңі есепті тоқсан болып табылады. Егер салық кезеңінің ұзақтығы мынаны құраса:

күнтізбелік жылдан азы - онда "Ай" торкөзінде Декларация берілетін айлар саны көрсетіледі, ал "Жыл" торкөзінде ағымдағы салық жылы көрсетіледі;

толық күнтізбелік жыл, "Ай" торкөзі толтырылмайды, ал "Жыл" торкөзінде ағымдағы салық жылы көрсетіледі.

Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі;

3) салық төлеушінің аты-жөні;

4) берілетін декларацияның түрі;

Егер Декларация:

бірінші рет берілсе - "бастапқы" торкөзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес - "қосымша" белгісі қойылады, қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді;

5) берілген қосымшалар;

Берілген қосымшалардың тиісті торкөзі белгіленеді.

12. "Кірістердің түрлері" бөлімінде:

1) 210.00.001 жолына 200.01.001В жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 210.00.002 жолында 210.00.002А, 210.00.002В және 210.00.002С

жолдарының сома ретінде айқындалатын, төлем көзіне салық салынбайтын кірістердің сомасы көрсетіледі. Егер осы Ереженің 1-тармағындағы 4 және 5-тармақшаларында көрсетілген салық төлеушілер арнайы салық режимдері үшін

белгіленген, Жеке табыс салығы бойынша (200.00-нысан) және (немесе) салық есеп беруі берілген жағдайда, онда осы жол бойынша жоғарыда аталған салық есеп беруінде көрсетілген кірістер сомасына ұлғайтылған 200.00.002 және 200.00.014 (200.00-нысан) жолдарының сомасы ретінде айқындалатын сома көрсетіледі;

- 3) 210.00.002А жолына 210.02.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 4) 210.00.002В жолына 210.02.010В жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 5) 210.00.003 жолына 210.01.001D жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 6) 210.00.004 жолына Кодекстің 164-бабына сәйкес айқындалатын, төлем көзіне салық салынатын кірістер бойынша салық сомасы көрсетіледі;
- 7) 210.00.005 жолына есепті салық кезеңі үшін төленген төлем көзіне салық салынатын кірістер бойынша салық сомасы көрсетіледі;
- 8) 210.00.006 жолында 200.00.004 және 200.00.005 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі.

3. Төлем көзіне салық салынатын кірістер; меншік
құқығындағы мүлік - 210.01 нысаны
(Декларацияға N 1 қосымша)

13. Осы нысан Кодекстің 146-162-бабына сәйкес төлем көзіне салық салынатын кірістерді, сондай-ақ меншік құқығындағы жеке тұлғаға тиісті және салық салу объектісі болып табылатын мүлікті мәлімдеуге арналған.

14. "Төлем көзіне салық салынатын кірістер" бөлімінде:

1) 210.01.001В жолында 210.01.002В - 210.01.006В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төлем көзіне салық салынатын есептелген кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 210.01.001В жолында көрсетілген сома 210.00.001 ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і ;

2) 210.01.001С жолында 210.01.002С - 210.01.006С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төлем көзіне салық салынатын кірістерден ұсталған міндетті зейнетақы жарналарының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 210.01.001D жолында 210.01.002D - 210.01.006D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төлем көзінен ұсталған салықтың жалпы сомасы көрсетіледі. 210.01.001D жолында көрсетілген сома 210.00.003 жолына к ө ш і р і л е д і ;

4) 210.01.002А - 210.01.006А жолдарында төлемнің әр көзі бойынша Кодекстің 146-бабына сәйкес төлем көзіне салық салынатын алынған кірістердің т ү р л е р і к ө р с е т і л е д і ;

5) 210.01.002В - 210.01.006В, 210.01.002С - 210.01.006С, 210.01.002D - 210.01.006D жолдарында салық агенттері берген құжаттар негізінде есептелген кірістер, ұсталған міндетті зейнетақы жарналары мен жеке табыс салығының с о м а с ы к ө р с е т і л е д і .

15. "Меншік құқығындағы мүлік" бөлімі:

1) 210.01.007 жолында жинақтаушы зейнетақы қоры берген, көшірме негізіндегі есепті салық кезеңінен кейінгі айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша зейнетақы жинақтау сомасы көрсетіледі;

2) 210.01.008 жолында жылжымайтын мүліктің орналасқан жерін көрсете

отырып, зейнетақы жинақтаудан басқа, салық салу объектілері болып табылатын, меншік құқығына тиесілі мүлік, сондай-ақ көлік құралының маркасы мен мемлекеттік нөмірі көрсетіледі.

16. "Қазақстан Республикасынан тысқары шетел банктерінде орналасқан ақша" бөлімінде:

1) 210.00.009 жолында Қазақстан Республикасынан тысқары шетел банктерінде орналасқан ақша көрсетіледі.

4. Мүліктік және өзге де кірістер - 210.02-нысан
(Декларацияға N 2 қосымша)

17. Осы нысан Кодекстің 170-бабына сәйкес айқындалған, алынған мүлік және өзге де кірістерді көрсетуге арналған.

18. "Мүліктік кіріс" бөлімінде:

1) 210.02.001 жолында 210.02.002D және 210.02.007C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын мүлік кірісінің жалпы сомасы көрсетіледі. 210.02.001 жолында көрсетілген сома 210.00.002A жолына көшіріледі.

19. "Кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын мүлікті сату кезіндегі құн өсімін айқындау" бөлімінде:

1) 210.02.002D жолында 210.02.003D және 210.02.006D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын мүлікті сату кезіндегі құн өсімінің түрінде алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 210.02.003A - 210.02.006A жолдарында құн өсімі алынған сату кезіндегі кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын мүлік атауы көрсетіледі;

3) 210.02.003B - 210.02.006B жолдарында сатылатын мүліктің бағалау (сатып алу құны) құны көрсетіледі;

4) 210.02.003C - 210.02.006C жолдарында мүлікті сату құны көрсетіледі;

5) 210.02.003D - 210.02.006D жолдарында Кодекстің 166-бабының 2-тармағына сәйкес кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын, мүлікті сату кезінде алынған құн өсімінен кіріс көрсетіледі.

20. "Мүлікті жалға беруден кіріс" бөлімінде:

1) 210.02.007C жолына 210.02.008C және 210.02.009C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын мүлікті жалға беруден алынған кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 210.02.008A және 210.02.009A жолдарында оның орналасқан жерін көрсете отырып, жалға берілген мүлік атауы көрсетіледі;

3) 210.02.008B және 210.02.009B жолдарында мүлікті жалға беру кезеңі көрсетіледі;

4) 210.02.008C және 210.02.009C жолдарында мүлікті жалға беруден алынған кіріс көрсетіледі.

21. "Өзге де кірістер" бөлімінде:

1) 210.02.010В жолында 210.02.011В - 210.02.013В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын алынған өзге де кірістердің сомасы көрсетіледі;

2) 210.02.011А - 210.02.013А жолдарында Кодекстің 170-бабына сәйкес алынған өзге де кірістердің түрлері көрсетіледі;

3) 210.02.011В - 210.02.013В жолдарында алынған өзге де кірістердің сомасы көрсетіледі.

5. Ірі бір жолғы сатып алулар жасауға
пайдаланылған ақша - 210.03-нысан

(Декларацияға N 4 қосымша)

22. Осы нысан үй құрылысы және осындай құрылыс үшін құрылыс материалдарын сатып алудан басқа, 2000 айлық есептік көрсеткіштен астам сомаға салық кезеңінде салық төлеуші жасаған ірі бір жолғы сатып алуды мәлімдеуге арналған.

23. "Сатып алынған мүлік" бөлімінде:

1) 210.03.001С жолында 210.03.002С - 210.03.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық жылында жасалған ірі бір жолғы сатып алулардың

жалпы құны көрсетіледі;

2) 210.03.002А - 210.03.005А жолдарында сатып алынған мүліктің атауы көрсетіледі;

3) 210.03.002В - 210.03.005В жолдарында сатып алынған мүліктің күні көрсетіледі;

4) 210.03.002С - 210.03.005С жолдарында сатып алынған мүліктің құны көрсетіледі.

24. "Ірі бір жолғы сатып алу жасауға пайдаланылған ақша көздері" бөлімінде:

1) 210.03.006В жолында ірі бір жолғы сатып алулар жасауға пайдаланылған ақшаның жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 210.03.007А - 210.03.018А жолдарында ірі бір жолғы сатып алулар жасауға пайдаланылған ақша көздері көрсетіледі;

3) 210.03.007В - 210.03.018В жолдарында ақша сомасы көрсетіледі.

6. Меншік құқығындағы мүлік - 210.04-нысан

(Декларацияға N 5 қосымша)

25. Осы нысан "Сыбайлас жемқорлықпен күрес туралы" Z980267_ Қазақстан Республикасы Заңының ережелеріне сәйкес мерзімді әскери қызметін өтейтін әскери қызметкерден басқа мемлекеттік лауазым немесе мемлекеттік не оларға теңестірілген функцияларды орындаумен байланысты үміткер (бұдан әрі -

үміткер) болып табылатын тұлғалардың меншік құқығындағы мүлкін мәлімдеуге
а р н а л ғ а н .

26. "Қаржы қаражаттары" бөлімінде:

- 1) 210.04.001А жолында Декларацияны беру сәтінде бар ұлттық және шетел валютасындағы қолма-қол ақша көрсетіледі;
- 2) 210.04.001В жолында қолма-қол ақша сомасы көрсетіледі;
- 3) 210.04.002А жолында банк мекемелерінің, үміткерлердің салымдары бар Қазақстан Республикасынан тысқары банк мекемелеріндегі атауы көрсетіледі;
- 4) 210.04.002В жолында валюта коды көрсетіледі;
- 5) 210.04.002С жолында салымдар сомасы көрсетіледі;
- 6) 210.04.003А жолында бағалы қағаздардың, оның ішінде Қазақстан Республикасынан тысқары түрлері көрсетіледі;
- 7) 210.04.003В жолында бағалы қағаздардың саны көрсетіледі;
- 8) 210.04.003С жолында бағалы қағаздардың құны көрсетіледі;
- 9) 210.04.004А жолында үміткерлер жеке өзі немесе басқа тұлғалармен бірге иелік етуге құқылы өзге де қаржы қаражаттары көрсетіледі;
- 10) 210.04.004В жолында қаржы қаражаттары көрсетіледі.

27. "Меншік құқығындағы мүлік" бөлімінде:

- 1) 210.04.005 жолында жинақтаушы зейнетақы қоры берген көшірме негізіндегі Декларация беру күніне зейнетақы жинақтарының сомасы көрсетіледі ;
- 2) 210.04.006А - 210.04.011А жолдарында зейнетақы жинақтаушыларынан басқа, салық салу объектісі болып табылатын, меншік құқығындағы орналасқан, оның ішінде жылжымайтын мүліктің орналасқан жерін көрсете отырып, Қазақстан Республикасынан тысқары орналасқан мүлік, сондай-ақ көлік құралының маркасы мен мемлекеттік нөмірін суреттейді;
- 3) 210.04.006В - 210.04.011В жолдарында суреттелетін мүліктің бағалау құны көрсетіледі .

28. "Жарғылық капиталда қатысу үлесі" бөлімінде үміткер тиісті торкөзі заңды тұлғалардың акционері немесе құрылтайшысы (қатысушы) ретінде

өзі тура немесе тікелей қатысу туралы көрсетеді:

- 1) 210.04.012С жолында барлық заңды тұлғалар бойынша жарғылық капиталдағы қатысу үлесінің мөлшері көрсетіледі;
- 2) А бағанында үміткердің қатысу үлесі бар жарғылық капиталдағы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;
- 3) В бағанында А бағанында көрсетілген салық төлеушілердің тіркеу нөмірлері көрсетіледі;
- 4) С бағанында А бағанында көрсетілген заңды тұлғаның қатысу үлесінің

мөлшері көрсетіледі.

29. "Басқа да мәліметтер" бөлімінде:

1) 210.04.013В жолында сенімгерлік басқаруға берілген мүліктің жалпы қ ұ н ы к ө р с е т і л е д і ;

2) В бағанында сенімгерлік басқаруға берілген мүлік суреттеледі, сондай-ақ егер үміткер немесе оның жұбайы (жары) осы трастардың бенефициары болып табылатын тиісті банк шоттарындағы нөмірлерін көрсете отырып, олар тіркелген трастар туралы және мемлекеттер туралы мәлімет көрсетіледі;

3) В бағанында А бағанында көрсетілген мүлік құны көрсетіледі;

4) 210.04.014А жолында 1000 айлық есептік көрсетіштен асатын, мөлшерде үміткерге немесе оның жұбайына (жарына) тиісті материалдық және қаржы қаражаттарының жалпы сомасы көрсетіледі;

5) А бағанында 1000 айлық есептік көрсетіштен асатын, мөлшерде үміткерге немесе оның жұбайына (жарына) тиісті материалдық және қаржы қаражаттарын ұстап тұру мен уақытша сақтау бойынша үміткердің шарт қатынастары, келісім-шарт пен міндеттемелер (оның ішінде ауызша) бар заңды тұлға к ө р с е т і л е д і ;

6) В бағанында А бағанында көрсетілген заңды тұлға - салық төлеушілердің тіркеу нөмірлері көрсетіледі;

7) С бағанында жоғарыда аталған материалдық және қаржы қаражаттарының тиісті сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 210.00, 210.01, 210.02, 210.03, 210.04 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ҚОСЫЛҒАН ҚҰН САЛЫҒЫ БОЙЫНША
ДЕКЛАРАЦИЯНЫ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(300.00-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодекске (бұдан әрі - кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 8-бөліміне сәйкес қосылған құн салығын дұрыс есептеу мен уақтылы төлеуге

арналған Қосылған құн салығы бойынша декларацияны (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (300.00-нысан) және қосылған құн салығы бойынша салық салуға байланысты объектілер мен салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (300.01 - 300.11-нысандар) тұрады.

3. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз түрінде - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды түрде - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, +, /, %, Z белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көз толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қосымша берілмейді.

7. Тиісті қосымшаларда және (немесе) қосымша нысандарда ақпаратты ашуды талап ететін жолдарды толтырғанда көрсетілген қосымшалар және (немесе) қосымша нысандар міндетті түрде толтыруға жатады.

8. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімін және Декларацияға қосымшадағы "Қосылған құнға салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімін толтырғанда Декларацияның "Қосылған құнға салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті мәліметтер көрсетіледі.

9. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол жақтағы тор көзінде " - " белгісімен белгіленеді.

10. Декларацияны беру кезінде:

1) Декларация қағаз түрінде келу тәртібінде екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) салық төлеуші хабарламаны почта арқылы хабарламалы тапсырысты хатпен қағаз түрінде почта немесе өзгелей байланыс ұйымы арқылы алады;

3) салық төлеуші Декларацияның жеткені туралы хабарламаны келу тәртібінде электронды түрде болмаса Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес электронды түрде салық органынан не электронды почта бойынша алады.

2. Қосылған құн салығы бойынша декларация - 300.00-нысан

(Қосылған құн салығы бойынша декларация жасау ережелеріне қосымша (300.00-нысан)

11. "Қосылған құн салығын төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) қосылған құн салығы бойынша куәліктің нөмірі мен сериясы;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің толық ресми атауын немесе жеке кәсіпкердің аты-жөні;

4) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуіші бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

Осы мәліметтерді қосылған құн салығын төлеуші заңды тұлғалар көрсетеді.

ЭҚЖЖ коды (бастапқы бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің үш негізгі түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлеске дейін дөңгелектелген процентпен көрсетіледі көрсетілген қызмет түрінің үлес салмағының жалпы сомасы 100%-ке тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет.

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН (жылдық) мемлекеттік жылдық статистикалық есеп беру нысанының I-бөлімінің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану қажет. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I бағанның деректеріне 100 жолдың тиісті бағанына деректер ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі N 1-ӨН (жылдық) I-бөлімінің 100 жолында үй-жайларды салу болып табылатын салық төлеуші мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол Есепті соның ішінде қызметтің түрлері бойынша:										
атауы		коды	жыл үшін -----							
		барлығы	Үй-жайлар	автомо.	автомо.	жарнама				
		салу	бильдерді	бильдерді						
			бөлшек	жалдау						
		сауда сату								
		45211	50102	71100	74400					
1	2	3	4	5	6	7				
Өндірілген		100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0			
өнім (тауар.										
лар, қызмет										
көрсетулер)										

көлемі,							
мың теңге							

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

4 ЭҚЖЖ I 4 5 2 1 1 II 5 0 1 0 2 III 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы мысалы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100 % ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептелген.

Банктер, бюджеттік және сақтандыру ұйымдары ЭҚЖЖ мәліметтерінде негізгі қызметтің ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) Декларацияның түрі. Осы тор көздер 69 және 71-баптарға сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті ұяда белгі қойылады.

Бұл ретте, 2002 жылғы 1 қаңтарға дейін қосылған құн салығын төлеуші болып табылған және қосылған құн салығы бойынша есепке 2002 жылғы 1 қаңтардан кейін тұрған салық төлеушілерден басқа, салық төлеуші қосымша құн салығын төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берген жағдайда, "Бастапқы" тор көзіне белгі жасалады.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде "Кезекті" тор көзіне белгі жасалады. Бұл ретте, 2001 жылғы 1 қаңтарына дейін қосылған құн салығын төлеуші болып табылған салық төлеушілер қосылған құн салығын төлеу бойынша есепке 2001 жылғы 1 қаңтардан кейін тұратын болса, 2001 жылғы қаңтар (I-тоқсан) мен одан кейінгі декларацияларды тапсыру кезінде "Кезекті" тор көзіне белгі жасалады.

Бұрын берілген декларацияларға арифметикалық, техникалық және басқа да қателер салдарынан пайда болған өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде "Қосымша" тор көзіне белгі жасалады.

Салық төлеушілер қосылған құн салығын төлеу бойынша салық органына берілетін соңғы декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру жағдайында "Тарату" тор көзіне белгі жасалады;

6) Қосылған құн салығын төлеуді есепке жатқызу Кодекстің 239-бабына сәйкес таңдалады. Бұл жағдайда олар бойынша кезінде тиісті тор көзге белгі жасалады. Бұл белгі міндетті түрде жасалады;

7) Декларация берілетін салық кезеңі. Салық кезеңі Кодекстің 246-бабына

сәйкес айқындалады. Егер салық кезеңі тоқсан болып табылса, айды көрсету үшін тор көз толтырылмайды. Салық кезеңі арап сандарымен көрсетіледі.

Екіден кем белгісі бар ай нөмірін көрсеткенде сол жақ тор көз толтырылмайды ;

8) в а л ю т а к о д ы ;

9) берілген қосымшалар. Тиісті қосымшаны ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымша тиісті қосымшада ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде міндетті түрде толтыруға жатады. Салық төлеуші 68-баптың 4-тармағына сәйкес берілген қосымшалар бойынша тиісті ұяларды белгілейді .

12. "ҚҚС есептеу" бөлімінде:

1) 300.00.001 жолы 300.00.001А және 300.00.001В жолдарынан тұрады. 300.00.001А жолына 300.01.009 жолының шамасы көшіріледі. 300.00.001В жолында 300.00.001А жолының шамасын 16 процентке көбейту жолымен айқындалатын шама көрсетіледі.

Қызметтерін жер қойнауын пайдалануға берілген келісім-шартпен белгіленген салық режиміне сәйкес жүзеге асыратын, қосылған құн салығына өзге салық ставкасы қолданылатын, жер қойнауын пайдаланушылар 300.00.001В жолында 300.00.001А жолының шамасын келісім-шартқа сәйкес қолданылатын салық ставкасына көбейту жолымен айқындалатын шаманы көрсетеді;

2) 300.00.002 жолына 300.02.005 жолының шамасы көшіріледі;

3) 300.00.003 жолы 300.00.003А және 300.00.003В жолдарынан тұрады. 300.00.003А жолына 300.03.006А жолының шамасы көшіріледі, 300.00.003В жолына 300.03.006В жолының шамасы көшіріледі;

4) 300.00.004 жолында қосымша құн салығын төлеушінің салық кезеңі кезінде жүзеге асыру орны Қазақстан Республикасы болып табылмайтын жұмыстар мен қызметтерді жүзеге асыру жөніндегі айналымы көрсетіледі;

Жұмыстар мен қызметтерді жүзеге асыру орны Кодекстің 215-бабына сәйкес айқындалады. 300.00.004 жолында атқарылған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің құны көрсетіледі;

5) 300.00.005 жолына 300.04.003 жолының шамасы көшіріледі;

6) 300.00.006 жолында өзіне салық салынатын айналым көлеміне енгізілген түзетулер сомасын да қосатын салық кезеңі кезінде жүзеге асырылған тауарларды (жұмыстар, қызметтер) сату жөніндегі айналымның жалпы сомасы көрсетіледі. Осы жолдың шамасы $300.00.001А + 300.00.002 + (-) 300.00.003А + 300.00.004 + 300.00.005$ формуласы бойынша айқындалады;

7) 300.00.007 жолында $(300.00.001А + 300.00.002 + (-) 300.00.003А) / 300.00.006 \times 100\%$ формуласымен айқындалатын сату бойынша жалпы айналымдағы салық салынатын айналымның үлесі көрсетіледі;

8) 300.00.008 жолында салық салынатын жалпы айналымдағы нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым үлесі көрсетіледі. Осы ставканың шамасы $300.00.002 / (300.00.001A + 300.00.002 + (-) 300.00.003A) \times 100\%$ формуласымен а й қ ы н д а л а д ы ;

9) 300.00.009 жолында Кодекстің 250-бабына сәйкес салық кезеңі мерзімінде жүзеге асырылған тауар импорты бойынша қосылған құн салығына есепке алу әдісімен салық төлегені туралы мәліметтер көрсетіледі.

300.00.009 жолына 300.09.001В жолының шамасы көшіріледі;

10) 300.00.010 жолында $300.00.001В + (-) 300.00.003В + 300.00.009$ формуласымен айқындалатын есепті салық кезеңінде қосылған құн салығына есептелген салықтың толық шамасы көрсетіледі.

13. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" бөлімінде:

1) 300.00.011 жолы 300.00.011А және 300.00.011В жолдарынан тұрады.

Есепке жатқызудың бара-бар әдісін қолданғанда 300.00.011А жолына 300.05.010А жолында көрсетілген сома, 300.00.011В жолына - 300.05.010С жолында көрсетілген сома көшіріледі.

Есепке бөлек жатқызу әдісін қолданғанда 300.00.011А жолына 300.06.031А жолында көрсетілген сома, 300.00.011В жолына - 300.06.031С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 300.00.012 жолында:

Ресей Федерациясынан алынған газ конденсатын қоса алғандағы табиғи газ, м ұ н а й д а н ;

Кодекстің 234-бабына немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған импортталатын тауарлардан;

Кодекстің 250-бабында қарастырылған қосылған құн салығына салықты есепке алу әдісімен төлеп импортталатын тауарлардан;

Кодекстің 249-бабына сәйкес салық төлеу мерзімі өзгертілген тауарлардан басқа импорт бойынша сатып алынған тауарлар жөніндегі мәліметтер көрсетіледі .

Есепке бара-бар жатқызу әдісін қолданғанда осы жол жүк кедендік декларацияларында көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады. Бұл ретте 300.00.012А жолында Кодекстің 220-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын импорт көлемі, 300.00.012В жолында жүк кедендік декларацияларына сәйкес төленген қосылған құн салығының көлемі көрсетіледі.

Есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданған кезде, 300.00.012А жолына 300.06.035А жолында көрсетілген сома, 300.00.012В жолына 300.06.035С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 300.00.013 жолында Кодекстің 234-бабына немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған импортталатын тауарлардың құны

көрсетіледі. Жол жүк кедендік декларацияларында көрсетілген мәліметтер негізінде толтырылады;

4) 300.00.014 жолы жүк кедендік декларациялары негізінде толтырылады. Осы жолға салық органдары Кодекстің 249-бабына сәйкес салық төлеу мерзімін өзгерту туралы шешім қабылдаған импортталатын тауарлардың құны енгізіледі;

5) 300.00.015 жолы 300.00.015А және 300.00.015В жолдарынан тұрады.

Есепке жатқызудың бара-бар әдісін қолданғанда 300.00.015А жолына 300.09.001А жолының шамасы, 300.00.015В жолына - 300.09.001В жолының шамасы көшіріледі.

Есепке бөлек жатқызу әдісін қолданғанда 300.00.015А жолына 300.06.039А жолының шамасы, 300.00.015В жолына - 300.06.039С жолының шамасы көшіріледі;

6) 300.00.016 жолының шамасы 300.00.011А, 300.00.012А, 300.00.013, 300.00.014 және 300.00.015А жолдары сияқты айқындалады;

7) 300.00.017 жолына 300.08.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.018 жолында Кодекстің 249-бабына сәйкес салық төлеу мерзімі өзгертілген импортталатын тауарларға қосылған құн салығының бюджетте нақты төленген сомасы көрсетіледі.

Есепке жатқызудың бара-бар әдісін қолданғанда 300.00.018 жолына 300.07.003D жолының шамасы көшіріледі.

Есепке бөлек жатқызу әдісін қолданғанда 300.00.018 жолына 300.06.043В жолының шамасы көшіріледі;

9) 300.00.019 жолында салық кезеңіне жатқызылатын, 300.00.011В + 300.00.012В + 300.00.015В + (-) 300.00.017 + 300.00.018 формуласымен айқындалатын қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

10) 300.00.020 жолы қосылған құн салығын есепке бөлек жатқызу әдісін қолданғанда толтырылады. Осы жолда 300.00.019 жолында көрсетілген сома көрсетіледі;

11) 300.00.021 жолы қосылған құн салығын есепке жатқызудың бара-бар әдісін қолданғанда толтырылады.

Осы жолдың шамасы 300.00.019 жолының шамасын 300.00.007 жолында көрсетілген шамаға көбейту жолымен айқындалады.

14. "Салық кезеңінде ҚҚС бойынша есептер" бөлімінде:

1) 300.00.022 жолында есепті салық кезеңінде төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі. Осы сома 300.00.010 және 300.00.020 жолдарының айырмашылығы ретінде (егер салық төлеуші есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданса) немесе 300.00.010 және 300.00.021 жолдарының айырмашылығы ретінде (егер салық төлеуші есепке жатқызудың бара-бар әдісін қолданса) айқындалады. Егер есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы есептелген салық сомасынан

артық болса 300.00.022 жолы толтырылмайды;

2) 300.00.023 жолы 300.00.020 жолы бойынша (есепке жатқызудың бөлек әдісін қолданса) немесе 300.00.021 жолы бойынша(есепке жатқызудың бара-бар әдісін қолданса) есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы 300.00.010 жолында көрсетілген, есептелген салық сомасынан артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте артық сома 300.00.020 жолында көрсетіледі;

3) 300.00.024 жолына 300.10.003 жолының шамасы көшіріледі;

4) 300.00.025 жолында 300.00.022 жолы мен 300.00.024 жолының айырмашылығы ретінде айқындалатын, өткен салық кезеңдерінен көшірілетін, есептерді ескере отырып бюджетке төлеуге жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

5) 300.00.026 жолы барлық түзетулерді енгізген соң есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы есептелген салық сомасынан артық қалған жағдайда толтырылады. Осы жол толтырылғанда 300.00.025 жолы толтырылмайды.

300.00.026 жолының шамасы 300.00.023 және 300.00.024 жолдарының сомасы ретінде немесе 300.00.024 жолы мен 300.00.022 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады;

6) 300.00.027 жолына 300.02.010 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер 300.02.010 жолының шамасы 300.00.026 жолында көрсетілген шамадан артық болса 300.00.027 жолына 300.00.026 жолының шамасы көшіріледі.

Декларация жасау кезінде қосылған құн салығына салық төлеуші Кодекстің 251-бабының 2-тармағында қарастырылған шарттарды орындаса, осы жолға 300.00.026 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

15. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. Тауарларды (жұмыстар, қызмет көрсетулер) сату бойынша қосылған құн салығы салынатын айналым - 300.01 нысан (Декларацияға N 1 қосымша)

16. 300.01 нысанында есепті салық кезеңі ішінде жүзеге асырылған және нөлдік ставкамен салық салынатын айналымнан басқа, қосылған құн салығы салынған тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату бойынша айналым туралы барлық мәліметтер көрсетіледі. Осы нысанда жүзеге асыру бойынша көрсетілетін айналым мөлшері Салық Кодексінің 216-бабына сәйкес айқындалады.

Осы нысанға жасалған күні есепті салық кезеңіне келетін тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату бойынша айналымдар енгізіледі. Айналымның жасалған күні Кодекстің 217-бабына сәйкес айқындалады.

17. "Салық салынатын айналым мөлшері" бөлімінде:

1) 300.01.001 жолында тауарларды сату (жұмыстар, қызмет көрсетулер)

бойынша Қазақстан Республикасының шегінде жүзеге асырғанда, оны жасағанда тауарларға (жұмыстарға, қызмет көрсетулерге) меншік құқығын сатып алушыға өткізу болғанда жалпы айналым мөлшері көрсетіледі.

Осы бағанда тауарларды (жұмыстар, қызмет көрсетулерді) өтеусіз беру бойынша айналым есепке алынбайды.

300.01.001 жолының мөлшері 300.01.001А, 300.01.001В, 300.01.001С, 300.01.001D, 300.01.001Е және 300.01.001F жолдарының сомасы ретінде а й қ ы н д а л а д ы , о л а р д а :

300.01.001А жолында - тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) алу-сату шарттары бойынша жасалған, жүзеге асыру жөніндегі айналым;

300.01.001В жолында - айырбас шарттары бойынша жасалған, тауарлар сату (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша айналым;

300.001.001С жолында - кепілдікке қойылған мүлікті (тауарды) берешекті төлемеген жағдайда кепіл ұстаушыға беру бойынша кепілдік шартына сәйкес а й н а л ы м ;

300.001.001D жолында - қосылған құн салығымен сатып алынған тауарларды сату құны мен баланстық құны арасындағы, Салық кодексінің 236-бабына сәйкес есепке жатқызылмайтын болып табылатын, оң айырмашылық;

300.001.01Е жолында - жұмыс беруші қызметкерге жалақы есебінен тауарларды беру, жұмыстар орындау, қызмет көрсетулер жүргізу бойынша а й н а л ы м ;

300.001.001F жолында 300.01.001А, 300.01.001В, 300.01.001С, 300.01.001D және 300.01.001Е жолдарында көрсетілмеген жағдайларда тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізу жөніндегі айналымдар көрсетіледі;

2) 300.01.002 жолы қаржы лизингіне берілген тауарларды сату жөніндегі айналымдар көрсетуге арналған. Салық Кодексінің 217-бабының 4-тармағына және 228-бабына сәйкес, сондай-ақ "Қаржы лизингі туралы" Қазақстан Республикасының 2000 жылғы 5 шілдедегі N 78-ІІ Z000078_ Заңының 21-бабына сәйкес, тауарларды қаржы лизингіне берген кездегі салық салу айналымының көлемі лизинг шартына сәйкес айқындалады;

3) 300.01.003 жолы комиссияның шарттары бойынша жасалған тауарларды сату бойынша айналымды көрсетуге арналған;

4) 300.01.004 жолы, қосымша құн салығы салынатын тауарларды экспортқа сату жөніндегі айналымды, атап айтқанда:

- Ресей Федерациясына (Астана қаласында 2000 жылғы 9 қазанда қол қойылған және 2001 жылдың 1 шілдесінен күшіне енген Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Ресей Федерациясының Үкіметі арасындағы өзара саудадан жанама салықтар алу қағидалары туралы Келісімге Z010199_ сәйкес) газ конденсатын қоса табиғи газдың, мұнайдың экспорты;

- түсті және қара металдар сынығының экспортын көрсетуге арналған;

5) 300.01.005 жолы Салық Кодексінің 208-бабының 7-тармағына сәйкес қосылған құн салығын жеке төлеушілер болып танылған құрылымдық бөлімшелер арасындағы тиіп жөнелтілген тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) айналымын көрсетуге арналған.

6) 300.01.006 жолы салық салынатын айналым мақсатында бұрын сатып алынған, бірақ кәсіпкерлік қызметке жатпайтын іс-шараларды өткізу үшін пайдаланылған, сондай-ақ қосылған құн салығын төлеушінің немесе оның жалдамалы қызметкерлерінің жеке тұтынуы үшін пайдаланылған тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сату бойынша айналымды көрсетуге арналған;

7) 300.01.007 жолы тауарларды тегін беру, қызмет көрсету немесе жұмыстарды орындау бойынша айналымды көрсетуге арналған;

8) 300.01.008 жолы қосылған құн салығын төлеушінің қосылған құн салығы бойынша есептен шығару кезінде туындайтын айналымды көрсетуге арналған. Бұл жолда Салық Кодексінің 235-бабына сәйкес бұрын есепке жатқызылған қосылған құн салығының, қосылған құн салығы бойынша оны есептен шығару туралы өтініш беру күніндегі жағдай негізінде қосылған құн салығын төлеушідегі қалдықтағы негізгі қаражаттарды қоса сол тауарлар бойынша ғана айналым көрсетіледі;

9) 300.01.009 жолы 300.01.001-ден 300.01.008-ге дейінгі жолдарының сомасы ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін салық салынатын айналымның жалпы мөлшерінің шегін көрсетуге арналған.

300.01.009 жолдарының шамасы 300.00.001А жолына көшіріледі.

4. Нөлдік ставка бойынша салық салынатын сату бойынша айналым - 300.02-нысан (Декларацияға N 2 қосымша)

18. 300.02 нысаны қосылған құн салығына нөлдік ставкамен салық салынатын айналымдар туралы, сондай-ақ бюджеттен қайтаруға жататын қосылған құнға салық сомаларын көрсетуге арналған.

19. "Нөлдік ставка бойынша салық салынатын сатулар бойынша айналым" бөлімінде Кодекстің 36-тарауына, сондай-ақ "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы Қазақстан Республикасының Кодексі" (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Z010210_ Қазақстан Республикасы Заңына сәйкес қолданылатын "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің 60-1 және 61-1-баптарына сәйкес нөлдік ставка бойынша салық салынатын сатулар бойынша айналым көрсетіледі.

Осы тараудың жолдарында:

1) 300.02. 001 жолында - түсті және қара металл сынықтарынан, сондай-ақ

Ресей Федерациясына экспортталатын газ конденсатын қоса алғандағы табиғи газ, мұнайдан басқа экспортқа тауар сату бойынша айналымы;

2) 300.02.002 - халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сату бойынша айналым;

3) 300.02.003 жолында - Қазақстан Республикасының теледидар және радиохабар тарату ұйымдары жүзеге асыратын өз теле- және радио өнімдерін, сондай-ақ жарнама қызметтерін (сату үшін өндірілген көркем кино өнімдерінен, бейнеклиптерден және жарнамалық роликтерден басқа) өндіру және (немесе) тарату жөніндегі айналым;

4) 300.02.004 жолында - "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында жобалық- сметалық құжаттамаларға сәйкес инфрақұрылым объектілерін, әкімшілік және тұрғын үй кешендерін салу және пайдалануға беру процесінде толық тұтынылатын тауарлар мен жабдықтарды сату бойынша айналым;

5) 300.02.005 жолында - қосылған құн салығына нөлдік ставка бойынша салық салынатын сату бойынша жалпы айналым көрсетіледі. Осы жолдың шамасы 300.02.001-жолынан 300.02.004-жолына дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.02.005 жолының шамасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

20. 300.02.001-жолынан 300.02.004-жолына дейінгі жолдар қосымша нысандар негізінде толтырылады.

21. "Нөлдік ставка бойынша салық салынатын, қайтарылуға жататын айналымдар бойынша ҚҚС сомасы" тарауында "Нөлдік ставка бойынша салық салынатын сатулар бойынша айналым" тарауында көрсетілген айналымдар бойынша Кодекстің 251-бабының 3-тармағына сәйкес бюджеттен қайтарылуға жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Осы тарауды Кодекстің 251-бабының 2-тармағында көзделген шарттар орындалған қосылған құн салығын төлеушілер толтырмайды.

Осы тараудың жолдарында:

1) 300.02.006 жолында - тауарлар экспортын жүзеге асырумен байланысты қайтарылуға жататын қосылған құн салығының сомасы;

2) 300.02.007 жолында - халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар мен қызметтерді сатумен байланысты қайтарылуға жататын қосылған құн салығының сомасы;

3) 300.02.008 жолында - Қазақстан Республикасының теледидар және радиохабар тарату ұйымдары жүзеге асыратын өз теле- және радио өнімдерін, сондай-ақ жарнама қызметтерін (сату үшін өндірілген көркем кино өнімдерінен, бейнеклиптерден және жарнамалық роликтерден басқа) өндіру және (немесе)

таратумен байланысты қайтарылуға жататын қосылған құн салығының сомасы;

4) 300.02.009 жолында - "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында тауарлар мен жабдықтарды сатумен байланысты қайтарылуға жататын

қосылған құн салығының сомасы;

5) 300.02.010 жолында - нөлдік ставка бойынша салық салынатын, бюджеттен қайтарылуға жататын қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі. Осы жолдың шамасы 300.02.006-жолынан 300.02.009-жолына дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.02.010 жолының шамасы, егер осы жолдың шамасы 300.00.026 жолының шамасынан аспаса, 300.00.027 жолына көшіріледі.

22. 300.02.006-дан 300.02.009-ға дейінгі жолдар қосымша нысандар негізінде толтырылады.

23. 300.02.001 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Тауарлар экспорты" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - экспортқа сатылатын тауардың атауы;
- 3) С бағанында - тауар экспорттың кедендік режиміне орналастырылған жүк кеден декларациясының тіркеу нөмірі;
- 4) D бағанында - тауардың нысаналы елі;
- 5) E бағанында - экспортталатын тауардың құны.

F бағанының жиынтық шамасы 300.02.001 жолына көшіріледі.

24. 300.02.002 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар, қызметтер" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар, қызметтер атауы;

3) С бағанында - халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар, қызметтердің орындалғанын растайтын құжат атауы;

- 4) D бағанында - С бағанында көрсетілген құжаттың нөмірі;
- 5) E бағанында - С бағанында көрсетілген құжатты жасау күні;
- 6) F бағанында - орындалған жұмыс, көрсетілген қызмет құны;

F бағанының қорытынды шамасы 300.02.002 жолына көшіріледі.

25. 300.02.003 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Теле- және (немесе) радиоөнімдерін өндіру және (немесе) тарату" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында - теле- және (немесе) радиоөнімдерін өндіру және (немесе) тарату бойынша жұмыстар, қызметтер атауы;

3) С бағанында - теле- және (немесе) радиоөнімдерін өндіру және (немесе) тарату бойынша жұмыстар, қызметтер орындалғанын растайтын құжат атауы;

4) D бағанында - С бағанында көрсетілген құжаттың нөмірі;

5) E бағанында - С бағанында көрсетілген құжатты жасау күні;

6) F бағанында - орындалған жұмыс, көрсетілген қызмет құны;

F бағанының жиынтық шамасы 300.02.003 жолына көшіріледі.

26. 300.02.004 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Астана - жаңа қала" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында - "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар мен жабдықтардың атауы;

3) С бағанында - тиелген тауар еркін кеден аймағының кеден режиміне орналастырылған жүк кеден декларациясының тіркеу нөмірі;

4) D бағанында - тауарлар мен жабдықтарды алушының аты-жөні немесе атауы;

5) E бағанында - D бағанында көрсетілген тауарлар алушы салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

6) F бағанында - В бағанында көрсетілген тауар алушыға қойылған шот-фактураның нөмірі және жасалған күні;

7) G бағанында - сатылған тауарлар мен жабдықтардың құны;

G бағанының қорытынды шамасы 300.02.004 жолына көшіріледі.

27. 300.02.006 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Тауарлар экспорты бойынша қайтарылуға жататын ҚҚС сомасы" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында - экспортқа тиелген тауардың атауы;

3) С бағанында - В бағанында көрсетілген экспортталатын тауарлардың құнына енгізілген қосылған құн салығынсыз тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны;

4) D бағанында - В бағанында көрсетілген экспортталатын тауарлардың құнына енгізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша қосылған құн салығының сомасы;

D бағанының қорытынды шамасы 300.02.006 жолына көшіріледі.

28. 300.02.007 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар, қызметтер бойынша қайтарылуға жататын ҚҚС сомасы" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
 - 2) В бағанында - халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар, қызметтер атауы;
 - 3) С бағанында - В бағанында көрсетілген халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар, қызметтердің құнына енгізілген тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосылған құн салығынсыз құны;
 - 4) D бағанында - В бағанында көрсетілген халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар, қызметтердің құнына енгізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша қосылған құн салығының сомасы;
- D бағанының қорытынды шамасы 300.02.007 жолына көшіріледі.

29. 300.02.008 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Өз өндірісінің теле- және радиоөнімдерін, жарнамалық қызметтерін сату бойынша қайтарылуға жататын ҚҚС сомасы" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
 - 2) В бағанында - теле- және радиоөнімдерінің, жарнама қызметтерінің (сату үшін өндірілген көркем кино өнімдерінен, бейнеклиптерден және жарнамалық роликтерден басқа) атауы;
 - 3) С бағанында - В бағанында көрсетілген теле- және радио өнімдерінің, жарнама қызметтерінің құнына қосылған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосымша құн салығынсыз құны;
 - 4) D бағанында - В бағанында көрсетілген теле- және радио өнімдерінің, жарнама қызметтерінің құнына қосылған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосымша құн салығының сомасы;
- D бағанының қорытынды шамасы 300.02.008 жолына көшіріледі.

30. 300.02.009 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар бойынша қайтарылуға жататын ҚҚС сомасы" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар мен жабдықтардың атауы;
- 3) С бағанында - В бағанында көрсетілген "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар мен жабдықтардың құнына

қосылған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны;

4) D бағанында - B бағанында көрсетілген "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар мен жабдықтардың құнына қосылған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосымша құн салығының с о м а с ы ;

D бағанының қорытынды шамасы 300.02.009 жолына көшіріледі.

5. Салық салынатын айналым мөлшерін түзету - 300.03-нысан
(Декларацияға N 3 қосымша)

31. 300.03-нысаны есепті салық кезеңінде жүргізілген салық салынатын айналым мөлшерінің түзетулерін көрсетуге арналған. Салық салынатын айналым мөлшерін түзету Кодексінің 218 және 219-баптарында қарастырылған жағдайларда және тәртіпте жүргізіледі.

Қосымша нысандарда көрсетілетін салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы қосымша шот-фактурада немесе салық салынатын айналым мөлшеріне түзету жүргізілетін жағдайлардың келгенін растайтын өзге құжатта көрсетілген сомаға сәйкес келуі тиіс. Егер салық салынатын айналым мөлшерін түзету жүргізілетін жағдайлардың келгенін растайтын өзге құжатта қосылған құн салығының сомасы көрсетілмесе, онда осы сома салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасына салық ставкасын қолдану жолымен айқындалады.

Осы нысанның жолдары теріс немесе оң мәнге ие болуы мүмкін.

32. "Салық салынатын айналым мөлшерін түзету" бөлімінде:

1) 300.03.001 жолында - тауарды жартылай немесе толық қайтарумен байланысты салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы;

2) 300.03.002 жолында - салық салынатын айналым мөлшерін тиісті түзетуге әкеп соққан мәміле шарты өзгерген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы;

3) 300.03.003 жолында - сатылған тауарларға (жұмыстарға, қызметтерге) бағаның, өтемақының өзгеруіне байланысты жүргізілген салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы;

4) 300.03.004 жолында - күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы;

5) 300.03.005 жолында - бұрын салық салынатын айналым мөлшеріне кему жағына түзету жүргізілген күмәнді талаптарға байланысты күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы;

6) 300.03.006 жолында - салық салынатын айналым мөлшерін түзетудің жиынтық шамасы және осындай түзетуге келетін қосылған құн салығының с о м а с ы к ө р с е т і л е д і .

300.03.006А жолының шамасы 300.00.003А жолына, 300.03.006В жолының шамасы - 300.00.003В жолына көшіріледі.

33. 300.03.001 жолына қосымша нысан тауарды жартылай немесе толық қайтарумен байланысты салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасын көрсетуге арналған.

"Тауарды қайтару" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - қайтарылатын тауар атауы;
- 3) С бағанында - тауарды қайтаруды жүзеге асырушы, оны алған салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 4) D бағанында - өзіне қайтарылған тауардың қосылған құн салығынсыз құнын қосатын салық салынатын айналымның мөлшерін түзету сомасы;
- 5) E бағанында - салық салынатын айналымның мөлшерінің сомасына келетін қосылған құн салығының сомасы.

D бағанының қорытынды шамасы 300.03.001А жолына, E бағанының қорытынды шамасы 300.03.001В жолына көшіріледі.

34. 300.03.002 жолына қосымша нысан нәтижесінде бұрын жасалған мәміле шарттары өзгерген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша (мысалы, тауар сатып алу-сату шарты бойынша тиелген, бірақ нәтижесінде оны өтеусіз беру, жалға беру және т.б. туралы шешім қабылданған) салық салынатын айналымдар туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

"Мәміле шарттарының өзгеруі" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - соның негізінде мәміле шарттары өзгертілген құжат атауы;
- 3) С бағанында - В бағанында көрсетілген құжаттың нөмірі және жасалған күні;
- 4) D бағанында - салық салынатын айналымның мөлшерін түзету сомасы;
- 5) E бағанында - салық салынатын айналымның мөлшерінің сомасына келетін қосылған құн салығының сомасы.

D бағанының қорытынды шамасы 300.03.002А жолына, E бағанының қорытынды шамасы 300.03.002В жолына көшіріледі.

35. 300.03.003 жолына қосымша нысан сатылған тауарларға (жұмыстарға, қызметтерге) бағаның, өтемақының өзгеруіне байланысты салық салынатын айналым мөлшерін түзетуді көрсетуге арналған.

Егер қосылған құн салығын төлеуші сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) үшін оларды төлеу кезінде құнындағы айырмашылықты теңгемен алса, салық салынатын айналым теңгемен алынған ақшаның сомасы мен салық төлеуші тауарды тиеген, жұмысты орындаған, қызмет көрсеткен сәттегі теңгемен есептелген сату құны арасындағы сату құны валюта курсына орай түзетіледі.

"Сатылған тауарларға (жұмыстарға, қызметтерге) бағаның өтемақының өзгеруі" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - тауар (жұмыстар, қызметтер) алған салық төлеушінің тіркеу н ө м і р і ;
- 3) С бағанында - соның негізінде салық салынатын айналымның мөлшеріне түзету жүргізілген құжат атауы;
- 4) D бағанында - С бағанында көрсетілген құжаттың нөмірі және жасалған к ү н і ;
- 5) E бағанында - салық салынатын айналымның мөлшерін түзету сомасы;
- 6) F бағанында - салық салынатын айналым мөлшерінің сомасына келетін қосылған құн салығының сомасы.

E бағанының қорытынды шамасы 300.03.003А жолына, F бағанының қорытынды шамасы 300.03.003В жолына көшіріледі.

36. 300.03.004 жолына қосымша нысан күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерінің түзетулері бойынша мәліметтерді көрсетуге арналған. Күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшерінің түзетулері Кодекстің 96-бабының талаптарын орындаған жағдайда жүргізіледі.

"Күмәнді талаптар" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
 - 2) В бағанында - тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) алушы берешегі бар салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
 - 3) С бағанында - В бағанында көрсетілген берешегі бар адамның аты-жөні, н е м е с е а т а у ы ;
 - 4) D бағанында - соның негізінде салық салынатын айналымның мөлшеріне түзету жүргізілетін сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шот-фактуралардың нөмірі және жасалған күні;
 - 5) E бағанында - қосылған құн салығын төлеушінің күмәнді талап бойынша салық салынатын айналымның мөлшерін азайту туралы тіркелген салық органына жіберген жазбаша хабарламасының нөмірі және күні;
 - 6) F бағанында - борышкерді банкрот деп тану туралы шығарылған сот шешімінің нөмірі және күні;
 - 7) G бағанында - борышкерді заңды тұлғалардың Мемлекеттік тізілімінен шығару туралы әділет органдарының шығарған шешімінің нөмірі және күні;
- F және G бағандары егер салық салынатын айналым мөлшерін түзету Кодекстің 3-бабының 96-тармағына және 219-бабы 1-тармағының 2)-тармақшасында қарастырылған жағдайларда жүргізілсе толтырылады;
- 8) H бағанында - тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі айналым ескерілген күмәнді талап деп танылған салық кезеңі;

9) I бағанында - олар бойынша берешек күмәнді талап деп танылған сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) сатуды өзіне қосатын салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасы;

10) J бағанында - H бағанында көрсетілген салық кезеңінде қолданылған қосылған құн салығының ставкасы;

11) K бағанында - салық салынатын айналым мөлшерін түзетуге келетін қосылған құн салығының сомасы.

I бағанының қорытынды шамасы 300.03.004A жолына, K бағанының қорытынды шамасы 300.03.004B жолына көшіріледі.

37. 300.03.005 жолына қосымша нысан күмәнді талаптар бойынша салық салынатын айналым мөлшеріне бұрын азаю тарапына қарай түзетулер жүргізілген осындай талаптар бойынша төлем алумен байланысты салық салынатын айналым мөлшерін түзету жөніндегі мәліметтерді көрсетуге арналған.

"Күмәнді талаптар бойынша төлем алу" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

1) A бағанында - жолдың реттік нөмірі;

2) B бағанында - күмәнді талаптар бойынша берешекті өтеуді жүзеге асырған тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) алушы салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

3) C бағанында - B бағанында көрсетілген алушының аты-жөні немесе атауы;

4) D бағанында - күмәнді талаптар бойынша алынған төлемнің жалпы сомасы;

5) E бағанында - салық салынатын айналымның мөлшерін түзету сомасы;

6) F бағанында - тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) тиеу жүзеге асырылған салық кезеңінде қолданылған қосылған құн салығының ставкасы;

7) G бағанында - салық салынатын айналым мөлшерін түзету сомасына келетін қосылған құн салығының ставкасы.

Егер төлем толық көлемде алынса, онда түзету мөлшері мен қосылған құн салығының сомасы күмәнді талаптар бойынша бұрынғы салық кезеңінде жүргізілген түзету мөлшері мен қосылған құн салығының сомасына сәйкес келуі тиіс. Төлемді жартылай алған жағдайда салық салынатын айналым мөлшерін түзету:

егер 2001 жылдың 1 шілдесіне дейін сатылған, 20% ставка бойынша салық салынатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша күмәнді талап туындаса 1,2 коэффициентіне бөлінген төлемнен алынған сома;

егер 2001 жылдың 1 шілдесіне дейін сатылған, 10% ставка бойынша салық салынатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша күмәнді талап туындаса

1,1 коэффициентіне бөлінген төлемнен алынған сома;
егер күмәнді талап 2001 жылдың 1 шілдесінен кейін сатылған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша туындаса, 1,16 коэффициентіне бөлінген алынған төлем сомасы ретінде айқындалады.

Е бағанының қорытынды шамасы 300.03.005А жолына, G бағанының қорытынды шамасы 300.03.005В жолына көшіріледі.

6. Қосылған құн салығынан босатылған айналым - 300.04-нысан
(Декларацияға N 4 қосымша)

38. 300.04 нысанында қосылған құн салығынан босатылған тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі айналым көрсетіледі.

39. "ҚҚС-нан босатылған айналым" бөлімінде:

1) 300.04.001 жолында Кодекстің 225-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі айналым көрсетіледі.

300.04.001 жолының шамасы 300.04.001А, 300.04.001В, 300.04.001С, 300.04.001D, 300.04.001Е, 300.04.001F, 300.04.001G, 300.04.001H, 300.04.001I 300.04.001J және 300.03.001К жолдарының сомасы ретінде айқындалады, оларда:

300.04.001А жолында - тізбесі Кодекстің 227-бабының 2-тармағында көрсетілген қаржы қызметтерін сату жөніндегі айналым көрсетіледі.

Осы жолда ескерілетін сату жөніндегі айналымның мөлшері бағалы қағаздармен операцияларды жүзеге асыру кезінде Кодекстің 240-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалады;

300.04.001В жолында - Кодекстің 230-бабына сәйкес айқындалатын геологиялық-барлау және геологиялық-іздігіру жұмыстарын жүзеге асыру жөніндегі айналым;

300.04.001С жолында - жарғылық капиталға жарна ретінде берілген мүлік (тауар) құны;

300.04.001D жолында - жарғылық капиталға жарна ретінде алынған мүлікті қайтару жөніндегі айналым;

300.04.001Е жолында - есепті салық кезеңінде қосылған құн салығын төлеушілер алған (алуға жататын) қаржы лизингінің шартына сәйкес сондағы оның бөлігіндегі қаржы лизингіне берілген мүлік бойынша тиісті сыйақы сомасы;

300.04.001F жолында - Кодекстің 229-бабына сәйкес коммерциялық емес ұйымдар көрсететін қызметтерді сату жөніндегі айналым;

300.04.001G жолында - Кодекстің 232-бабына сәйкес қосымша құн салығынан босатылған және Қазақстан Республикасының Үкіметі бекіткен тізбеге енгізілген медициналық және ветеринариялық қызмет саласындағы

тауарлар мен қызмет көрсетулерді жүзеге асыру жөніндегі айналым;

300.04.001Н жолында - Кодекстің 231-бабына сәйкес мәдениет, ғылым және білім саласындағы қызмет көрсету мен жұмысты іске асыру жөніндегі айналым;

300.04.001І жолында - Кодекстің 233-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған бір салық төлеуші кәсіпорының немесе дербес қызмет ететін кәсіпорынның екінші қосылған құн салығынан босатылған төлеушіге сатуы ж ө н і н д е г і а й н а л ы м ;

300.04.001J жолында - "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында жобалық- сметалық құжаттамаларға сәйкес инфрақұрылым объектілерін, әкімшілік және тұрғын үй кешендерін салу және пайдалануға беру процесінде толық тұтынылатын тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі а й н а л ы м ;

300.04.001К жолында - қосылған құн салығынан босатылатын және 300.04.001А, 300.04.001В, 300.04.001С, 300.04.001D, 300.04.001Е, 300.04.001F, 300.04.001G 300.04.001Н, 300.04.001І және 300.04.001J жолдарында көрсетілмеген тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі айналымдар көрсетіледі. Сондай-ақ осы жолда "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексі (Салық Кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы N 210-II Z010210_ Заңының 2-бабына сәйкес қолданылатын "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің 57-бабы 1-тармағының 12), 15), 16), 17), 19) және 22) тармақшаларына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі айналымдар енгізіледі.

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 1995 жылғы 24 сәуірдегі Заңының 57-бабы 1-тармағының 12) және 15)-тармақшалары 2002 жылғы 1 қаңтардан бастап "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексі (Салық Кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы N 210-II Z010210_ Заңының 2-бабының 1-тармағында белгіленген редакцияға сәйкес қолданылады;

2) 300.04.002 жолында - осындай босату қарастырылатын халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылатын тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сату жөніндегі айналым көрсетіледі;

3) 300.04.003 жолында - 300.04.001 мен 300.04.002 жолдарының сомасы көрсетіледі. 300.04.003 жолының шамасы 300.00.005 жолына көшіріледі.

7. Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын

қосылған құн салығының сомасы - 300.05-нысан
(Декларацияға N 5 қосымша)

40. 300.05 нысанын Салық Кодексінің 240-бабында көзделген сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызудың барабар әдісін пайдаланатын қосылған құн салығын төлеушілер толтырады. Осы нысанды кепілдік мүліктерді (тауарларды) алумен және сатумен байланысты айналымдар бойынша қосылған құн салығының сомаларын есепке алудың бөлек әдісін қолдану құқығын пайдаланатын банктер және жекелеген банк операцияларын жүзеге асырушы ұйымдар басқа алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызудың барабар әдісін қолданған кезде толтырмайды.

Қосылған құн салығын есепке жатқызу Кодекстің 235-бабымен белгіленген тәртіппен жүргізіледі. Кодекстің 236-бабында қарастырылған жағдайларда қосылған құн салығы есепке жатқызылмайды.

300.05 нысанында қосылған құн салығын төлеушілер салық кезеңінің ішінде Қазақстан Республикасының аумағында жүргізген сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер), сондай-ақ Ресей Федерациясында сатып алынған газ конденсатын қоса, табиғи газ бен мұнайды сатып алу бойынша мәліметтер көрсетіледі.

41. "Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС салығының сомасы" бөлімінде:

1) А бағанында - сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосылған құн салығы енгізілмеген құны;

2) В бағанында - тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге жататын қосылған құн салығының сомасы, ал резидент еместен жұмыстарды, қызметтерді

сатып алу жағдайында - Салық кодексінің 221-бабына сәйкес осындай резидент емес үшін бюджетке төлеуге жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

3) С бағанында есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

42. "Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС салығының сомасы"

бөлімінің жолдары мынадай ақпараттарды көрсетуге арналған:

1) 300.05.001 жолында:

негізгі қаражаттардан;

Кодекстің 236-бабына сәйкес ҚҚС бойынша есепке рұқсат етілмеген

тауарлардан басқа ҚҚС-пен сатып алынған тауарлар бойынша мәліметтер көрсетіледі.

2) 300.05.002 жолы:

ғ и м а р а т т а р ;

236-бабқа сәйкес ҚҚС бойынша есепке рұқсат етілмеген тауарлардан басқа ҚҚС-пен сатып алынған негізгі қаражаттар бойынша мәліметтер көрсетіледі.

3) 300.05.003 жолы тұрғын үй қорынан басқа (қонақ үй ретінде пайдаланылатындардан басқа) қосылған құн салығымен сатып алынған ғимараттар бойынша мәліметтер көрсетуге арналған;

4) 300.05.004 жолы:

ғимараттардың құрылысымен және жөндеумен байланысты құрылыс, жөндеу жұмыстары мен қызмет көрсетулерінен;

қосылған құн салығын төлеушілер болып табылмайтын резидент еместерден сатып алынған жұмыстар мен қызмет көрсетулерден басқа қосылған құн салығымен сатып алынған жұмыстар мен қызмет көрсетулер бойынша мәліметтер көрсетуге арналған;

5) 300.05.005 жолы:

қосылған құн салығын төлеушілер болып табылмайтын резидент еместерден сатып алынған жұмыстар мен қызмет көрсетулерден;

жалға беру шартына сәйкес жалға беруші осы қызметтер құнын қайтаратын және жөндеуді жүзеге асырған жалға алушының салық салынатын айналымына қосылатын жағдайлардан басқа жалға алып отырған ғимараттарын жөндеу жөніндегі қызметтерінен;

қосылған құн салығымен сатып алынған ғимараттардың құрылысы және жөндеуімен байланысты құрылыс, жөндеу, монтаж жұмыстары мен қызметтері бойынша мәліметтер көрсетуге арналған;

6) 300.05.006 жолы Ресей Федерациясынан қосылған құн салығымен сатып алынған газ конденсатын қоса табиғи газ, мұнай бойынша мәліметтер көрсетуге арналған;

7) 300.05.007 жолы негізгі қаражаттарды қоса, қосылған құн салығынсыз сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша мәліметтер көрсетуге арналған;

8) 300.05.008 жолы Кодекстің 225-бабына немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған жұмыстар мен қызмет көрсетулерден басқа қосылған құн салығын төлеушілер болып табылмайтын резидент еместен сатып алынған жұмыстар мен қызмет көрсетулер бойынша мәліметтер көрсетіледі.

300.05.008А жолына 300.11.001 жолының шамасы, 300.05.008В жолына 300.11.002 жолының шамасы, 300.05.008С жолына 300.11.007 жолының шамасы көшіріледі;

9) 300.05.009 жолы Кодекстің 236-бабына сәйкес есепке рұқсат етілмеген қосылған құн салығымен сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша мәліметтер көрсетуге арналған;

10) 300.05.010 жолы 300.05.001-ден 300.05.009-ға дейінгі жолдарында көрсетілген шамаларды жинақтау жолымен әрбір бағана бойынша жиынтық сомаларды көрсетуге арналған.

300.05.010А жолының шамасы 300.00.011А жолына көшіріледі.

300.05.010С жолының шамасы 300.00.011В жолына көшіріледі.

8. Сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер)

бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы - 300.06-нысан

(Декларацияға N 6 қосымша)

43. 300.06 нысанын Кодекстің 241-бабында қарастырылған сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызудың бөлшек әдісін пайдаланатын қосылған құн салығын төлеушілер т о л т ы р а д ы .

Банктер және жекелеген банк операцияларын жүзеге асырушы ұйымдар кепілдік мүліктерді (тауарларды) алумен және сатумен байланысты айналымдар бойынша қосылған құн салығының сомаларын есепке алудың бөлек әдісін қолдануды пайдалану кезінде осы нысанды осы Ережелердің 52-тармағында қарастырылған талаптарды ескере отырып толтырады.

44. 300.06-нысаны жеті бөлімнен, әр бөлім - А, В және С бағандарынан т ұ р а д ы .

1) А бағанында сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны қосылған құн салығының сомасынсыз көрсетіледі; айқындалады.

2) В бағанында тауарлар (жұмыстар, қызметтер) жеткізушілер төлеуге тиіс қосылған құн салығының сомасы, ал тауарлар (жұмыстар, қызметтер) резидент еместен сатып алынған жағдайда - Кодекстің 221-бабына сәйкес резидент үшін бюджетке төленуі тиісті қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

3) С бағанында есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы к ө р с е т і л е д і .

"ҚР аумағында сатып алынған және салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер)" бөлімінде Қазақстан Республикасында сатып алынған және айналымдар мақсатында ғана пайдалануға арналған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша мәліметтер көрсетіледі.

Осы жолдарды толтыру 300.05 нысанының жолдарын толтыруға

қарастырылған тәртіппен жүргізіледі.

45. "ҚР аумағында сатып алынған және босатылған айналым мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер)" бөлімінде Қазақстан Республикасында сатып алынған және босатылған айналымдар мақсатында ғана пайдалануға арналған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша мәліметтер көрсетіледі.

Осы бағанның жолдарын толтыру 300.05 нысанының жолдарын толтыру үшін қарастырылған тәртіппен жүргізіледі.

46. "ҚР аумағында сатып алынған және салық салынатын және босатылған айналымдар мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер)" бөлімі Қазақстан Республикасында сатып алынған және пайдалану мақсатын айқындау қиын жағдайда (босатылған немесе салық салынатын айналымдар) тоқтырылады.

Бөлімнің С бағанының шамасы осы бөлімнің В бағанының тиісті жолдарында көрсетілген шамалардың және 300.00.007 жолында көрсетілген шаманың туындысы ретінде айқындалады.

47. "ҚР аумағында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" бөлімінде:

1) 300.06.031А жолында - 300.06.010А, 300.06.020А және 300.06.030А жолдарының сомасы;

2) 300.06.031В жолында - 300.06.010В, 300.06.020В және 300.06.030В жолдарының сомасы;

3) 300.06.031С жолында - 300.06.010С және 300.06.030С жолдарының сомасы көрсетіледі.

300.06.031А жолының шамасы 300.00.011А жолына, 300.06.031С жолының шамасы 300.00.011В жолына көшіріледі.

48. "РФ-нан сатып алынған газ конденсатын қоса мұнай және табиғи газдан басқа импорт бойынша сатып алынған тауарлар" бөлімі РФ-нан сатып алынған газ конденсатын қоса мұнай және табиғи газдан басқа импорт бойынша сатып алынған тауарлар бойынша есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасын есептеуге арналған.

300.06.032 жолы "ҚР аумағында сатып алынған және салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер)" бөлімінің жолдарын толтыру үшін қарастырылған тәртіппен толтырылады.

300.06.033 жолы "ҚР аумағында сатып алынған және босатылған айналым мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер)" бөлімінің жолдарын толтыру үшін қарастырылған тәртіппен толтырылады.

300.06.034 жолы "ҚР аумағында сатып алынған және салық салынатын және босатылған айналым мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар,

қызметтер)" бөлімінің жолдарын толтыру үшін қарастырылған тәртіппен
т о л т ы р ы л а д ы .

300.06.035 жолында А, В және С бағандарының тиісінше 300.06.032,
300.06.033 және 300.06.034 жолдарының сомалары ретінде айқындалатын шама
к ө р с е т і л е д і .

300.06.035А жолының шамасы 300.00.012А жолына, 300.06.035С жолының
шамасы 300.00.012В жолына көшіріледі.

49. "Есеп әдісімен төленетін ҚҚС бойынша тауарлар импорты" бөлімі
Кодекстің 250-бабында қарастырылған импортталатын тауарлар бойынша
қосылған құн салығын есеп әдісімен төлеу тәртібін көрсетуге арналған.

Осы бөлімді толтыру "РФ-нан сатып алынған газ конденсатын қоса мұнай
және табиғи газдан басқа импорт бойынша сатып алынған тауарлар" бөлімін
толтыру үшін белгіленген тәртіппен жүргізіледі.

300.06.039 жолында А, В және С бағандарының тиісінше 300.06.036,
300.06.037 және 300.06.038 жолдарының сомалары ретінде айқындалатын шама
к ө р с е т і л е д і .

300.06.039А жолының шамасы 300.00.015А жолына, 300.06.039С жолының
шамасы 300.00.015В жолына көшіріледі.

50. "Төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты бойынша төленген
ҚҚС-ның есебі" бөлімі Кодекстің 249-бабына сәйкес салық төлеу мерзімі
өзгертілген, импортталатын тауарлар бойынша бюджетке нақты төленген
қосылған құн салығының сомасын көрсетуге арналған. Осы бөлім екі бағаннан
т ұ р а д ы :

1) А бағанында төлеу мерзімі өзгертілген қосылған құн салығы бойынша
берешекті өтеу есебінен есепті салық кезеңінде нақты төленген қосылған құн
салығының сомасы көрсетіледі;

2) В бағанында есепке жатқызуға жататын қосымша құн салығының нақты
с о м а с ы көрсетіледі.

51. "Төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты бойынша төленген
ҚҚС-ның есебі" бөлімінің жолдарында:

1) 300.06.040 жолында - салық салынатын айналым мақсатында
пайдаланылатын тауарлар импорты бойынша төленген қосылған құн салығының
с о м а с ы ;

2) 300.06.041 жолында - босатылған айналым мақсатында пайдаланылатын
тауарлар импорты бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы;

3) 300.06.042 жолында - салық салынатын айналым мақсатында да,
босатылған айналым мақсатында да пайдаланылатын тауарлар импорты
бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

300.06.042А жолының шамасы 300.07.003D, 300.06.040А және 300.06.041

жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады.

300.06.042В жолының шамасы 300.06.042А және 300.00.007 жолдарында көрсетілген шамалардың туындысы ретінде айқындалады;

4) Үшінші бөлімде салық салынатын немесе босатылған айналымдар мақсатында пайдаланылатын сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) қандай көлемінде салық төлеуші қосылған құн салығын айқындау қиын тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша мәліметтер көрсетіледі.

3 0 0 . 0 6 . 0 4 3 ж о л ы н д а :

300.06.043А жолында - 300.06.040А, 300.06.041 және 300.06.042А ж о л д а р ы н ы ң с о м а с ы ;

300.06.043В жолында - 300.06.040В және 300.06.042В жолдарының сомасы к ө р с е т і л е д і ;

300.06.043В жолының шамасы 300.00.018 жолына көшіріледі.

52. Банктер және жекелеген банк операцияларын жүзеге асырушы ұйымдар мүлікті (тауарды) кепілдікке алу және сатумен байланысты айналымдар бойынша қосылған құн салығын есептеу үшін бөлек әдісті қолдану кезінде 300.06 нысанын мынадай тәртіппен толтырады:

1) "ҚР аумағында сатып алынған және салық салынатын айналым мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер)" бөлімінің тиісті жолдарында тек алынған кепілдік мүліктер (тауарлар) бойынша мәліметтер көрсетіледі;

2) "ҚР аумағында сатып алынған және босатылған айналым мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер)" бөлімі толтырылмайды;

3) "ҚР аумағында сатып алынған және салық салынатын және босатылған айналым мақсатында пайдаланылатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер)" бөлімінде алынған кепілдік мүліктер (тауарлар) бойынша мәліметтерден басқа Қазақстан Республикасында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша мәліметтер көрсетіледі.

4) "ҚР аумағында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС сомасы" бөлімінің 300.06.031 жолы осы тармақтың 1) және 3)-тармақшаларында көрсетілген бөлімдер жолдарының жиынтық сомасы р е т і н д е а й қ ы н д а л а д ы ;

5) "РФ-нан сатып алынған газ конденсатын қоса мұнай және табиғи газдан басқа импорт бойынша сатып алынған тауарлар", "ҚҚС есеп әдісімен төленетін тауарлар импорты", "Төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты бойынша төленген ҚҚС-ның есебі" бөлімдерінде тек 300.06.034, 300.06.038 және 300.06.042 жолдары, сондай-ақ осы бөлімдердің жиынтық жолдары ғана толтырылады.

9. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі өзгертілген тауарлардың импорты - 300.07-нысан (Декларацияға N 7 қосымша)

53. 300.07 нысаны тауарлар импорты жүзеге асырылған салық кезеңі үшін Декларация жасау кезінде де, салық бойынша берешекті толық өтегенге дейін келесі салық кезеңдері үшін Декларация жасау кезінде де толтырылады.

54. "Тауарлар импорты бойынша төлеу мерзімі өзгертілген ҚҚС сомасын өтеу" бөлімі А, В, С, D, Е және F бағандарынан тұрады.

1) А бағанында жүк кеден декларациясында көрсетілген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

2) В бағанында есепті салық кезеңінде сатылған тауарлар бойынша бюджетпен өзара есеп айырысу жолымен өтелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

3) С бағанында өткен салық кезеңдерінде сатылған тауарлар бойынша бюджетпен өзара есеп айырысу жолымен өтелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында есепті салық кезеңінде бюджетке нақты төленген салық сомасы көрсетіледі;

5) Е бағанында өткен салық кезеңдерінде бюджетке нақты төленген салық сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында сатылған тауарлар бойынша бюджетпен өзара есеп айырысу жолымен өтелмеген және нақты төленбеген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

55. "Тауарлар импорты бойынша төлеу мерзімі өзгертілген ҚҚС сомасын өтеу" бөлімінің жолдарында:

1) 300.07.001 жолында - өндірістік ұқсату үшін арналған тауарлардың импорты бойынша мәліметтер көрсетіледі.

Өндірістік ұқсату ұғымы Салық Кодексінің 249-бабының 2-тармағымен айқындалады.

2) 300.07.002 жолында - судың, газдың және электр энергиясының импорты бойынша мәліметтер көрсетіледі.

300.07.001 және 300.07.002 жолдарының бағандары қосымша нысандар негізінде толтырылады.

3) 300.07.003 жолында - тиісінше А, В, С, D, Е және F бағандарының 300.07.001 және 300.07.002 жолдарының сомалары көрсетіледі.

300.07.003D жолының шамасы:

барабар әдісін қолданғанда - 300.00.018 жолына;

бөлек әдісті қолданғанда - тиісінші мөлшерде 300.06.040А, 300.06.041 және 300.06.042А жолдарына көшіріледі.

56. 300.07.001 жолына қосымша нысан.

"Өндірістік ұқсату үшін арналған тауарлар импорты" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында - жүк кеден декларациясының тіркеу нөмірі;

3) С бағанында - жүк кеден декларациясына сәйкес қосылған құн салығының сомасы;

4) D бағанында - салықты өтеу үшін белгіленген мерзім (өзгертілген);

5) E бағанында - Кодекстің 249-бабының 6-тармағына сәйкес төлеу мерзімі өзгертілген салық сомасы бойынша берешектерді өтеу есебіне есеп беру салық кезеңінде ескерілетін қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Салықтың осы сомасы есепті салық кезеңі үшін жасалған 300.00 нысанының 300.00.010 және 300.00.009 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады;

6) F бағанында - Кодекстің 249-бабының 6-тармағына сәйкес өткен салық кезеңдерінде өтелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Осы сома өткен салық кезеңі үшін 300.07.001 жолына құрылған қосымша нысанның E және F бағандарында жүк кеден декларациясының нөміріне сәйкес жолдарында көрсетілген мөлшерлердің сомасы ретінде айқындалады;

7) G бағанында - импортталатын тауарлар бойынша есепті салық кезеңінде бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында - өткен салық кезеңдері үшін импортталатын тауарлар бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Осы сома өткен салық кезеңі үшін 300.07.001 жолына құрылған қосымша нысанның G және H бағандарында жүк кеден декларациясының нөміріне сәйкес жолдарында көрсетілген мөлшерлердің сомасы ретінде айқындалады.

9) I бағанында - бюджетке төлеуге жататын салық бойынша өтелмеген берешектердің сомасы көрсетіледі. Осы сома С бағанында көрсетілген көлеммен E, F, G және H бағандарында көрсетілген көлем сомаларын алу жолымен а й қ ы н д а л а д ы .

С бағанының жиынтық шамасы 300.07.001А жолына, E бағанының жиынтық шамасы - 300.07.001В жолына, F бағанының жиынтық шамасы 300.07.001С жолына, G бағанының жиынтық шамасы - 300.07.001D жолына, H бағанының жиынтық шамасы 300.07.001E жолына және I бағанының жиынтық шамасы 300.07.001F жолына көшіріледі.

57. 300.07.002 жолына қосымша нысан.

"Су, газ және электр энергиясы импорты" бөлімі 300.07.001 жолына қосымша нысанның "Өндірістік ұқсату үшін арналған тауарлар импорты" бөлімі үшін белгіленген тәртіппен толтырылады.

С бағанының жиынтық шамасы 300.07.002А жолына, Е бағанының жиынтық шамасы - 300.07.002В жолына, Ғ бағанының жиынтық шамасы 300.07.002С жолына, Г бағанының жиынтық шамасы - 300.07.002D жолына, Н бағанының жиынтық шамасы 300.07.002Е жолына және І бағанының жиынтық шамасы 300.07.002F жолына көшіріледі.

10. Есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасын түзету - 300.08-нысан (Декларацияға N 8 қосымша)

58. 300.08 нысаны Кодекстің 237 және 238-баптарына сәйкес жүргізілген, есепке жатқызылған, қосылған құн салығының сомасын түзету жөніндегі мәліметтерді көрсетуге арналған.

Кодекстің 237-бабының 1-тармағының 4) тармақшасында көрсетілген, есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасын түзеткенде тиісті жолдары мен қосымшалары (300.05 және 300.06-нысандар) толтырылып, қосымша Декларация (300.00 нысан) жасалады.

Осы нысанның жолдары теріс немесе оң мәндерге ие болуы мүмкін.

59. "Есепке жатқызылатын ҚҚС сомасын түзету" бөлімі:

1) 300.08.001 жолында тауарлар бойынша олар бүлінген немесе жоғалған жағдайда қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы көрсетіледі.

Тауардың (мүліктің) бүлінуі және жоғалуы ұғымы Кодекстің 237-бабының 2-тармағында айқындалған. Осы жолдың шамасы тек теріс мәнге ие болады;

2) 300.08.002 жолында қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызылған және есепті салық кезеңінде салық салынатын айналым емес мақсаттарда пайдаланылған тауарлар бойынша қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы көрсетіледі;

3) 300.08.003 жолында сатып алынған тауарларға (жұмыстарға, қызметтерге) бағаның, өтемақының өзгеруіне байланысты жүргізілген қосылған құн салығы бойынша есепті түзету жөніндегі мәліметтер көрсетіледі. Жол қосымша нысан негізінде толтырылады;

4) 300.08.004 жолында жеткізушіге жартылай немесе толық қайтарылған тауарлар бойынша қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы көрсетіледі. Жол қосымша нысан негізінде толтырылады;

5) 300.08.005 жолында мәміле шарттары өзгерген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы көрсетіледі. Жол қосымша нысан негізінде толтырылады;

6) 300.08.006 жолында нормадан тыс шеккен шығыстар бойынша қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы көрсетіледі. Осы жолды Қазақстан Республикасының заңнамаларына сәйкес Табиғи монополиялар субъектілері болып табылатын қосылған құн салығын төлеушілер толтырады;

7) 300.08.007 жолында күмәнді міндеттемелер бойынша қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы көрсетіледі. Жол қосымша нысан негізінде **т о л т ы р ы л а д ы** ;

8) 300.08.008 жолында күмәнді міндеттемелерді тану кезінде бұрын қосылған құн салығы бойынша есепті түзету жүргізілген, күмәнді міндеттемелер бойынша қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы көрсетіледі. Жол қосымша **н ы с а н** **н е г і з і н д е** **т о л т ы р ы л а д ы** ;

9) 300.08.009 жолында 300.08.001-ден 300.08.008-ге дейінгі жолдар сомасы ретінде айқындалатын қосылған құн салығы бойынша есепті түзетудің жиынтық **ш а м а с ы** **к ө р с е т і л е д і** .

300.08.009 жолының шамасы 300.00.017 жолына көшіріледі.

60. 300.08.003 жолына қосымша нысан сатып алынған тауарларға (жұмыстарға, қызметтерге) бағаның, өтемақының өзгеруіне байланысты қосылған құн салығы бойынша есепті түзетуді көрсетуге арналған.

"Сатып алынған тауарларға (жұмыстарға, қызметтерге) бағаның, өтемақының өзгеруі" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - тауарлар (жұмыстар, қызметтер) жеткізуші салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 3) С бағанында - соның негізінде салық салынатын айналымның мөлшеріне түзету жүргізілген құжат атауы (қосымша шот-фактура немесе басқа растайтын құжат);
- 4) D бағанында - С бағанында көрсетілген құжаттың нөмірі және жасалған күні;
- 5) E бағанында - тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бағаларын түзету сомасы;

6) F бағанында - қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы.

F бағанының қорытынды шамасы 300.08.003 жолына көшіріледі.

61. 300.08.004 жолына қосымша нысан жеткізушіге жартылай немесе толық қайтарылған тауарлар бойынша қосылған құн салығы бойынша есепті түзетуді көрсетуге арналған.

"Тауарды қайтару" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - қайтарылатын тауардың атауы;
- 3) С бағанында - тауар жеткізуші салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 4) D бағанында - қайтарылатын тауардың қосылған құн салығынсыз құны;
- 5) E бағанында - қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы.

E бағанының қорытынды шамасы 300.08.004 жолына көшіріледі.

62. 300.08.005 жолына қосымша нысан нәтижесінде бұрын жасалған мәміле шарттары өзгерген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша (мысалы, тауар сатып алу-сату шарты бойынша тиелген, бірақ нәтижесінде оны өтеусіз беру, жалға беру және т.б. туралы шешім қабылданған) қосылған құн салығы бойынша есепті түзетуді көрсетуге арналған.

"Мәміле шарттарының өзгеруі" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - соның негізінде мәміле шарттары өзгертілген құжат атауы;
- 3) С бағанында - В бағанында көрсетілген құжаттың нөмірі және жасалған күні ;
- 4) D бағанында - тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосылған құн салығынсыз құнының түзету сомасы;
- 5) E бағанында - қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы.

E бағанының қорытынды шамасы 300.08.005 жолына көшіріледі.

63. 300.08.007 жолына қосымша нысан күмәнді талаптар бойынша қосылған құн салығы бойынша есепті түзетуді көрсетуге арналған.

"Күмәнді міндеттемелер" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) жеткізуші міндеттемесі берешегі бар салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 3) С бағанында - тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) жеткізушінің аты - жөні , немесе атауы ;
- 4) D бағанында - солар бойынша тауарлар (жұмыстар, қызметтер) сатып алынған шот-фактураның нөмірі және жасалған күні;
- 5) E бағанында - күмәнді міндеттеме болып табылатын тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосылған құн салығынсыз құнының түзету сомасы;

6) F бағанында - қосылған құн салығы бойынша есеп жүргізілген салық кезеңінде қолданылған қосылған құн салығының ставкасы;

7) G бағанында - қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы.

G бағанының қорытынды шамасы 300.08.007 жолына көшіріледі.

64. 300.08.008 жолына қосымша нысан күмәнді міндеттемелер бойынша қосылған құн салығы бойынша есепке бұрын азаю тарапына қарай түзетулер жүргізілген осындай міндеттемелер бойынша төлем жүргізумен байланысты қосылған құн салығына түзетуді көрсетуге арналған.

"Күмәнді міндеттемелер бойынша төлем" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі :

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - соның алдындағы міндеттемелері өтелген тауарларды (

жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізуші салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

3) С бағанында - тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) жеткізушінің аты - жөні, немесе атауы;

4) D бағанында - қосылған құн салығы бойынша есепке түзету жүргізілген салық кезеңі;

5) E бағанында - олар бойынша берешектер күмәнді міндеттеме болып танылған сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша шот-фактураның нөмірі және жасалған күні;

6) F бағанында - осы міндеттеме бойынша жүргізілген төлемнің жалпы сомасы;

7) G бағанында - тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосылған құн салығын енгізбей төленген құны;

8) H бағанында - қосылған құн салығын есептеу жүргізілген салық кезеңінде қолданылған қосылған құн салығының ставкасы;

9) I бағанында - қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы I бағанының қорытынды шамасы 300.08.008 жолына көшіріледі.

11. Есеп әдісімен төленетін қосылған құн салығы бойынша тауарлар импорты - 300.09-нысан (Декларацияға N 9 қосымша)

65. 300.09 нысаны салық кезеңінің ішінде Кодекстің 250-бабында көзделген кедендік ресімдеу кезінде қосылған құн салығы есеп әдісі бойынша жүзеге асырылған тауарлар импорты туралы ақпарат беруге арналған.

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық Кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Заңына сәйкес қолданылатын "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 71-1-бабының 2-бабына сәйкес тауарлар импорты бойынша 2003 жылғы 1 қаңтарға дейін қосылған құн салығын төлеу есеп әдісімен жүргізіледі.

66. "Есеп әдісімен төленетін тауар импорты бойынша ҚҚС есептеу" бөлімінің 300.09.001 жолы қосымша нысан негізінде толтырылады.

300.09.001А жолының шамасы 300.00.015А жолына көшіріледі.

300.09.001В жолының шамасы:

барабар әдісін қолдануда - 300.00.009 және 300.00.015В жолдарына; бөлек әдісті қолданғанда - 300.00.009 жолына және 300.06.036В, 300.06.037В және 300.06.038В жолдарына тиісті мөлшерде көшіріледі.

67. 300.09.001 жолына қосымша нысан.

"Есеп әдісімен төленетін тауар импорты бойынша ҚҚС есептеу" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында - импортталатын тауарлардың атауы;
3) С бағанында - соған сәйкес тауар Қазақстан Республикасының аумағында еркін айналысқа жіберу жүргізілген жүк кеден декларациясының тіркеу нөмірі;

4) D бағанында - Кодекстің 220-бабына сәйкес айқындалатын салық салынатын импорт мөлшері;

5) E бағанында - төленбеген қосылған құн салығының сомасы.

Осы сома жүк кеден декларациясында көрсетілген салық сомасына сәйкес келуі тиіс.

D бағанының қорытынды шамасы 300.09.001А жолына, E бағанының қорытынды шамасы 300.09.001В жолына көшіріледі.

12. Өткен салық кезеңдерінен көшірілген қосылған құн салығы бойынша есептер - 300.010-нысан
(Декларацияға N 10 қосымша)

68. 300.10 нысаны өткен салық кезеңдерінен көшірілетін қосылған құн салығы бойынша есептер сомасы көрсетуге арналған.

69. "Салық кезеңі үшін қосылған құн салығы бойынша төлемдер есебінен көшірілетін ҚҚС бойынша есептер" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

1) 300.10.001 жолында - өткен салық кезеңі үшін жасалған Декларацияның 300.00.026 жолының шамасы.

Декларация 2002 жылдың қаңтары (I-тоқсаны) үшін толтырылғанда осы жолға 2001 жылдың желтоқсаны (IV-тоқсаны) үшін жасалған Декларацияның 24 жолының сомасы;

2) 300.10.002 жолында - Кодекстің 252-бабына сәйкес есепті салық кезеңінде салық төлеушіге қайтарылған қосылған құн салығының сомасы;

3) 300.10.003 жолында - есепті салық кезеңінде қосылған құн салығы бойынша төлемдер есебіне есептелетін төленген салық сомасынан асатын есепке жатқызылатын қосылған құн салығының жалпы сомасы.

300.10.002 жолының шамасы 300.10.001 және 300.10.002 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады және 300.00.026 жолына көшіріледі.

13. Резидент емес үшін төлеуге тиісті қосылған құн салығы - 300.11-нысан

(Декларацияға N 10 қосымша)

70. 300.11 нысаны Кодексінің 221-бабына сәйкес резидент емес үшін төлеуге тиісті және төленген қосылған құн салығы сомасы туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

71. "Есепті салық кезеңінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызметтер бойынша төлеуге жататын ҚҚС" бөлімінде мынадай мәліметтер

е н г і з і л е д і :

1) 300.11.001 жолында - ағымдағы салық кезеңінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызметтер бойынша салық салынатын айналым. Салық салынатын айналым мөлшері Кодекстің 220-бабының 2-тармағына сәйкес а й қ ы н д а л а д ы .

300.11.001 жолының шамасы:

бара-бар әдісті қолданғанда - 300.05.008А жолына;
бөлек әдісті қолданғанда - тиісті мөлшерде 300.06.008А, 300.06.018А және 300.06.028А жолдарына көшіріледі;

2) 300.11.002 жолында - 300.11.001 жолда көрсетілген айналым бойынша резидент емес үшін төлеуге жататын қосылған құн салығының сомасы.

300.11.002 жолының шамасы:

барабар әдісін қолданғанда - 300.05.008В жолына;
бөлек әдісті қолданғанда - тиісті мөлшерде 300.06.008В, 300.06.018В және 300.06.028В жолдарына көшіріледі;

3) 300.11.003 жолында - 300.11.001 жолда көрсетілген айналым бойынша есепті салық кезеңі ішінде бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының с о м а с ы .

300.11.001-300.11.003 жолдары қосымша нысанның негізінде толтырылады.

72. "Өткен салық кезеңдерінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар және қызмет көрсетулер бойынша төлеуге тиісті ҚҚС" бөлімінде есепті салық кезеңінде резидент емеске қосылған құн салығын төлеу бөлшектеп немесе толық жүргізілген өткен салық кезеңдеріне резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша мәліметтер көрсетіледі:

1) 300.11.004 жолында - өткен салық кезеңдерінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар, қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым. Осы жол егер бюджетке төлеуге есептелген қосылған құн салығы белгіленген мерзімде төленбеген (немесе бөлшектеп төленген) жағдайда толтырылады;

2) 300.11.005 жолында - 300.11.004 жолында көрсетілген айналым бойынша резидент емес үшін төлеуге тиісті қосылған құн салығының сомасы;

3) 300.11.006 жолында - 300.11.004 жолында көрсетілген айналым бойынша есепті салық кезеңінің ішінде бюджетке нақты төленген қосылған құн с а л ы ғ ы н ы ң с о м а с ы ;

4) 300.00.007 жолында - резидент еместен сатып алынған жұмыстар және қызмет көрсетулер бойынша есепті салық кезеңінде бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының жалпы сомасы.

300.11.007 жолының шамасы 300.11.003 және 300.11.006 жолдарының шамасын жиынтықтау жолымен айқындалады және:

бара-бар әдісті қолдану кезінде 300.05.008С жолына;

бөлек әдісі кезінде - тиісті мөлшерде 300.06.008С және 300.06.028С жолдарында көшіріледі.

300.11.004 - 300.11.006 жолдары қосымша нысанның негізінде толтырылады.

73. 300.11.001, 300.11.002 және 300.11.003 жолдарына қосымша нысан.

"Есепті салық кезеңінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар және қызмет көрсетулер" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - өткізу орны Қазақстан Республикасы болып табылатын жұмысты орындаған және қызмет көрсеткен резидент еместің аты-жөні немесе атауы ;
- 3) С бағанында - резидент еместен сатып алынған жұмыстар мен қызмет көрсетулердің атауы ;
- 4) D бағанында - резидент еместен жұмыстарды және қызмет көрсетулерді сатып алған күн ;
- 5) Е бағанында - резидент еместен сатып алынған жұмыстар мен қызмет көрсетулер бойынша салық салынатын айналым;
- 6) F бағанында - қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын резидент емес үшін төлеуге тиісті қосылған құн салығының сомасы;
- 7) G бағанында - қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын резидент емес үшін бюджетке нақты төленген не бюджеттен қайтаруға жататын артық төленген салық сомасы немесе нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымда қайтаруға жататын қосылған құн салығының сомасы есептелген қосылған құн салығының сомасы ;
- 8) H бағанында - резидент емес үшін салықтың төленгенін растайтын төлем құжаттарының атауы ;
- 9) I бағанында - резидент емес үшін салықтың төленгенін растайтын төлем құжаттарының нөмірі мен күні.

Е бағанының жиынтық шамасы 300.11.001 жолына, F бағаны - 300.11.002 жолына және G бағаны - 300.11.003 жолына көшіріледі.

74. 300.00.004, 300.11.005 және 300.11.006 жолдарына қосымша нысан.

"Өткен салық кезеңдерінде резидент еместен сатып алынған жұмыстар және қызмет көрсетулер" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А, В, С, D, Е және F бағандары 300.11.001, 300.00.002 және 300.00.003 жолдарына қосымша нысанның тиісті бағандарын толтыру үшін көзделген тәртіпте толтырылады ;
- 2) G бағанында - өткен салық кезеңдерінде бюджетке төленген қосылған құн салығының сомасы ;
- 3) H бағанында - өткен салық кезеңдерінде резидент еместен сатып алынған

жұмыстар және қызмет көрсетулер үшін есепті салық кезеңінде бюджетке төленген қосылған құн салығының сомасы;

4) I бағанында - есепті салық кезеңінде резидент емес үшін салықтың төленгенін растайтын төлем құжатының атауы, нөмірі және күні.

E бағанының жиынтық шамасы 300.00.004 жолына, F бағаны - 300.11.005 жолына және H бағаны - 300.11.006 жолына көшіріледі. _____

— — — — —
РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 300.00, 300.01, 300.02, 300.03, 300.04, 300.05, 600.06, 300.07, 300.08, 900.09, 300.10, 300.11 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар
негізіндегі бюджеттен қосылған құн салығын
қайтару туралы өтінішті жасау
е р е ж е с і

(302.00 нысан)

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" K010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Қосылған құн салығын дұрыс есептеу мен уақтылы қайтаруға арналған Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар негізіндегі бюджеттен қосылған құн салығын қайтару туралы өтінішті (бұдан әрі - Өтініш) жасау тәртібін айқындайды.

2. Өтініш екі данада жасалады және келу тәртібімен қосылған құн салығын төлеушіні тіркеу орны бойынша белгіленген үлгідегі бланкада және салық о р г а н ы н а б е р і л е д і .

3. Өтініш қағаз тасығышта беріледі, қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғыларын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы .

4. Өтінішті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазартуға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Өтініштің тиісті тор көздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

6. Өтінішке қосылған құн салығын төлеуші қол қояды, мөр басылады.

7. "Қосылған құн салығын төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық

төлеуші мынадай деректер:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) құрылтай құжаттарына сәйкес қосылған құн салығын төлеушінің аты-жөні немесе толық атауы;
- 3) өзіне берудің сериясын, нөмірін және беру күнін енгізетін қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәліктің деректері;
- 4) өзіне атау мен банктік сәйкестендіру кодын (БСК), банктағы есеп (ағымдағы) шотын енгізетін банк деректемелері;
- 5) қайтару себебі - тиісті торкөзде белгі жүргізіледі;
- 6) салық кезеңдері - оған байланысты қосылған құн салығы қайтаруға жататын нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар жасалған салық кезеңі көрсетіледі.

8. "Қайтаруға жататын қосылған құн салығының сомасы туралы мәліметтер" бөлімінде:

- 1) 302.00.001 жолында Өтінішті беру күніне қосылған құн салығын төлеушіде қалыптасқан есептелген салық сомасынан есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасынан асуы көрсетіледі. Осы жолда 300.00 нысанының 300.00.026 жолында көрсетілген сома көрсетіледі;
- 2) 302.00.002 жолында қайтаруға қойылған салық сомасы көрсетіледі. Осы жолдың шегі Өтініш беру күніне тиесілі салық кезеңі үшін жасалған 300.00 нысанының 300.00.027 жолында көрсетілген шектен аспауы тиіс.

9. "Қайтару нысаны" бөлімінде қандай тәртіпте және қандай мөлшерде қосылған құн салығының сомасын қайтару жүргізілгені көрсетіледі:

- 1) 302.00.003 жолында бар берешекті өтеу есебіне есепке алу жүргізу қажет салық сомасы мен түрі көрсетіледі;
- 2) 302.00.004 жолында импортталатын тауарларға қосылған құн салығын төлеу есебіне есепке жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;
- 3) 302.00.005 жолында Салық Кодексінің 221-бабына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденті емес үшін қосылған құн салығын төлеу есебіне есепке жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;
- 4) 302.00.006 жолында қосылған құн салығын төлеушінің банк есебіне қайтаруға жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

10. Салық төлеушіден салық органында Өтінішті қабылдауды салық органы бойынша бұйрықпен тағайындалған маман жүргізеді.

Екі данадағы Өтінішті қабылдау кезінде Өтінішті қабылдаған салық органы лауазымды тұлғасының аты-жөні мен Өтінішті қабылдау күні көрсетіледі. Аталған белгілермен бірге Өтініштің бір данасы қосылған құн салығын төлеушілерге қайтарылады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 302.00 Деректер базасына

енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Қосылған құн салығы бойынша декларацияны жасау
Е Р Е Ж Е С І

(310.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін арнайы салық режимін қолданатын қосылған құн салығын төлеушілердің қосылған құн салығын дұрыс есептеуі мен уақтылы төлеуіне арналған Қосылған құн салығы бойынша декларацияны (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес
т о л т ы р ы л а д ы .

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Декларациялардың тиісті торкөздері
т о л т ы р ы л м а й д ы .

5. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-"
б е л г і с і м е н б е л г і л е н е д і .

6. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

7. 310.00 нысаны бойынша декларация есепті тоқсаннан кейінгі айдың 15

күнінен кешіктірілмей тоқсан сайын беріледі.

8. Декларацияны беру мерзімі Кодекстің 247-бабының 2-тармағында белгіленген.

9. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі мен тәртібі Кодекстің 389-бабында айқындалған.

10. 310.00 нысаны бойынша Декларацияның қосымшалары жоқ.

2. Қосылған құн салығы бойынша декларация - 310.00-нысан
(Қосылған құн салығы бойынша декларацияны
жасау ережелеріне қосымша (310.00-нысан)

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәліктің (бұдан әрі -
Куәлік) нөмірі мен сериясы;

3) ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші заңды тұлғалар үшін арнайы салық режимін қолдану құқығына патенттің (бұдан әрі - Патент) нөмірі мен сериясы;

4) құрылтай құжаттарына сәйкес толық ресми атауы;

5) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрлерінің кодтары мен олардың үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (алғашқы бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің басты үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлеске дейін дөңгелектеумен проценттерде (көрсетілген қызмет түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру керек) көрсетіледі.

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі I-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану керек. Үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанның деректеріне 100 жол бағанына сәйкес келетін деректердің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлар құрылысы болып табылатын салық төлеуші N 1-ӨН (жылдық) I-бөлімінің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер	Жол	Есепті	Соның ішінде қызмет түрлері бойынша:						
атауы		коды	жыл үшін	-----					
		барлығы	Үй-жайлар		Автомо.		Автомо.		жарнама
			салу		бильдерді		бильдерді		
					бөлшек		жалдау		

		сауда сату						
		45211	50102	71100	74400			
1	2	3	4	5	6	7		
Өндірілген	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0		
өнімдердің								
(тауарлар,								
қызмет								
көрсетулер)								
көлемі,								
мың теңге								

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ I 4 5 2 1 1 II 5 0 1 0 2 III 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

б) Декларация түрі. Осы торкөздер Кодекстің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөзде белгі қойылады.

"Бастапқы" торкөзінде белгі, егер 2002 жылдың 1 қаңтарына дейін қосылған құн салығын төлеушілер болып табылған және 2002 жылдың 1 қаңтарынан кейін қосылған құн салығы бойынша есепке тұрған сол салық төлеушілерден басқа, қосылған құн салығын төлеушілер ретінде оны тіркегеннен кейін алғаш рет Декларацияны беретін салық төлеуші жүргізген жағдайда белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде "Кезекті" торкөзінде белгі жасалады. Бұл ретте, 2002 жылғы қаңтары үшін (I тоқсан) Декларацияны және одан кейінгі Декларацияларды беру кезінде 2002 жылдың қаңтарынан кейін қосылған құн салығы бойынша есепке тұрған және қосылған құн салығын төлеушілер болып табылатын 2002 жылдың 1 қаңтарына дейінгі сол салық төлеушілер "Кезекті" торкөзінде белгі жасайды.

Бұрын берілген декларацияда өзгерістер мен толықтыруларды енгізу

кезінде "Қосымша" торкөзінде белгі жасалады.

Қосылған құн салығы бойынша тарату, қайта құру немесе есептен шығару жағдайында соңғы Декларацияда "Тарату" торкөзінде белгі жасалады;

7) Декларация берілетін салық кезеңі. Есепті тоқсан араб сандарымен көрсетіледі;

8) валюта коды.

12. "Патент бойынша ҚҚС-ты есептеу" бөлімінде Патент құнының есебіне сәйкес қосылған құн салығын есептеу туралы ақпарат көрсетіледі. Патент құнына енгізілген қосылған құн салығын есептеу Кодекстің 338-бабында айқындалған.

Осы бөлімді толтыру кезінде 931.00 нысаны пайдаланылады.

1) 310.00.001А жолында 931.00.003 жолының, 931.01.001В жолында - 931.00.006 жолының шамасы көрсетіледі;

2) 310.00.002 жолында 931.00.04 және 931.00.005 жолдарының сомасы көрсетіледі;

3) 310.00.003А жолында 931.00.009 жолының, 310.00.003В жолында - 931.00.012 жолының шамасы көрсетіледі;

4) 310.00.004 жолында 931.00.010 және 931.00.011 жолдарының сомасы көрсетіледі;

5) 310.00.005 жолында 931.00.013 жолының шамасы көрсетіледі.

13. "Есепті тоқсан үшін ҚҚС-ты есептеу" бөлімінде есепті тоқсан үшін жүзеге асырылған сату бойынша нақты айналымдар (кірістер) және олар бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі:

1) 310.00.006А жолында 16 процент ставкасы бойынша қосылған құн салығы салынатын есепті тоқсан үшін сату бойынша нақты айналым (кіріс) көрсетіледі.

310.00.006В жолында 310.00.006А көрсетілген салық салынатын айналым мөлшерінен қосылған құн салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

2) 310.00.007 жолында қосылған құн салығын есептеу жүргізілмейтін есепті тоқсан ішінде жүзеге асырылған нақты айналымдар (кірістер) көрсетіледі;

Бұл жолға қосылған құн салығының ставкасы қолданылатын айналымдар, сондай-ақ Кодекстің 225-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған айналымдар енгізіледі;

3) 310.00.008А жолында қосылған құн салығының есебінсіз сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) құны, 310.00.008В жолында аталған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) импорты кезінде және жеткізушілерге төленген (төлеуге жататын) қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 310.00.009 жолында қосылған құн салығын енгізбейтін бағалар бойынша

есепті тоқсанның ішінде сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны көрсетіледі. Бұл ретте, осы жолдың шамасы Кодекстің 225-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құнын, сондай-ақ Кодекстің 36-тарауына сәйкес нөлдік ставка бойынша қосылған құн салығы салынатын шығыстарды енгізеді;

5) 310.00.010 жолында 310.00.006В және 310.00.008В жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті тоқсан үшін есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

14. "Жыл басынан бастап ҚҚС-ты есептеу" бөлімінде жыл басынан бастап жүзеге асырылған сату бойынша нақты айналымдар (кірістер) көрсетіледі. Осы бөлімнің жолын толтыру "Есепті тоқсан үшін ҚҚС-ты есептеу" бөлімінің жолын толтыру үшін белгіленген тәртіпте жүргізіледі. Бұл ретте, осы бөлімнің әрбір жолының шамасы ұлғаймалы жиынтықпен есептеледі және есепті тоқсан үшін осы нысанның "Есепті тоқсан үшін ҚҚС-ты есептеу" бөлімінің тиісті жолында және бұрынғы есепті тоқсан үшін 310.00 нысанының "Жыл басынан бастап ҚҚС-ты есептеу" бөлімінің тиісті жолында көрсетілген шама сомасы ретінде айқындалады.

15. "Бюджетпен есеп айырысулар" бөлімінде Кодекстің 388-бабында көзделген салықтарды төлеу жөніндегі жеңілдіктерді ескеріп бюджетпен нақты есеп айырысулар туралы ақпарат көрсетіледі:

1) 310.00.016 жолында Патент бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Осы жолға 931.00.015 жолының шамасы көшіріледі;

2) 310.00.017 жолында 0,2 коэффициентіне 310.00.010 жолының шамасын көбейту жолымен айқындалатын, 80% жеңілдікті ескеріп есепті тоқсан үшін қосылған құн салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

3) 310.00.018 жолында 0,2 коэффициентіне 310.00.015 жолының шамасын көбейту жолымен айқындалатын, 80% жеңілдікті ескеріп жыл басынан бастап қосылған құн салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

4) 310.00.019 жолында есепті тоқсан үшін нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

5) 310.00.20 жолында жыл басынан бастап бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 310.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен

бекітілген

Грант қаражаты есебінен сатып алынатын тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша төленген, бюджеттен қосылған құн салығын қайтару туралы өтінішті жасау ережесі (322.00-нысан)

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және Грант қаражаты есебінен сатып алынатын тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша төленген бюджеттен қосылған құн салығын қайтару туралы өтінішті жасау тәртібін а й қ ы н д а й д ы .

2. Өтініш екі данада жасалады және келу тәртібімен салық төлеушіні тіркеу орны бойынша салық органына беріледі.

3. Өтініш қағаз тасығышта беріледі, қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сыямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғыларын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы .

4. Өтінішті толтыру кезінде түзетуге, тазартуға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде өтініштің тиісті торкөзі толтырылмайды.

6. Өтінішке грант алушының немесе орындаушы қол қояды, мөр басылады.

7. Өтініштің жоғарғы бөлігінде өтінішті жасау күні көрсетіледі.

8. "Жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректер көрсетіледі:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) грант алушының немесе орындаушының аты-жөні немесе атауы;

3) өзіне банк-бенефициар атауы, салық төлеушінің тіркеу нөмірін, банктік сәйкестендіру коды (БСК) және жеке сәйкестендіру кодын (ЖСК) енгізетін банк деректемелері ;

4) оған сәйкес грант берілген халықаралық шарт атауы;

5) грант бөлінген мақсаттар;

6) 322.00.001 жолына қосымша нысан парақтарының саны.

9. "Қайтаруға жататын қосылған құн салығының сомасы туралы мәліметтер" бөлімінің 322.00.001 жолында 322.00.01 жолына қосымша нысанның Н-бағанының жиынтық шегіне енгізетін қайтаруға қойылған қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

10. Өтініштің екінші жақ бетінде қосылған құн салығын қайтаруды жүзеге асыру үшін грант қаражаты есебінен тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізушілердің қосылған құн салығын төлегенін растайтын қоса берілген құжаттардың тізбесі көрсетіледі.

11. Өтініштің 322.00.001 жолына Қосымша нысанды жасау кезінде "Жалпы

ақпарат" бөлімінде 322.00 нысаны Өтінішінің "Жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті мәліметтер көрсетіледі.

12. "Грант қаражаты есебінен сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша төленген қосылған құн салығының сомасы" бөлімінде:

А бағанында - жолдың рет нөмірі;

В бағанында - жеткізушінің тіркеу нөмірі;

С бағанында - жеткізушінің атауы;

Д бағанында - шот-фактураны жасау күні мен нөмірі;

Е бағанында - төлемді растайтын құжат нөмірі (төлем құжаттары);

Ғ бағанында - Е бағанында көрсетілген құжатты жасау күні;

Г бағанында - қосылған құн салығынсыз сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны;

Н бағанында - қайтаруға көрсетілген қосылған құн салығының жиынтық сомасы. Н-бағанының жиынтық шамасы Өтініштің 322.00.001 жолына көшіріледі

13. Салық төлеушіден салық органында Өтінішті қабылдауды салық органы бойынша бұйрықпен тағайындалған маман жүргізеді.

Екі данадағы Өтінішті қабылдау кезінде Өтінішті қабылдаған салық органы лауазымды тұлғасының аты-жөні мен Өтінішті қабылдау күні көрсетіледі. Аталған белгілермен бірге Өтініштің бір данасы грант алушыға (орындаушыға) қайтарылады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 322.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

АКЦИЗ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(400.00-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 шілдедегі Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) әзірленді және акцизделетін тауарлар бойынша акциз есептеу мен уақытылы төлеуге арналған Акциз бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (400.00-нысан) және акцизбен салық

салу объектілері туралы ақпаратты ашатын оған қосымшалардан (400.01-400.11-нысандар) тұрады.

3. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз түрінде - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды түрде - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көз толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қосымша берілмейді.

7. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

8. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол жақтағы тор көзінде "-" белгісімен белгіленеді.

9. Декларацияны беру кезінде:

1) Декларация қағаз түрінде келу тәртібінде екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) салық төлеуші хабарламаны почта арқылы хабарламалы тапсырысты хатпен қағаз түрінде почта немесе өзгелей байланыс ұйымы арқылы алады;

3) салық төлеуші Декларацияның жеткені туралы хабарламаны келу тәртібінде электронды түрде болмаса Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес электронды түрде салық органынан не электронды почта бойынша алады.

10. 400.03 нысанын толтыру кезінде - темекі өнімінің бір талына есепті ескере отырып акциз ставкасы көрсетіледі. Бұған, темекі өнімдерінің және құрамында темекі бар өзгелей өнімдерге белгіленген бірлік өлшеміне акциз ставкасын 1000-ға бөлу қажет.

11. Акциз сомасын есептеуге арналған салық базасын айқындау тәртібі Кодекстің 261-бабында айқындалған.

2. Акциз бойынша декларация - 400.00 нысан
(Акциз бойынша декларация жасау ережелеріне
қосымша (400 нысан)

12. 400.00 нысан Кодекстің 9-бөліміне сәйкес бюджетке төлеуге тиісті акциз сомасын көрсетуге арналған.

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркелу нөмірі;

2) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуіші бойынша қызмет түрлерінің коды және олардың үлес салмағы көрсетіледі.

Осы торкөздерді заңды тұлғалар ғана толтырады.

ЭҚЖЖ коды (бастапқы бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің үш негізгі түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлеске дейін дөңгелектелген процентпен көрсетіледі көрсетілген қызмет түрінің үлес салмағының жалпы сомасы 100%-ке тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН (жылдық) мемлекеттік жылдық статистикалық есеп беру нысанының I-бөлімінің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану қажет. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I бағанның деректеріне 100 жолдың тиісті бағанына деректер ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі N 1-ӨН (жылдық) I-бөлімінің 100 жолында үй-жайларды салу болып табылатын салық төлеуші мынадай деректерді

көрсетті:

Көрсеткіштер Жол Есепті Соның ішінде қызмет түрлері бойынша:							
атауы		коды	жыл үшін	-----			
		барлығы	Үй-жайлар	Автомо.	Автомо.	жарнама	
		салу	бильдерді	бильдерді			
			бөлшек	жалдау			
		сауда сату					
		_____		_____	_____	_____	
		45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды		
1	2	3	4	5	6	7	
Өндірілген	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	
өнімдерді							
(тауарлар							
қызмет							
көрсетулер)							
көлемі,							
мың теңге							

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ I 4 5 2 1 1 II 5 0 1 0 2 III 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы мысалы 150 000,0 (Кестенің 4 бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептелген;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты - жөні;

4) Декларацияның түрі. Декларацияның түріне қатысты тиісті тор көзге белгі қойылады.

Егер акцизделетін тауарларға байланысты қызметті жүзеге асыру басталғаннан кейін салық төлеуші алғашқы рет декларация берген жағдайда, "Бастапқы" тор көзге белгі жасалады.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" тор көзіне белгі қойылады.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзіне белгі жасалады.

Салық органына берілетін соңғы декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта ұйымдастыру кезінде, "Тарату" тор көзіне белгі жасалады;

5) Декларация берілетін салық кезеңі;

Салық кезеңі араб санымен көрсетіледі.

Егер ай саны екі белгіден аз болса, онда оң тор көзде көрсетіледі;

6) валюта коды;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың тор көздері белгіленеді.

14. "Төлеуге акциздер есептелді" бөлімінде:

1) 400.00.001 жолына 400.01.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 400.00.002 жолына 400.02 барлық нысандары бойынша 400.02.011 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 400.00.003 жолына 400.03.010 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 400.00.004 жолына 400.03.020 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 400.00.005 жолына 400.04.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 400.00.006 жолына 400.05.003С жолында көрсетілген сома көшіріледі;

- 7) 400.00.007 жолына 400.05.006С жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 8) 400.00.008 жолына 400.06.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 9) 400.00.009 жолына 400.07.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 10) 400.00.010 жолына 400.08.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 11) 400.00.011 жолына 400.09.011 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 12) 400.00.012 жолында 400.00.001-400.00.011 жолдарында көрсетілген шамаларды қосумен айқындалатын есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі;
- 13) 400.00.013 жолына 400.10.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 14) 400.00.014 жолында 400.00.012 және 400.00.013 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалатын акциздің барлық есептелгені көрсетіледі;
- 15) 400.00.015 жолында төленген акциздің сомасы көрсетіледі.
15. "Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлар" бөлімінде:
400.00.016 жолына 400.11.005 жолында көрсетілген сома көшіріледі.
16. Декларация Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.
3. Спирт бойынша салық салынатын операциялар - 400.01 нысан
(Декларацияға N 1 қосымша)

17. 400.01 нысаны спирттің (бұдан әрі - спирт) барлық түрлері бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған және оны мынадай салық төлеушілер толтырады:

спирт өндірушілер;

тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген спиртті өткізуді жүзеге асыратын;

емдік және фармацевтік құралдар өндіру мен медициналық қызмет көрсету үшін сатып алынған спиртті мақсатсыз пайдалануды жүзеге асыратын, сондай-ақ базалықтан төмен емес ставка бойынша акцизбен сатып алынған спирт және оны алкоголь өнімінің өндірісіне пайдаланбайтын.

18. "Спирт бойынша салық салынатын операциялар" бөлімі үш бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында салық базасының мөлшері көрсетіледі;
- 2) В бағанында акциз ставкасы көрсетіледі;
- 3) С бағанында Кодекстің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

19. "Спирт бойынша салық салынатын операциялар" бөлімінің жолдары мынадай мәліметтерді көрсетуге арналған:

1) 400.01.001 жолында алкоголь өнімінің өндірісі үшін өткізген жеке өндірістің спирті бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

2) 400.01.002 жолында жеке өндірістің спирті өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі.

Осы жолда алкоголь өнімін өндірушілердің спирт өткізгені туралы мәлімет, сондай-ақ емдік және фармацевтік құралдар өндіру мен медициналық қызмет көрсету үшін спирт өткізгені туралы мәлімет көрсетілмейді;

3) 400.01.003 жолында өзінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған жеке өндірістің спирті бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

4) 400.01.004 жолында алыс-беріс шикізаты негізінде ұқсатуға берілген жеке өндірістің спирті бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

5) 400.01.005 жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген жеке өндірістің спирті бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

6) 400.01.006 жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған жеке өндірістің спирті бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

7) 400.01.007 жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиіп-жіберілген жеке өндірістің спирті бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

8) 400.01.008 жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген спиртті өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

9) 400.01.009 жолында оның бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленгенге қатысты өз өндірісінің спирті бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

10) 400.01.010 жолында алкоголь өнімінің өндірісі, емдік және фармацевтік құралдар өндіру мен медициналық қызмет көрсету үшін сатып алынған, бірақ мақсаты бойынша пайдаланылмаған спирт бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

11) 400.01.011 жолында алкоголь өнімнің өндірісі үшін сатып алу кезінде, спиртке жеткізуші төлеген акциз сомасы көрсетіледі.

400.01.011 жол 400.01.010 жолы толтырылған жағдайда, толтырылады. Жол жеткізуге акциз есебімен спирт құнының төлемін растайтын төлем құжаттарының негізінде толтырылады;

12) 400.01.012 жолында 400.01.011 жолының шамасына кемітілген 400.01.001С-400.01.010С жолдарында көрсетілген шамаларды қоса отырып, айқындалатын спирт бойынша салық салынатын операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы көрсетіледі.

400.01.012 жолының шамасы 400.00.001 жолына көшіріледі.

4. Алкоголь өнімдері бойынша салық салынатын

операциялар - 400.02 нысан
(Декларацияға N 2 қосымша)

20. 400.02 нысан өз өндірісінің алкоголь өнімдері бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған. Сондай-ақ осы нысанда тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген алкоголь өнімдерін өткізу жөніндегі мәліметтер көрсетіледі.

Алкоголь өнімінің әрбір түріне жеке бет жасалады.

21. "Алкоголь өнімдері бойынша салық салынатын операциялар" бөлімінде мынадай ақпарат көрсетіледі:

- 1) 400.02.001 жолында алкоголь өнімінің түрі көрсетіледі;
- 2) 400.02.002 жолында жеке өндірістің сатылған алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 3) 400.02.003 жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 4) 400.02.004 жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 5) 400.02.005 жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиіп-жөнелтілген жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 6) 400.02.006 жолында салық төлеушінің өндірістік қажеттіліктерге пайдаланылған жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 7) 400.02.007 жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 8) 400.02.008 жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 9) 400.02.009 жолында алкоголь өнімдері бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері айқындалады;
- 10) 400.02.010 жолында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;
- 11) 400.02.011 жолында Кодекстің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

22. Осы Ереженің 21-тармағының 2)-9) тармақшаларында көрсетілген жолдар салық базасында көрсетуге арналған. Салық базасы литрмен көрсетіледі.

400.02.012 жолының шамасы 400.00.002 жолына көшіріледі.

5. Темекі өнімдеріне және басқа да құрамында темекі бар өнімдерге салық салынатын операциялар - 400.03 нысан (Декларацияға N 3 қосымша)

23. 400.03 нысан басқа да құрамында темекі бар өнімдерді қоса алғанда, өз өндірісінің темекі өнімдері бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген темекі өнімдерін өткізу бойынша есепті салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

24. "Фильтрлі темекі өнімдері бойынша салық салынатын операциялар" бөлімі мынадай ақпарат көрсетуге арналған:

1) 400.03.001 жолында сатылған жеке өндірістің фильтрлі темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

2) 400.03.002 жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген жеке өндірістің фильтрлі темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

3) 400.03.003 жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған жеке өндірістің фильтрлі темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

4) 400.03.005 жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген жеке өндірістің фильтрлі темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

5) 400.03.005 жолында салық төлеушінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған жеке өндірістің фильтрлі темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

6) 400.03.006 жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген фильтрлі темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

7) 400.03.007 жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты, жеке өндірістің фильтрлі темекі өнімдерінің саны көрсетіледі;

8) 400.03.008 жолында фильтрлі темекі өнімдері бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері көрсетіледі. Осы жолдың шамасы 400.03.001-400.03.007 жолдарында көрсетілген шамаларды қосумен айқындалады;

9) 400.03.009 жолында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;

10) 400.03.010 жолында Кодекстің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

25. "Фильтрсіз темекі өнімдеріне және басқа да құрамында темекі бар өнімдерге салық салынатын операциялар" бөлімі фильтрсіз темекі өнімдері және құрамында темекі бар өзге де өнімдер (бұдан әрі - темекі өнімдері) бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген темекі өнімдерін өткізу бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

400.03.011-400.03.020 жолдарын толтыру 400.03.001-400.03.010 жолдарына

толтыру жүргізілетін тәртіпте жүргізіледі.

26. 400.03.010 жолының шамасы 400.00.003 жолына көшіріледі.
400.03.020 жолының шамасы 400.00.004 жолына көшіріледі.

6. Газ конденсатын қоса алғанда, шикі мұнай бойынша салық салынатын операциялар - 400.04-нысан
(Декларацияға N 4 қосымша)

27. 400.04 нысан газ конденсатын қоса алғанда, шикі мұнай (бұдан әрі - мұнай) бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген мұнайды өткізу бойынша есепті салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

28. "Газ конденсатын қоса алғанда, мұнай бойынша салық салынатын операциялар" бөлімі мынадай ақпараттарды көрсетуге арналған:

1) 400.04.001 жолында экспортқа өткізілген мұнайдан басқа, жеке өндірістің сатылған мұнайының көлемі көрсетіледі;

2) 400.04.002 жолында Ресей Федерациясына экспорт бойынша өткізілген жеке өндірістің мұнайының көлемі көрсетіледі;

3) 400.04.003 жолында алыс-беріс негізінде ұқсатуға жіберілген жеке өндірістің мұнайының көлемі көрсетіледі;

4) 400.04.004 жолында салық төлеушінің өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған жеке өндірістің мұнайының көлемі көрсетіледі;

5) 400.04.005 жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген жеке өндірістің мұнайының көлемі көрсетіледі;

6) 400.04.006 жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған жеке өндірістің мұнайының көлемі көрсетіледі;

7) 400.04.007 жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиеп-жөнелтілген жеке өндірістің мұнайының көлемі көрсетіледі;

8) 400.04.008 жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген өткізілген мұнайдың көлемі көрсетіледі;

9) 400.04.009 жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты, жеке өндірістің мұнайының көлемі көрсетіледі;

10) 400.04.010 жолында мұнай бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері анықталады. Осы жолдың шамасы 400.04.001-400.04.009 жолдарында көрсетілген соманы қосумен айқындалады;

11) 400.04.011 жолында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;

12) 400.04.012 жолында Кодекстің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

400.04.012 жолының шамасы 400.00.005 жолына көшіріледі.

7. Бензин (авиациялықтан басқа) және дизель отыны бойынша салық салынатын операциялар - 400.05-нысан (Декларацияға N 5 қосымша)

29. 400.05 нысан бензин (авиациялықтан басқа) және дизель отыны (мұнай өнімдері) бойынша, сондай-ақ тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген мұнай өнімдерін өткізу бойынша есепті салық кезеңі ішінде жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

30. "Бензин (авиациялықтан басқа)" бөлімі үш бағаннан тұрады:

1) А бағанында тиісті жолда көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері көрсетіледі. Салық базасы тоннамен көрсетіледі;

2) В бағанында белгіленген акциз ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Кодекстің 269-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі.

31. "Бензин (авиациялықтан басқа)" бөлімінің жолдары мынадай ақпараттарды көрсетуге арналған:

1) 400.05.001 жолы көтерме сауда саласында өткізілген бензин (авиациялықтан басқа) (бұдан әрі - бензин) бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетуге арналған.

400.05.001 жолының шамасы 400.05.001(I), 400.05.001(II), 400.05.001(III), 400.05.001(IV) жолдарын жиынтықтау жолымен айқындалады:

400.05.001(I) жолында өз өндірісінің бензинін көтерме саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.001(II) жолында бұрын сатып алынған немесе импортталған бензинді көтерме саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.001(III) жолында алдағы өткізулерге өзінің құрылымдық бөлімшелеріне өз өндірісінің мұнайын тиеп-жөнелту бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.001(IV) жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген бензинді көтерме саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

2) 400.05.002 жолы бөлшек сауда саласында өткізілген бензин бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетуге арналған.

400.05.002 жолының шамасы 400.05.002(I), 400.05.002(II),

400.05.002(III), 400.05.002(IV), 400.05.002(V), 400.05.002(VI),
400.05.002(VII) жолдарын жиынтықтау жолымен айқындалады:

400.05.002(I) жолында жеке өндірістің бензинін бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.002(II) жолында бұрын сатып алынған немесе импортталған бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.04.002(III) жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген жеке өндірістің бензинін бойынша мәлімет көрсетіледі;

400.05.002(IV) жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.002(V) жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты, бензин бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.002(VI) жолында меншік өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған жеке өндірістің бензинін бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.002(VII) жолында ҚР аумағында одан әрі өткізу үшін сатып алынып, өздерінің өндірістік қажеттілігі үшін пайдаланылған бензин бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

Қолданушылардың есіне!

РҚАО-ның 400.05 нысаны (қосымша) бойынша ескертуі:

400.05 нысанның YII тармағының 400.05.002 жолындағы "өзінің өндірістік қажеттіліктеріне ҚР өткізу мақсатында сатып алынған бензинді" деген сөздер " ҚР аумағында одан әрі өткізу үшін сатып алынған бензинді өздерінің өндірістік қажеттілігі үшін" деген сөздермен ауыстырылды - Мемлекеттік кіріс министрінің 2002 жылы 24 маусымдаы N 582 V021924_ бұйрыымен.

3) 400.05.003 жолында 400.05.001 және 400.05.002 жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері, сондай-ақ осы операция бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы а й қ ы н д а л а д ы .

400.05.003 жолының шамасы 400.05.001 және 400.05.002 жолдарында көрсетілген шамаларды жиынтықтау жолымен айқындалады.

Ескерту: 31-тармақ өзгертілді - Мемлекеттік кіріс министрінің 2002 жылғы 24 маусымдағы N 582 V021924_ бұйрығымен.

32. "Дизель отыны" бөлімі "Бензин (авиациялықтан басқа)" бөлімі толтырылғандай тәртіпте толтырылады.

33. 400.05.003С жолының шамасы 400.00.006 жолына көшіріледі.
400.05.006С жолының шамасы 400.00.007 жолына көшіріледі.

8. Бекіре және арқан балықтың уылдырығы бойынша
салық салынатын операциялар - 400.06-нысан
(Декларацияға N 6 қосымша)

34. 400.06 нысан бекіре және арқан балықтың уылдырығы (бұдан әрі - уылдырық) бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған. Сондай-ақ, осы нысанда тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген уылдырықты өткізу жөніндегі мәлімет көрсетіледі.

Осы нысанда салық базасы құндық көрсеткіші теңгемен көрсетіледі және акциз бен қосылған құн салығы қосылмайтын уылдырықтың құны негізінде а н ы қ т а л а д ы .

35. "Бекіре және арқан балықтың уылдырығы бойынша салық салынатын операциялар" бөлімінде мынадай ақпарат көрсетіледі:

1) 400.06.001 жолында өткізілген жеке өндірістің уылдырығының құны көрсетіледі ;

2) 400.06.002 жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты, жеке өндірістің уылдырығының құны көрсетіледі;

3) 400.06.003 жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген уылдырықтың құны көрсетіледі;

4) 400.06.004 жолында осы тармақтың 1)-3) тармақшаларында көрсетілмеген салық салынатын операциялар бойынша жеке өндірістің уылдырығының құны көрсетіледі;

5) 400.06.005 жолында салық базасының жалпы мөлшері айқындалады.

Осы жолдың шамасы 400.06.001-400.06.004 жолдарында көрсетілген шамаларды жинақтау жолымен айқындалады;

6) 400.06.006 жолында белгіленген салық ставкасы көрсетіледі;

7) 400.06.007 жолында Кодекстің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

400.06.007 жолының шамасы 400.00.008 жолына көшіріледі.

9. Алтыннан, платинадан немесе күмістен жасалған зергерлік бұйымдар бойынша салық салынатын операциялар - 400.07-нысан
(Декларацияға N 7 қосымша)

36. 400.07 нысан алтыннан, платинадан немесе күмістен жасалған зергерлік бұйымдар (бұдан әрі - зергерлік бұйымдар) бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған. Сондай-ақ, осы

нысанда тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген зергерлік бұйымдарды сату жөніндегі мәлімет көрсетіледі.

400.07 нысанының жолдарын толтыру 400.06 нысанының жолдарына толтыру жүргізілетін тәртіпте жүргізіледі.

400.07.007 жолының шамасы 400.00.009 жолына көшіріледі.

10. Оқатар немесе газ қаруы бойынша салық салынатын операциялар (мемлекеттік билік органдарының қажеттіліктері үшін сатып

алынғаннан басқа) - 400.08-нысан

(Декларацияға N 8 қосымша)

37. 400.08 нысан оқатар немесе газ қаруы бойынша салық салынатын операциялар (мемлекеттік билік органдарының қажеттіліктері үшін сатып алынғаннан басқа) (бұдан әрі - қару) бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған. Сондай-ақ, осы нысанда тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұралау құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген қаруларды сату жөніндегі мәлімет көрсетіледі.

400.08 нысанының жолдарын толтыру 400.06 нысанының жолдарына толтыру жүргізілетін тәртіпте жүргізіледі.

400.08.007 жолының шамасы 400.00.010 жолына көшіріледі.

11. Акциздік алым маркасының бүлінуі, жоғалуы - 400.09-нысан

(Декларацияға N 9 қосымша)

38. 400.09 нысан Кодекстің 264-бабының 1-тармағына сәйкес акциздік алым маркалардың бүлінуі және жоғалуы бойынша ақпарат көрсетуге арналған және есепті салық кезеңіне акциздік алым маркалары бүлінген, жоғалған салық төлеуші т о л т ы р а д ы .

39. "Алкоголь өнімдері бойынша акциздік алым маркаларының бүлінуі, жоғалуы" бөлімі бес бағаннан тұрады:

1) А бағанында бүлінген және жоғалған акциздік алым маркасының саны көрсетіледі;

2) В бағанында маркада көрсетілген ыдыстың ең үлкен көлемі көрсетіледі. " 0,26 л және одан көп" сыйымдылығы көрсетілген акциздік алым маркасы жоғалған кезде, В бағанында акциздік алым маркасы бүлінген, жоғалған ізашар салық кезеңіне салық кезеңі ішінде алкоголь өнімдерін құю жүргізілген ыдыстың ең үлкен көлемі көрсетіледі;

3) С бағанында А және В бағандарындағыдай есептелетін салық базасының мөлшері көрсетіледі;

- 4) D бағанында белгіленген акциз ставкасы көрсетіледі;
- 5) E бағанында Кодекстің 269-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген акциздің сомасы көрсетіледі.

40. "Алкоголь өнімдері бойынша акциздік алым маркаларының бүлінуі, жоғалуы" бөлімінің жолдарында мынадай ақпараттар көрсетіледі:

400.09.001, 400.09.002, 400.09.003, 400.09.004, 400.09.005, 400.09.006, 400.09.007, 400.09.008 және 400.09.009 жолдарында алкоголь өнімдерін таңбалауға арналған акциздік алым маркаларының бүлінуі және жоғалуы бойынша есептелген акциздің сомасы көрсетіледі.

41. "Темекі өнімдері бойынша акциздік алым маркаларының бүлінуі, жоғалуы" бөлімі бес бағаннан тұрады:

1) A бағанында бүлінген және жоғалған акциздік алым маркасының саны көрсетіледі;

2) B бағанында қораптағы дана саны көрсетіледі. Бұл орайда, акциздік алым маркасы бүлінген, жоғалған ізашар салық кезеңіне салық кезеңі ішінде темекі өнімдерін қораптау жүргізілген ыдыстың ең үлкен көлемі көрсетіледі;

3) C бағанында A және B бағандарында есептелетін салық базасының мөлшері көрсетіледі;

4) D бағанында белгіленген акциз ставкасы көрсетіледі;

5) E бағанында Кодекстің 269-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген акциздің сомасы көрсетіледі.

42. "Акциздік алым маркаларының бүлінуі, жоғалуы" бөлімінде акциздік алым маркасының бүлінуі және жоғалуы бойынша есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі.

400.09.011 жолында 400.09.001E-400.09.010 жолдарында көрсетілген соманы қосумен айқындалатын акциздік алым маркаларының бүлінуі және жоғалуы бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы көрсетіледі.

400.09.011 жолының шамасы 400.00.011 жолына көшіріледі.

12. Салықтан шегерім - 400.10 нысан

(Декларацияға N 10 қосымша)

43. "Салықтан шегерім" нысаны есепті салық кезеңінде акцизделетін өнімдер өндіруге нақты пайдаланылған шикізатқа төленген, Кодекстің 270-бабына сәйкес шегерімге жатқызылған акциз сомасының есебіне арналған.

44. "Шегерім сомасы" бөлімі бес бағаннан тұрады:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында акцизделетін тауардың атауы көрсетіледі;

3) C бағанында есепті салық кезеңінде акцизделетін тауар өндіруге пайдаланылған шикізаттың көлемі көрсетіледі;

4) D бағанында шегерімге жатқызылған акциз сомасы көрсетіледі.

D бағанының жиынтық жолында осы бағанның келесі жолының шамасы жиынтықталады.

D бағанының жиынтық шамасы 400.00.013 жолына көшіріледі.

13. Акциз салуға жатпайтын акцизделетін

тауарлар - 400.11-нысан

(Декларацияға N 11 қосымша)

45. 400.11 нысаны Кодекстің 259-бабының 2-тармағына сәйкес акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

46. "Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар" бөлімінде:

1) 400.11.001 жолында экспортталатын акцизделетін тауарлардың (Ресей Федерациясына газ конденсатын қоса алғандағы, мұнай экспортынан басқа) құны туралы мәлімет көрсетіледі. Осы жолдың шамасы акцизделетін тауарлар бөлігінде экспорт бойынша мәлімет көрсетілетін 400.11.001A-400.11.001R жолдарын жиынтықтау жолымен айқындалады.

2) 400.11.002 жолында акциз салудан босатылған емдік және фармацевтік құралдарды дайындауға жіберілген этиль спиртінің құны көрсетіледі;

3) 400.11.003 жолында мемлекеттік медициналық мекемелерге жіберілген этиль спиртінің құны көрсетіледі;

4) 400.11.004 жолында 0,1 литрден артық емес сыйымдықты тұтыну ыдысына құйылған және дәрілік құрал ретінде Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес тіркелген медициналық мақсаттағы құрамында спирті бар өнімнің құны көрсетіледі;

5) 400.11.005 жолында акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлардың жиынтық құны көрсетіледі. Осы жолдың шамасы 400.11.001-400.11.004 жолдарында көрсетілген соманы қосу жолымен айқындалады.

400.11.005 жолының шамасы 400.00.016 жолына көшіріледі. _____

— — — — —
РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 400.00, 400.01, 400.02, 400.03, 400.04, 400.05, 400.06, 400.07, 400.08, 400.09, 400.10, 400.11 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы "18" қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

АКЦИЗ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ ЖАСАУ Е Р Е Ж Е С І

(410.00-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 шілдедегі Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) әзірленді және лоторея ұйымдастыру мен өткізу бойынша қызметті жүзеге асырудан дұрыс акциз есептеу мен уақытылы төлеуге арналған Акциз бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (400.00-нысан) және мәлімделген түсім сомасы туралы ақпаратты ашатын оған қосымшадан (410.01-нысан) тұрады.

3. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз түрінде - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды түрде - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көз толтырылмайды.

6. Декларацияны беру кезінде:

1) Декларация қағаз түрінде келу тәртібінде екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) салық төлеуші хабарламаны почта арқылы хабарламалы тапсырысты хатпен қағаз түрінде почта немесе өзгелей байланыс ұйымы арқылы алады;

3) салық төлеуші Декларацияның жеткені туралы хабарламаны келу тәртібінде электронды түрде болмаса Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес электронды түрде салық органынан не электронды почта бойынша алады.

7. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

8. Акциз сомасын есептеуге арналған салық базасын айқындау тәртібі Кодекстің 261-бабында айқындалған.

2. Акциз бойынша декларация - 410.00 нысан

(Акциз бойынша декларация жасау ережелеріне
қосымша (410-нысан)

9. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ I 4 5 2 1 1 II 5 0 1 0 2 III 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы мысалы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептелген;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы;

4) Декларацияның түрі. Декларацияның түріне қатысты тиісті тор көзге белгі қ о й ы л а д ы .

Егер лоторея ұйымдастыру мен өткізу бойынша қызметті жүзеге асыру басталғаннан кейін салық төлеуші алғашқы рет декларация берген жағдайда, "Бастапқы" тор көзге белгі жасалады.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" тор көзіне белгі қойылады.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзіне белгі жасалады.

Салық органына берілетін соңғы декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта ұйымдастыру кезінде, "Тарату" тор көзіне белгі жасалады;

5) Декларация берілетін салық кезеңі;

6) валюта коды;

7) берілген қосымшалар.

10. "Акцизді есептеу" бөлімінде:

1) 410.00.001 жолына 410.01.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 410.00.002 жолында жүлделік қордың сомасы көрсетіледі;

3) 410.00.003 жолында оған акциздің сомасын қоспастан, Кодекстің 261-бабының 3-тармағына сәйкес айқындалатын салық базасы көрсетіледі;

4) 410.00.004 жолында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;

5) 410.00.005 жолында Кодекстің 269-бабына сәйкес есептелген акциздің сомасы көрсетіледі.

11. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

3. Мәлімделген түсім - 410.01 нысан
(Декларацияға қосымша)

12. 410.01 нысаны есепті салық кезеңі ішінде сатуға шығарылған лоторея билеттерін тіркеу кезінде мәлімделген түсімнің сомасын көрсетуге арналған.

13. "Мәлімделген түсім" бөлімі бес бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында лотореялардың түрі және атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында жіберілген лоторея билеттерінің саны көрсетіледі;
- 4) D бағанында бір билеттің өткізу құны көрсетіледі;
- 5) E бағанында мәлімделген түсімнің жалпы сомасы көрсетіледі.

E бағанының жиынтық жолында осы бағанның келесі жолының шамасы жинақталады.

E бағанының жиынтық шамасы 410.00.001 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 410.00 және 410.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕ ҮШІН ТӨЛЕУГЕ ТИІСТІ
АКЦИЗ СОМАСЫ БОЙЫНША ЕСЕПТІ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(421-НЫСАН)

Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" K010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 шілдедегі Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) әзірленді және құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акцизді есептеуге арналған Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша есепті (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін а й қ ы н д а й д ы .

1. Есеп Есептің өзінен (421.00-нысан) және акциз салу объектілері туралы ақпаратты ашатын оған қосымшалардан (421.01-421.03-нысандар) тұрады.

2. Е с е п ж а с а у к е з і н д е :

1) қағаз түрінде - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды түрде - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+

, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көз толтырылмайды.

5. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қосымша берілмейді.

6. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол жақтағы тор көзінде "-" белгісімен белгіленеді.

7. Есепті беру кезінде:

1) Есеп қағаз түрінде келу тәртібінде екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) салық төлеуші хабарламаны почта арқылы хабарламалы тапсырысты хатпен қағаз түрінде почта немесе өзгелей байланыс ұйымы арқылы алады;

3) салық төлеуші Есептің жеткені туралы хабарламаны келу тәртібінде электронды түрде болмаса Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына

сәйкес электронды түрде салық органынан не электронды почта бойынша алады.

8. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

9. Акциз сомасын есептеуге арналған салық базасын айқындау тәртібі Кодекстің 261-бабында айқындалған.

2. Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша есеп - 421.00-нысан

(Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша есепті жасау ережесіне қосымша (421-нысан)

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректер көрсетіледі:

1) салық төлеушінің тіркелу нөмірі;

2) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты-жөні;

3) құрылымдық бөлімшенің СТН;

4) құрылымдық бөлімшенің атауы;

5) құрылымдық бөлімшенің орналасқан жері;

6) Есеп берілетін салық кезеңі;

7) валюта коды;

8) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалар тиісті тор көзге белгі қойылады.

9) Есептің түрі. Есептің түріне қатысты тиісті тор көзге белгі

қ о й ы л а д ы .

Егер акцизделетін тауарларға байланысты қызметті жүзеге асыру басталғаннан кейін салық төлеуші алғашқы рет Есеп берген жағдайда, "Бастапқы" тор көзге белгі жасалады.

Одан кейінгі Есептерді беру кезінде, "Кезекті" тор көзіне белгі қойылады.

Бұрын берілген Есептерге өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзіне белгі жасалады.

Салық органына берілетін соңғы Есепте салық төлеушіні тарату немесе қайта ұйымдастыру кезінде, "Тарату" тор көзіне белгі жасалады.

11. "Акциз сомасы" бөлімі жеке өндірістің спирті мен алкоголь өнімдері бойынша есепті салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшелер жасаған салық салынатын операциялар туралы ақпарат көрсетуге арналған.

12. "Акциз сомасы" бөлімі 3 бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында салық салынатын операция бойынша салық базасының мөлшері көрсетіледі. Салық базасы литрмен көрсетіледі;
- 2) В бағанында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;
- 3) С бағанында А және В бағандарында көрсетілген шамасының көбейтіндісі ретінде айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциз сомасын көрсетіледі.

13. "Акциз сомасы" бөлімінің жолдары мынадай ақпараттарды көрсетуге арналған:

- 1) 421.00.001 жолы алкоголь өнімінің өндірісі үшін тиелген жеке өндіріс спирті бойынша акциз есептеу туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;
- 2) 421.00.002 жолы алкоголь өнімінің өндірісі үшін тиелмеген жеке өндіріс спирті бойынша акциз есептеу туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;
- 3) 421.00.003 жолына 421.01.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 4) 421.00.004 жолына 421.02.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 5) 421.00.005 жолында 421.00.001-421.00.004 жолдарында көрсетілген шамаларды қосумен айқындалған есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі ;
- 6) 421.00.006 жолына 421.03.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 7) 421.00.007 жолында 421.00.005 және 421.00.006 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалатын акциздің есептелген сомасы көрсетіледі.

14. Құрылымдық бөлімше үшін акциз есебіне Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

3. Алкоголь өнімі - 421.01-нысан
(Есепке N 1 қосымша)

15. 421.01-нысан алкоголь өнімдерінің жеке өндірісі бойынша салық

салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

16. "Акциз сомасы" бөлімі бес бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында алкоголь өнімінің түрлері көрсетіледі;
- 3) С бағанында салық базасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;
- 5) E бағанында Кодекстің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы

көрсетіледі.

E бағанының жиынтық жолында осы бағанның келесі жолының шамасы жинақталады.

17. E бағанының жиынтық шамасы 421.00.003 жолына көшіріледі.

4. Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген спирт және алкоголь өнімі - 421.02-нысан
(Есепке N 2 қосымша)

18. 421.02-нысан тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген спирт және алкоголь өнімі туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

19. "Акциз сомасы" бөлімі бес бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында акцизделетін тауардың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында салық базасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;
- 5) E бағанында Кодекстің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы

көрсетіледі.

E бағанының жиынтық жолында осы бағанның келесі жолының шамасы жинақталады.

20. E бағанының жиынтық шамасы 421.00.004 жолына көшіріледі.

4. Салықтан шегерім - 421.03-нысан
(Есепке N 3 қосымша)

21. 421.03-нысан есепті салық кезеңінде алкоголь өнімінің өндірісі үшін нақты пайдаланған және Кодекстің 270-бабына сәйкес шегерімге жататын шикізат үшін төленген акциз сомасының есебіне арналған.

22. "Шегерім сомасы" бөлімі бес бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында алкоголь өнімінің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында есепті салық кезеңінде алкоголь өнімінің өндірісіне пайдаланған шикізаттың көлемі көрсетіледі;
- 4) D бағанында шегерімге жататын акциздің сомасы көрсетіледі.

D бағанының жиынтық жолында осы бағанның келесі жолының шамасы жинақталады.

23. D бағанының жиынтық шамасы 421.00.003 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 421.00, 421.01, 421.02, 421.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕ ҮШІН ТӨЛЕУГЕ ТИІСТІ
АКЦИЗ СОМАСЫ БОЙЫНША ЕСЕПТІ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(431-НЫСАН)

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" K010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 шілдедегі Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) әзірленді және құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акцизді есептеуге арналған Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша есепті (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін а й қ ы н д а й д ы .

2. Е с е п ж а с а у к е з і н д е :

1) қағаз түрінде - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды түрде - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+ , /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көз толтырылмайды.

5. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қ о с ы м ш а б е р і л м е й д і .

6. Е с е п т і б е р у к е з і н д е :

1) Есеп қағаз түрінде келу тәртібінде екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) салық төлеуші хабарламаны почта арқылы хабарламалы тапсырысты хатпен қағаз түрінде почта немесе өзгелей байланыс ұйымы арқылы алады;

3) салық төлеуші Есептің жеткені туралы хабарламаны келу тәртібінде

электронды түрде болмаса Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына

сәйкес электронды түрде салық органынан не электронды почта бойынша алады.

7. Акциз сомасын есептеуге арналған салық базасын айқындау тәртібі Кодекстің 261-бабында айқындалған.

2. Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз

сомасы бойынша есеп - 431.00-нысан

(Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы

бойынша есепті жасау ережесіне қосымша (431-нысан)

8. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректер көрсетіледі:

1) салық төлеушінің тіркелу нөмірі;

2) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты-жөні;

3) құрылымдық бөлімшенің СТН;

4) құрылымдық бөлімшенің атауы;

5) құрылымдық бөлімшенің орналасқан жері;

6) Есеп берілетін салық кезеңі;

7) валюта коды;

8) Есептің түрі. Есептің түріне қатысты тиісті торкөзге белгі

қ о й ы л а д ы .

Егер акцизделетін тауарларға байланысты қызметті жүзеге асыру басталғаннан кейін салық төлеуші алғашқы рет Есеп берген жағдайда, "Бастапқы тор көзге белгі жасалады."

Одан кейінгі Есептерді беру кезінде, "Кезекті" тор көзіне белгі қойылады.

Бұрын берілген Есептерге өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзіне белгі жасалады.

Салық органына берілетін соңғы Есепте салық төлеушіні тарату немесе қайта ұйымдастыру кезінде, "Тарату" тор көзіне белгі жасалады.

9. "Құрылымдық бөлімшелер жүзеге асыратын бензин бойынша (авиациялықтан басқа) операциялар" бөлімі бензин бойынша (авиациялықтан басқа) салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшелер жүзеге асыратын салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

10. "Құрылымдық бөлімшелер жүзеге асыратын бензин (авиациялықтан басқа) бойынша операциялар" бөлімі үш бағаннан тұрады:

1) А бағанында салық салынатын операциялар бойынша салық базасының мөлшері көрсетіледі. Салық базасы тоннада көрсетіледі;

2) В бағанында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;

3) С бағанында Кодекстің 269-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалатын салық салынатын операциялар бойынша акциз сомасы көрсетіледі.

11. "Құрылымдық бөлімшелер жүзеге асыратын бензин (авиациялықтан басқа) бойынша операциялар" бөлімінің жолдары мынадай ақпараттарды көрсетуге арналған:

1) 431.00.01 жолы құрылымдық бөлімше жүзеге асыратын көтерме сауда саласында өткізілген бензин (авиациялықтан басқа) бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

431.00.001 жолының шамасы 431.00.001(I), 431.00.001(II) және 431.00.001(III) жолдарында көрсетілген шамаларды жинақтау жолымен айқындалады:

431.00.001(I) жолында құрылымдық бөлімшелер жүргізген бензинді көтерме өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

431.00.001(II) жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған бензинді көтерме өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

431.00.001(III) жолында тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша көшкен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген бензинді көтерме өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі.

2) 431.00.002 жол бөлшек сауда саласында өткізілген бензин бойынша акциз есептеу туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

431.00.002 жолының шамасы 431.00.002(I), 431.00.002(II), 431.00.002(III), 431.00.002(IV), 431.00.002(V), 431.00.002(VI) жолдарында көрсетілген шамаларды жиынтықтау жолымен айқындалады:

431.00.002(I) жолында құрылымдық бөлімшелер жүргізген бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

431.00.002(II) жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

431.00.002(III) жолында тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген бензинді бөлшек саудада өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

431.00.002(IV) жолында оның бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленген бензин бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

431.00.002(V) жолында өзінің өндірістік мұқтаждықтарына пайдаланылған жеке өндірістің бензині бойынша акциз есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

431.00.002(VI) жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған және өзінің өндірістік мұқтаждықтарына пайдаланылған бензин бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

3) 431.00.003 жолы 431.00.001, 431.00.002 жолдарында көрсетілген салық

салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшерін, сондай-ақ осы операциялар бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасын айқындауға арналған .

431.00.003 жолының шамасы 431.00.001 және 431.00.002 жолдарында көрсетілген шамаларды жиынтықтау жолымен айқындалады.

12. "Құрылымдық бөлімшелер жүзеге асыратын дизель отыны бойынша операциялар" бөлімі дизель отыны бойынша есепті салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшелер жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған .

13. "Құрылымдық бөлімшелер жүзеге асыратын дизель отыны бойынша операциялар" бөлімінің жолдары осы Ережелердің 10-тармағында көрсетілген тәртіпте толтырылады .

14. Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 431.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

РОЯЛТИ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(500-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және роялтиді дұрыс есептеуге арналған және жер қойнауын пайдалануға жасалған келісім-шарт шегінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша ғана толтырылатын Роялти бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады .

Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері
т о л т ы р ы л м а й д ы .

4. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол тор көзінде "-"
б е л г і с і м е н к ө р с е т і л е д і .

5. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібінде Декларация екі данада жасалады, бір
данасы салық органының белгісімен салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен
байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде не электрондық почта бойынша салық
төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес
Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электронды
почта бойынша алады.

2. Роялти бойынша декларация - 500.00-нысан
(Роялти бойынша декларацияны жасау ережелеріне қосымша)

6. Осы нысан Кодекстің 47-тарауына сәйкес бюджетке төлеуге тиісті роялти
с о м а с ы н к ө р с е т у г е а р н а л ғ а н .

7. Пайдалы қазбалардың барлық түрлері бойынша роялти салық салу
объектісі Кодекстің 298-бабына сәйкес өндірілген пайдалы қазбалардың немесе
нақты өндірілген пайдалы қазбалардан алынған бірінші тауарлық өнімнің көлемі
б о л ы п т а б ы л а д ы .

8. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді
көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет
түрінің тиісті коды;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке
кәсіпкердің аты-жөні;

4) кен орындарын көрсете отырып, келісім-шарттың атауы;

5) өндірілетін пайдалы қазбаның түрі;

6) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасау
күні;

7) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі
көрсетіледі;

8) Декларацияның түрі. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз
к ө р с е т і л е д і .

"Бастапқы" тор көз, егер Декларацияны салық төлеуші қызметті жүзеге
асыру басталғаннан кейін бірінші рет берілген жағдайда белгіленеді.

Одан кейінгі Декларацияларды беру кезінде "Кезекті" белгісі қойылады. Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезіне "Қосымша" торкөзінде белгі қойылады.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді.

9) Декларация берілетін есепті салық кезеңі.

Салық кезеңі айдың рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі.

Егер ай нөмірінде екі белгіден кем емесі бар болса, онда ол оң торкөзде көрсетіледі;

10) жасалынған келісім-шарт шарттарына сәйкес валюта коды;

11) 500.00.001 жолында көрсетілген өндірілген пайдалы қазбалар көлемінің өлшем бірлігі көрсетіледі.

9. "Төлеуге роялти есептелді" бөлімінде:

1) 500.00.001 жолында есепті салық кезеңі үшін өндірілген пайдалы қазбалардың немесе өндірілген пайдалы қазбалардан алынған бірінші тауарлық өнімнің көлемі көрсетіледі;

2) 500.00.002 жолында Кодекстің 299-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген жанама салықтар есебінсіз бірінші пайдалы қазбаның немесе пайдалы қазбаларды сатудың орташа өлшенген бағасы көрсетіледі.

Алтын, күміс және платина бойынша Кодекстің 299-бабының 2-тармағына сәйкес есептелетін орташа баға көрсетіледі;

3) 500.00.003 жолы Кодекстің 299-бабына сәйкес алтынды, күмісті және платинаны қоспағанда, барлық пайдалы қазбалардың түрлері бойынша роялтиді есептеген кезде сату (тиеп-жөнелту) пунктіне дейін пайдалы қазбаларды тасымалдау жөніндегі шығыстар көрсетіледі;

4) 500.00.004 жолы 500.00.001 және 500.00.002 жолдар көрсеткіштері 500.00.003 жолы бойынша көрсетілген сома алымы ретінде есептелген роялтиді есептеу үшін өндірілген пайдалы қазбалардың құны көрсетіледі;

5) 500.00.005 жолы жер қойнауын пайдалануға келісім-шартпен белгіленген роялтидің тиісті ставкасы көрсетіледі. Жер қойнауын пайдалануға келісім-шарт жасалғанға дейін пайдалы қазбалардың барлық түрлері бойынша роялтидің ставкасын Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілейді;

6) 500.00.006 жолы 500.00.004 және 500.00.005 жолдарында көрсетілген шама ретінде айқындалған есепті салық кезеңі үшін есептелген роялти сомасы көрсетіледі.

10. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 500.00 Деректер базасына

енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен

бекітілген

ҚОЛ ҚОЙЫЛАТЫН БОНУС БОЙЫНША
ДЕКЛАРАЦИЯНЫ ЖАСАУ ЕРЕЖЕСІ
(510-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Қол қойылатын бонусты дұрыс есептеуге арналған қол қойылатын бонус бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

5. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібінде Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде не электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электронды почта бойынша алады.

2. Қол қойылатын бонус бойынша декларация - 510.00-нысан
(Қол қойылатын бонус бойынша декларацияны жасау ережелеріне қосымша)

6. Осы нысан Кодекстің 46-тарауына сәйкес бюджетке төлеуге жататын қол қойылатын бонус сомасын көрсетуге арналған.

Қол қойылатын бонус келісім-шарт аумағында жер қойнауын пайдалану бойынша қызметті жүзеге асыру құқығы үшін жер қойнауын пайдаланушының бір жолғы кесімді төлемі болып табылады және Кодекстің 288-бабына сәйкес келісім-шарт жасау кезінде белгіленеді.

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің тиісті коды;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты-жөні;
- 4) кен орындарын көрсете отырып, келісім-шарттың атауы;
- 5) пайдалы қазбаның түрі;
- 6) Қазақстан Республикасының құзыретті органымен келісім-шартты жасау күні;
- 7) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі;
- 8) Декларацияның түрі. Декларацияның түріне байланысты тиісті тор көз көрсетіледі.

"Бастапқы" тор көз, егер Декларацияны салық төлеуші қызметті жүзеге асыру басталғаннан кейін бірінші рет берілген жағдайда белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезіне "Қосымша" тор көзінде белгі қойылады;

- 9) Декларацияны берудің белгіленген мерзімі.

Салық кезеңі айдың рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі.

Егер ай нөмірінде екі белгіден кем емесі бар болса, онда ол оң тор көзде көрсетіледі;

- 10) жасалынған келісім-шарт шарттарына сәйкес валюта коды.

8. "Төлеуге қол қойылатын бонус" бөлімінде:

510.00.001 жолында Құзыретті органмен жасалған келісім-шартқа сәйкес бюджетке төленуге жататын қол қойылатын бонус сомасы көрсетіледі.

9. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 510.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің

2001 жылғы 18 қыркүйектегі

№ 1306 бұйрығымен

бекітілген

КОММЕРЦИЯЛЫҚ ТАБУ БОНУСЫ БОЙЫНША
ДЕКЛАРАЦИЯНЫ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(520-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және коммерциялық табу бонусын дұрыс есептеуге арналған, Жер қойнауын пайдаланушылардың коммерциялық табу бонусы бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері толтырылмайды.

5. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібінде Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде не электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электронды почта бойынша алады.

2. Коммерциялық табу бонусы бойынша декларация - 520.00 нысан
(Коммерциялық табу бонусы бойынша декларацияны жасау ережелеріне қосымша)

6. Осы нысан Кодекстің 46-тарауына сәйкес бюджетке төлеуге жататын коммерциялық табылу бонусын көрсетуге арналған.

Төлемді есептеу базасы, салық салу объектісі мен коммерциялық табылу бонусының ставкасы Кодекстің 292-бабына сәйкес айқындалады.

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің тиісті коды;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты-жөні;
- 4) кен орындарын көрсете отырып, келісім-шарттың атауы;
- 5) пайдалы қазбаның түрі;
- 6) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасау күні;
- 7) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі;
- 8) Декларацияның түрі. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз көрсетіледі.

"Бастапқы" тор көз, егер Декларацияны салық төлеуші қызметті жүзеге асыру басталғаннан кейін бірінші рет берілген жағдайда белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезіне "Қосымша" торкөзінде белгі қойылады.

- 9) Декларация берудің белгіленген мерзімі.

Салық кезеңі айдың рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі.

Егер ай нөмірінде екі белгіден кем емесі бар болса, онда ол оң торкөзде көрсетіледі;

- 10) келісім-шарт жасалу шарттарына сәйкес валюта коды;
- 11) алынатын пайдалы қазбалардың өлшем бірлігі (тонна, текше метр, унция және т.б.).

8. "Төлеуге коммерциялық табу бонусы есептелді" бөлімінде:

1) 520.00.001 жолына кен орындарындағы алынатын пайдалы қазбалардың қорларын уәкілетті мемлекеттік орган бекіткен көлем (тонна, текше метр, унция, грамм және т.б.) көшіріледі;

2) 520.00.002 жолында төлемді жүзеге асыру күніне қалыптасқан осы пайдалы қазбаның биржалық бағасы көрсетіледі;

3) 520.00.003 жолында алынатын пайдалы қазбалардың қорларының көлемі ретінде айқындалатын, төлемді есептеу базасы мен осы пайдалы қазбаның биржалық бағасы (520.00.001 x 520.00.002) көрсетіледі;

4) 520.00.004 жолына коммерциялық табу бонусының ставкасы көшіріледі;

5) 520.00.005 жолында төлемді есептеу базасы ретінде есептелген бюджетке төлеуге жататын бонус сомасы мен коммерциялық табу бонусының ставкасы (

520.00.003 х 520.00.004) көрсетіледі.

Егер келісім-шартпен коммерциялық табу бонусының кесімді сомасы белгіленсе, онда 520.00.002 - 520.00.004 жолдары толтырылмайды, ал бюджетке төлеуге жататын бонус сомасы 520.00.005 жолына көшіріледі.

9. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 520.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ӨНІМДІ БӨЛУ БОЙЫНША ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ҮЛЕСІ ЖӨНІНДЕГІ ДЕКЛАРАЦИЯНЫ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(530-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" K010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеуге арналған Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жөніндегі декларация (бұдан әрі - Декларация) ж а с а у т ә р т і б і н а й қ ы н д а й д ы .

2. Декларация Декларацияның өзінен (530.00-нысан) және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жөніндегі салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшадан (530.01 - 530.03-нысандар) т ұ р а д ы .

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған

қосымшалар берілмейді.

7. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол тор көзінде "-" белгісімен көрсетіледі.

8. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібінде Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3-тармақшаға сәйкес Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында не электрондық почта бойынша алады.

9. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде қосымшаларды толтыру кезінде (530.01 - 530.03 нысандары) 530.00 нысанның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2. Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жөніндегі декларация - 530.00 нысан (Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жөніндегі декларацияны жасау ережесіне қосымша)

10. Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттардың екінші үлгісі бойынша қызметті жүзеге асыру кезінде туындайтын жер қойнауын пайдаланушылардың арнайы төлемі болып табылады және Кодекстің 49-тарауына сәйкес есептеледі.

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің тиісті коды;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты-жөні;

4) кен орындарын көрсете отырып, келісім-шарттың атауы;

5) пайдалы қазбаның түрі;

6) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасау күні;

7) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі;

8) Декларацияның түрі. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз көрсетіледі.

"Бастапқы" торкөз, егер Декларацияны салық төлеуші қызметті жүзеге

асыру басталғаннан кейін бірінші рет берілген жағдайда белгіленеді.

Одан кейінгі Декларацияларды беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезіне "Қосымша" торкөзінде белгі қойылады.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" торкөзі белгіленеді.

9) Декларация берілетін салық кезеңі.

Салық кезеңі айдың рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі.

Егер ай нөмірінде екі белгіден кем емесі бар болса, онда ол оң тор көзде көрсетіледі;

10) келісім-шарт жасалу шарттарына сәйкес валюта коды;

11) алынатын пайдалы қазбалардың өлшем бірлігі (тонна, текше метр, унция және тағы басқалары);

12) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың тиісті тор көздері белгіленеді.

12. "Өнімді бөлу бойынша ҚР үлесін есептеу" бөлімінде:

1) 530.00.001 жолына есепті салық кезеңі үшін сатылған өнімнің жалпы көлемі көрсетіледі;

2) 530.00.002 жолында жанама салықтар есебінсіз өнімді сатудан кіріс көрсетіледі. Осы жол 530.01 нысанының негізінде толтырылады. Осы жолға 530.01.001Е жолының жиынтық шамасы көшіріледі.

3) 530.00.003 жолында егер осы шығыстар келісім-шарт шарттары бойынша өтемақылық және пайдалық бөлуге жататын өнім құнын айқындау кезінде ескерілген жағдайда өнімді сатумен байланысты шығыстар көрсетіледі. Осы жол 530.00.01 нысанының негізінде толтырылады. Осы жолға 530.02.001С жолының жиынтық шамасы көшіріледі;

4) 530.00.004 жолында келісім-шарт шарттарына сәйкес айқындалатын өтемақылық және пайдалық бөлуге жататын өнім құны көрсетіледі;

5) 530.00.005 жолында келісім-шарт шарты бойынша ең жоғарғы рұқсат етілетін мөлшерден асырылмай есепті салық кезеңі үшін өтемақылық өнім есебінен өтелген шығыстар сомасы көрсетіледі. Осы жол 530.03 нысанының негізінде толтырады. Осы жолға 530.03.005 жолының шамасы көшіріледі;

6) 530.00.006 жолында Қазақстан Республикасы мен жер қойнауын пайдаланушы арасындағы бөлуге жататын пайда өнімінің сомасы көрсетіледі;

7) 530.00.007 жолына жер қойнауын пайдалануға келісім-шарт шарттарына сәйкес өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасы үлесінің қолданылатын

ставкасы көшіріледі;

8) 530.00.008 жолында 530.00.006 және 530.00.007 жолдарында көрсетілген шама ретінде айқындалатын бюджетке төлеуге жататын өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасы үлесінің сомасы көрсетіледі.

13. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. Өнімді сатудан кірістер - 530.01 нысаны

(Декларацияға N 1 қосымша)

14. Осы нысан есепті салық кезеңі үшін өнімді сатудан кірістерді айқындау бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

Егер Қазақстан Республикасы үлесінің есебі үшін есептің кассалық әдісі қолданылатыны көзделсе, онда есепте төлем жер қойнауын пайдаланушының немесе уәкілетті органның шотына түскен өткізу бойынша айналымдар ғана көрсетіледі.

15. "Өткізу көлемі" бөлімі бес бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында өнімді алушы көрсетіледі;
- 3) С бағанында сатылған өнім көлемі көрсетіледі;
- 4) D бағанында осы өнімді сату бағасы көрсетіледі;
- 5) E бағанында өнімді сатудан кіріс көрсетіледі.

530.01.001E жолында өткізуден кіріс E бағанының жиынтық шамасы көрсетіледі.

530.01.001E жолының шамасы 530.00.002 жолына көшіріледі.

4. Өтемдік және пайдалыға бөлуге тиісті өнімнің құнын айқындау кезіндегі шегерімге жатқызылған шығындар - 530.02 нысан

(Декларацияға N 2 қосымша)

16. Осы нысан егер келісім-шарт шарты бойынша осы шығындар өтемдік және пайдалыға бөлуге тиісті өнімнің құнын айқындау кезінде ескерілетін жағдайда есепті салық кезеңі үшін өнімді өткізумен байланысты шығындарды айқындау бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

17. "Шегерімге жататын шығындар" бөлімі үш бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында шығыстардың баптары бөлшегінде есепті салық кезеңі үшін өнімді өткізумен байланысты шығыстар көрсетіледі;

3) С бағанында өнімді өткізумен байланысты шығындар сомасы көрсетіледі.

530.02.001 жолында шығындар сомасы С бағанының жиынтық шамасы көрсетіледі.

530.02.001С жолының шамасы 530.00.003 жолына көшіріледі.

5. Өтелетін шығындар - 530.03 нысан

(Декларацияға N 3 қосымша)

18. Осы нысан өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын шығыстарды айқындау бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

19. "Өтелетін шығындар" бөлімінде:

1) 530.03.001 жолына 530.03.006 жолынан есепті салық кезеңінің басына өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын шығыс сомасы көшіріледі. Егер Декларация қызметті жүзеге асыру басталғаннан кейін бірінші рет берілсе, онда аталған жол толтырылмады;

2) 530.03.002 жолында келісім-шарт шарттарына сәйкес өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын есепті салық кезеңі үшін жүргізілген нақты шығындар сомасы көрсетіледі;

3) 530.03.003 жолында 530.03.001 және 530.03.002 жолдарында көрсетілген соманы қосумен айқындалатын өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын шығындардың жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 530.03.004 жолында келісім-шарт шартына сәйкес есепті салық кезеңінің басына өтелмеген шығындардың қалдығына есептелген сома көрсетіледі;

5) 530.03.005 жолында келісім-шарт шартына сәйкес есепті салық кезеңі үшін ең жоғарғы рұқсат етілетін мөлшерден асырылмай өтемдік өнім есебінен өтелетін шығындар сомасы көрсетіледі;

6) 530.03.006 жолында есепті салық кезеңінің соңына, өтелмеген шығыстар қалдығына есептелген соманы ескеріп өтемдік өнім есебінен өтелетін шығыстар сомасы көрсетіледі, ол кейінгі салық кезеңдеріне көшіріледі және 530.03.003 пен 530.03.004 жолдарында көрсетілген сома мен 530.03.005 жолында көрсетілген шама ретінде айқындалады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 530.00, 530.01, 530.02, 530.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ҮСТЕМЕ ПАЙДА САЛЫҒЫ БОЙЫНША
ДЕКЛАРАЦИЯНЫ ЖАСАУ
ЕРЕЖЕСІ

(540-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және жер қойнауын пайдалануға жасалған келісім-шарт шегінде жүзеге асырылатын қызметтің нәтижесі бойынша үстеме пайда салығын жер қойнауын пайдаланушыларға дұрыс есептеуіне арналған Үстеме пайда салығы бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

5. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібінде Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде не электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электронды почта бойынша алады.

2. Үстеме пайда салығы бойынша декларация - 540.00 нысан
(Үстеме пайдаға салық бойынша декларацияны жасау ережелеріне қосымша)

6. Осы нысан Кодекстің 48-тарауына сәйкес есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын үстеме пайдаға салық сомасын көрсетуге арналған.

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің тиісті коды;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты-жөні;

4) кен орындарын көрсете отырып, келісім-шарттың атауы;

5) пайдалы қазбаның түрі;

6) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасау күні;

7) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі;

8) Декларацияның түрі. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз көрсетіледі.

"Бастапқы" тор көз, егер Декларацияны салық төлеуші қызметті жүзеге асыру басталғаннан кейін бірінші рет берілген жағдайда белгіленеді.

Одан кейінгі Декларацияларды беру кезінде "Кезекті" тор көзі белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезіне "Қосымша" тор көзінде белгі қойылады.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді.

9) Декларация берілетін есепті салық кезеңі.

Салық кезеңі айдың рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі.

Егер ай нөмірінде екі белгіден кем емесі бар болса, онда ол оң тор көзде көрсетіледі;

10) валюта коды.

8. "Үстеме пайда салығы есептелді" бөлімінде:

1) 540.00.001 жолында жер қойнауын пайдалануға келісім-шарт шегінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша жылдық жиынтық кірістің сомасы көрсетіледі. Егер жер қойнауын пайдаланушы келісім-шарттың шегінен шығатын қызметті жүзеге асырмаған жағдайда осы сома Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация 100.00.023 жолына тең болуы керек;

2) 540.00.002 жолында келісім-шарт бойынша қызмет шегіндегі есепті салық кезеңі үшін күрделі шығындар бойынша жүргізілген деректер көрсетіледі;

3) 540.00.003 жолында келісім-шарт шегінде жүргізілген күрделі шығындар бойынша амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

4) 540.00.004 жолында несие қаражаттары бойынша салық кезеңі үшін есептелген проценттер сомасы көрсетіледі. Егер жер қойнауын пайдаланушы келісім-шарт шегінен шығатын қызметті жүзеге асырған жағдайда, осы жол Корпорациялық табыс салығы бойынша декларация 100.00.025 жолына тең болуы керек;

5) 540.00.005 жолында келісім-шарт шегінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша берілген жеңілдіктер мен болған залалдарды ескеріп салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

6) 540.00.006 жолында келісім-шарт шегінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша есепті салық кезеңі үшін есептелген корпорациялық табыс салығының

с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

7) 540.00.007 жолында 540.00.005 және 540.00.006 жолдарының шамасы ретінде айқындалатын корпорациялық табыс салығын төлегеннен кейін кіріс с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

8) 540.00.008 жолында келісім-шарт шегінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша төленген дивидендтер негізіндегі төлем көзінен ұсталған салық сомасы к ө р с е т і л е д і ;

9) 540.00.009 жолында бұрынғы салық кезеңі үшін төленген үстеме пайдаға салық с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

10) 540.00.010 жолында 540.00.007, 540.00.008 және 540.00.009 жолдарында көрсетілген шама ретінде айқындалатын таза кіріс сомасы көрсетіледі;

11) 540.00.011 жолында 540.00.010, 540.00.003 және 540.00.004 жолдарында көрсетілген шама сомасы ретінде айқындалатын және 540.00.002 жолының шамасына азайтылған жер қойнауын пайдаланушының жылдық ақша ағымының с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

12) 540.00.012 жолында Кодекстің 307-бабына сәйкес есептелген пайданың ішкі норма (ПН) коэффициенті көрсетіледі;

13) 540.00.013 жолында Қазақстан Республикасының уәкілетті органы белгілеген тиісті есепті салық кезеңіндегі инфляция индексі көрсетіледі;

14) 540.00.014 жолында инфляция индексіне түзетілген жылдық ақша ағымы (540.00.011 және 540.00.013 жолдары) көрсетіледі;

15) 540.00.015 жолында Кодекстің 307-бабына сәйкес инфляция индексіне түзету есебімен ПН коэффициенті көрсетіледі;

16) 540.00.016 жолында Кодекстің 308-бабына сәйкес айқындалған үстеме пайдаға салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

17) 540.00.017 жолында 540.00.010 және 540.00.016 жолдары ретінде есептелген есепті салық кезеңі үшін төлеуге есептелген үстеме пайда салығының сомасы көрсетіледі.

9. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 540.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯ ЖАСАУ ЕРЕЖЕСІ

(600.00-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Қазақстан Республикасының резидент заңды тұлғалары, сондай-ақ Кодекстің 11-бөліміне сәйкес мемлекеттік мекемелерді қоспағанда, Кодекстің 177-бабына сәйкес тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын резидент еместер әлеуметтік салықты есептеу және уақтылы төлеуге арналған Әлеуметтік салық бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін а й қ ы н д а й д ы .

2. Декларация Декларацияның өзінен (600.00-нысан) және әлеуметтік салықты салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшадан (600.01, 600.02 және 600.03 нысандар) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көздер толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер жоқ болған жағдайда, көрсетілген қосымшалар берілмейді.

7. Тиісті қосымша нысанда көрсеткіштерді ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде көрсетілген қосымша нысандар міндетті түрде толтыруға ж а т а д ы .

8. Қосымшалар мен қосымша нысандардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

9. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық

төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

10. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

11. Кодекстің 315-бабына сәйкес әлеуметтік салықты дербес төлеушілер болып қаралатын заңды тұлға, құрылымдық бөлімшелер осындай шешімді қабылдау туралы бас ұйымның және құрылымдық бөлімшенің орналасқан жері бойынша салық органдарын хабардар етуге (немесе өз құрылымдық бөлімшелеріне тапсырыс беруге) міндетті.

2. Әлеуметтік салық бойынша декларация - 600.0-нысан
(Әлеуметтік салық бойынша декларацияны жасау
ережелеріне қосымша (600.00-нысан)

12. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
2) Декларация берілетін салық кезеңі. Декларацияны беру үшін салық кезеңі болып есепті тоқсан табылады. Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі;

3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы;

4) Декларация түрі.

Егер Декларация берілсе:

алғаш рет - "бастапқы" тор көзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес "қосымша" тор көзі белгіленеді;

тарату (қайта ұйымдастыру) жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді,

қалған жағдайларда - "кезекті" торкөзі белгіленеді.

5) Э Қ Ж Ж к о д ы .

Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуіші бойынша қызмет түрлерінің коды және олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бастапқы бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің үш негізгі түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлеске дейін дөңгелектелген процентпен көрсетіледі, көрсетілген қызмет түрінің үлес салмағының жалпы сомасы 100%-ке тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН (жылдық) мемлекеттік жылдық статистикалық есеп беру нысанының I-бөлімінің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану қажет. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I бағанның деректеріне 100 жолдың

тиісті бағанына деректер ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі N 1-ӨН (жылдық) I-бөлімінің 100 жолында үй-жайларды салу болып табылатын салық төлеуші мынадай деректерді

көрсетті:

Көрсеткіштер		Жол.		Есепті		Соның ішінде қызмет түрлері бойынша:							
атауы		дың		жыл үшін		-----							
		коды		барлығы		Үй-жайлар		Автомо.		Автомо.		жарнама	
				салы		бильдерді		бильдерді					
						бөлшек		жалдау					
						сауда сату							
				45211 коды		50102 коды		71100 коды		74400 коды			
1	2	3	4	5	6	7							
Өндірілген	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0							
өнімдердің													
(тауарлар,													
қызмет													
көрсетулер)													
көлемі,													
мың теңге													

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ I 4 5 2 1 1 II 5 0 1 0 2 III 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (I-кестенің 2-бағаны) / 250 000,0 (I-кестенің 1-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

ЭҚЖЖ мәліметтеріндегі банктер мен сақтандыру ұйымдары негізгі қызметтің Э Қ Ж Ж коды н көрсетеді ;

6) берілген қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті торкөзі белгіленеді;

7) қызметкерлердің саны.

Әкімшілік-басқару, инженерлік-техникалық персоналдың шетелдік мамандарын (бұдан әрі - шетелдік мамандар) қоса отырып, қызметкерлердің жалпы саны мен жеке еңбек және ұжымдық келісім-шарттар немесе өзге де нормативтік-құқықтық актілер бойынша, олардың қолданыс мерзіміне қарамастан, Кодекстің 121-бабының 2-тармағының шарттарына сәйкес келетін мамандандырылған ұйымдарда жұмысқа қабылданған тірек-қозғалыс аппаратының аурулары, есту, сөйлеу, көрулерін жоғалту жөніндегі мүгедек қызметкерлердің саны көрсетіледі.

13. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 600.00.001А, 600.00.001В және 600.00.001С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін шетелдік мамандар қызметкерлердің және мүгедек қызметкерлердің кірістерінен басқа қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.001D жолында 600.00.001А, 600.00.001В және 600.00.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 600.00.001Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.001D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.001Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 600.00.001А, 600.00.001В және 600.00.001С жолдарына 600.00.001А 4А, 600.00.001В 4А және 600.00.001С 4А тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 600.00.002А, 600.00.002В және 600.00.002С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, шетелдік мамандар қызметкерлердің және мүгедек қызметкерлердің кірістерінен басқа қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.002D жолында 600.00.002А, 600.00.002В және 600.00.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 600.00.002Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.002D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.002Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 600.00.002А, 600.00.002В және 600.00.002С жолдарына 600.00.001А 4А, 600.00.001В 4А және 600.00.001С 4А тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 600.00.003А, 600.00.003В және 600.00.003С жолдарында 600.00.001 және 600.00.002 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін салық салынатын кірістері көрсетіледі. 600.00.003D жолында 600.00.003А, 600.00.003В және 600.00.003С

жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін салық салынатын кіріс көрсетіледі. 600.00.003E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.003D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.003E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салынатын кіріс көрсетіледі;

4) 600.00.004A, 600.00.004B және 600.00.004C жолдарында Кодекстің 317-бабындағы 1-тармақпен белгіленген әлеуметтік салық ставкасы көрсетіледі;

5) 600.00.005A, 600.00.005B және 600.00.005C жолдарында 600.00.003 және 600.00.004 жолдарының сомасына сәйкес келетін көбейту жолымен есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.005D жолында 600.00.005A, 600.00.005B және 600.00.005C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.005E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.005D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.005E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

6) 600.00.006A, 600.00.006B және 600.00.006C жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін шетелдік мамандар қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.006D жолында 600.00.006A, 600.00.006B және 600.00.006C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін шетелдік мамандар қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.006E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.006D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.006E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап шетелдік мамандар қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.006A, 600.00.006B және 600.00.006C жолдарына 600.00.001A 4B, 600.00.001B 4B және 600.00.001C 4B тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

7) 600.00.007A, 600.00.007B және 600.00.007C жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін шетелдік мамандар қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.007D жолында 600.00.007A, 600.00.007B және 600.00.007C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын шетелдік мамандар қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.007E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.007D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.007E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, әлеуметтік салық салынбайтын шетелдік мамандар қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.007A, 600.00.007B және 600.00.007C жолдарына 600.02.001A 4B, 600.02.001B 4B және 600.00.002C 4B тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 600.00.008A, 600.00.008B және 600.00.008C жолдарында 600.00.006 және

600.00.007 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін салық салынатын кірістер көрсетіледі. 600.00.008D жолында 600.00.008A, 600.00.008B және 600.00.008C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 600.00.008E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.008D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.008E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салынатын кіріс көрсетіледі;

9) 600.00.009A, 600.00.009B және 600.00.009C жолдарында Кодекстің 317-бабының 2-тармағымен белгіленген әлеуметтік салық ставкасы көрсетіледі;

10) 600.00.010A, 600.00.010B және 600.00.010C жолдарында 600.00.008 және 600.00.009 жолдарының сомасына сәйкес келетін көбейту жолымен есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.010D жолында 600.00.010A, 600.00.010B және 600.00.010C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.010E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.010D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.010E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

11) 600.00.011A, 600.00.011B және 600.00.011C жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін мүгедек қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.011D жолында 600.00.011A, 600.00.011B және 600.00.011C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін мүгедек қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 600.00.011E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.011D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.011E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап мүгедек қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 600.00.011A, 600.00.011B және 600.00.011C жолдарына 600.01.001A 4C, 600.01.001B 4C және 600.01.001C 4C тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

12) 600.00.012A, 600.00.012B және 600.00.012C жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, мүгедек қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 600.00.012D жолында 600.00.012A, 600.00.012B және 600.00.012C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын, мүгедек қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 600.00.012E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.012D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.012E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап, әлеуметтік салық салынбайтын, мүгедек қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 600.00.012A, 600.00.012B және 600.00.012C жолдарына 600.02.001A

4С, 600.02.001В 4С және 600.02.001С 4С тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

13) 600.00.013А, 600.00.013В және 600.00.013С жолдарында 600.00.011 және 600.00.012 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін салық салынатын кірістер көрсетіледі. 600.00.013D жолында 600.00.013А, 600.00.013В және 600.00.013С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін салық салынатын кіріс көрсетіледі. 600.00.013Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.013D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.013Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салынатын кіріс көрсетіледі;

14) 600.00.014А, 600.00.014В және 600.00.014С жолдарында Кодекстің 317-бабының 2-тармағымен белгіленген әлеуметтік салық ставкасы көрсетіледі;

15) 600.00.015А, 600.00.015В және 600.00.015С жолдарында 600.00.013 және 600.00.014 жолдарына сәйкес келетін көбейту жолымен есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.015D жолында 600.00.015А, 600.00.015В және 600.00.015С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.015Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.015D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.015Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

16) 600.00.016А, 600.00.016В және 600.00.016С жолдарында 1998 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін жұмыс берушінің уақытша жұмысқа қабілетсіздігі, жүктілік және босану, бала тууы, жерлеу кезіндегі есептеген жәрдемақылары, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорынан (бұдан әрі - МӘСҚ) төленген сомалар көрсетілген қорға аударымдардан артық болуы нәтижесінде қалыптасқан теріс сальдо қалдықтары көрсетіледі. 600.00.016А, 600.00.016В және 600.00.016С жолдарына Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.019С және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.019А және 600.00.019В жолдарында сәйкесінше көрсетілген сома көшіріледі;

17) 600.00.017А, 600.00.017В және 600.00.017С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін Қазақстан Республикасының заңнама актілеріне сәйкес айқындалатын әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелетін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі. 600.00.017D жолында 600.00.017А, 600.00.017В және 600.00.017С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелетін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі. 600.00.017Е жолында

Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.017D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.017E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелетін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі;

18) 600.00.018A, 600.00.018B және 600.00.018C жолдарында 600.00.016 және 600.00.017 жолдарының сомасына сәйкес келетін шаманың ең азы ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі. 600.00.018D жолында 600.00.018A, 600.00.018B және 600.00.018C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі. 600.00.018E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.018D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.018E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі;

19) 600.00.019A, 600.00.019B және 600.00.019C жолдарында 600.00.016 және 600.00.018 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін келесі есепті айға көшірілетін, МӘСК-қа есептелген аударымдар сомасынан есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасынан асуы көрсетіледі;

20) 600.00.020A, 600.00.020B және 600.00.020C жолдарында 600.00.018 жолында көрсетілген сомаға азайтылған 600.00.005, 600.00.010, 600.00.015 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі. 600.00.020D жолында 600.00.020A, 600.00.020B және 600.00.020C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі. 600.00.020E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.020D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.020E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі;

21) 600.00.021A, 600.00.021B және 600.00.021C жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында Кодекстің 39-бабына сәйкес әлеуметтік салықты төлеу есебіне жүргізілген есептер мен төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.021D жолында 600.00.021A, 600.00.021B және 600.00.021C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.021E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.021D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.021E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 4 тоқсан үшін

Декларацияны беру кезінде 600.00.021Е жолы салық органы мен салық төлеуші куәландырған салық міндеттемесін орындау жөніндегі бюджетпен есеп айырысу жағдайы туралы салыстыра тексеру актісінің негізінде толтырылады;

22) 600.00.022А, 600.00.022В және 600.00.022С жолдарында 600.00.020 және 600.00.021 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалған, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.022D жолында 600.00.022А, 600.00.022В және 600.00.022С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.022Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.022D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.022Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

23) егер, 600.00.020 жолында көрсетілген әлеуметтік салық сомасы мен жүргізілген есепке алулар 600.00.020 жолында айқындалған әлеуметтік салық сомасынан артық жағдайда, онда 600.00.023 жолында 600.00.021 және 600.00.020 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалған, есепті салық кезеңінің тиісті айы үшін артық төленген салық сомасы көрсетіледі. 600.00.023D жолында 600.00.023А, 600.00.023В және 600.00.023С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі артық төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 600.00.023Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 600.00.023D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 600.00.023Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап артық төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

3. Кірістер тізбесі - 600.01-нысан

(Декларацияға N 1 қосымша)

14. Осы нысан Кодекстің 149-бабының 2-бабына сәйкес айқындалатын және салық төлеуші есептеген, осы салық төлеушінің қызметкерлері болып табылатын шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ тұлғаларды қоса, қызметкерлердің кірістерін көрсетуге арналған.

15. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі 4-тармақта нысан берілген қызметкерлердің санаты көрсетіледі:

А торкөзі - шетел мамандары қызметкерлері мен мүгедек қызметкерлерден басқа қызметкерлер,

В тор көзі - шетел мамандары қызметкерлер.

16. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 600.01.001А, 600.01.001В және 600.01.001С жолдарында 600.01.002-600.01.028 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.

600.01.001D жолында 600.01.001А, 600.01.001В және 600.01.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 600.01.001Е жолында есепті салық кезеңінің 600.01 нысаны 600.01.001D және Өткен салық кезеңі үшін 600.01 нысаны 600.01.001Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 600.01.001А 4А, 600.01.001В 4А және 600.01.001С 4А жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.00.006А, 600.00.006В және 600.00.006С жолдарына көшіріледі. 600.01.001А 4С, 600.01.001В 4С және 600.01.001С 4С жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.00.011А, 600.00.011В және 600.00.011С жолдарына көшіріледі;

2) 600.01.002А, 600.01.002В және 600.01.002С - 600.01.027А, 600.01.027В және 600.01.027С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін кірістердің түрлері бойынша сома көрсетіледі. 600.01.001D - 600.01.027D жолдарында 600.01.002А, 600.01.002В және 600.01.002С - 600.01.027А, 600.01.027В және 600.01.027С жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін кірістердің түрлері бойынша сома көрсетіледі. 600.01.002Е - 600.01.027Е жолдарында есепті салық кезеңінің 600.01.002D - 600.01 нысаны 600.01.027D және Өткен салық кезеңі үшін 600.01.002Е - 600.01 нысаны 600.01.027Е жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап кірістердің түрлері бойынша сома көрсетіледі;

3) 600.01.028А, 600.01.028В және 600.01.028С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін 600.01.002 - 600.01.027 жолдарында көрсетілмеген кірістердің басқа түрлері бойынша сома көрсетіледі. 600.01.028D жолында 600.01.028А, 600.01.028В және 600.01.028С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін кірістердің басқа түрлері бойынша сома көрсетіледі. 600.01.028Е жолында есепті салық кезеңінің 600.01 нысаны 600.01.028D және Өткен салық кезеңі үшін 600.01 нысаны 600.01.028Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап кірістердің басқа түрлері бойынша сома көрсетіледі. 600.01.028А, 600.01.028В және 600.01.028С жолдарына сәйкесінше 600.01.028 жолына қосымша нысанның 01А, 01В және 01С жолдарында көрсетілген сома көшіріледі.

17. 600.01.028 жолына қосымша нысан 600.01 нысанының 600.01.002 - 600.01.027 жолдарында көрсетілмеген кірістердің басқа түрлерін көрсетуге арналған.

18. Ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

19. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 01А, 01В және 01С жолдарында кейінгі жолдарға сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін

кірістердің басқа түрлері бойынша жиынтық сома көрсетіледі. 01D жолында 01А, 01В және 01С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін кірістердің басқа түрлері бойынша жиынтық сома көрсетіледі. 01Е жолында есепті салық кезеңінің 600.01.028 жолына қосымша нысан 01D және Өткен салық кезеңінің 600.01.028 жолына қосымша нысан 01Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан кірістердің басқа түрлері бойынша жиынтық сома көрсетіледі. 01А, 01В және 01С жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.01.028А, 600.01.028В және 600.01.028С жолдарына көшіріледі;

2) 1 бағанының одан кейінгі жолдарында жолдың кезекті рет нөмірі көрсетіледі, 2 бағанда кірістердің түрлері көрсетіледі; А, В және С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін кірістердің сомасы көрсетіледі, D жолында А, В және С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін кірістер сомасы көрсетіледі, Е жолында есепті салық кезеңінің 600.01.028 жолына қосымша нысан және Өткен

салық кезеңі үшін 600.01.028 жолына қосымша нысан Е жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, жыл басынан кірістердің сомасы көрсетіледі.

4. Әлеуметтік салық салынбайтын кірістердің тізбесі - 600.00-нысан
(Декларацияға N 2 қосымша)

20. Осы нысан Кодекстің 316-бабының 1-тармағына сәйкес әлеуметтік салық салынатын есептелген кірістерді көрсетуге арналған.

21. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің 4-тармағында нысан берілген қызметкерлердің санаты көрсетіледі:

А торкөзі - шетел мамандары қызметкерлері мен мүгедек қызметкерлерден басқа қызметкерлер,

В тор көзі - шетел мамандары қызметкерлер,

С тор көзі - мүгедек қызметкерлер.

22. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 600.02.001А, 600.01.001В және 600.01.001С жолдарында 600.02.002-600.01.027 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 600.02.001D жолында 600.02.001А, 600.02.001В және 600.02.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын, кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 600.02.001Е жолында есепті салық кезеңінің 600.02 нысаны 600.01.001D және Өткен салық кезеңі үшін 600.02 нысаны 600.02.001Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын,

кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 600.02.001А 4А, 600.02.001В 4А және 600.02.001С 4А жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.00.002А, 600.00.002В және 600.00.002С жолдарына көшіріледі. 600.02.001А 4В, 600.02.001В 4В және 600.02.001С 4В жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.00.007А, 600.00.007В және 600.00.007С жолдарына көшіріледі. 600.02.001А 4А, 600.02.001В 4А және 600.02.001С 4А жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.00.002А, 600.00.002В және 600.00.002С жолдарына көшіріледі. 600.02.001А 4С, 600.02.001В 4С және 600.02.001С 4С жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.00.012А, 600.00.012В және 600.00.012С ж о л д а р ы н а к ө ш і р і л е д і ;

2) 600.02.002А, 600.02.002В және 600.02.002С - 600.02.027А, 600.02.027В және 600.02.027С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, кірістердің түрлері бойынша сома көрсетіледі. 600.02.001D - 600.02.027D жолдарында 600.02.002А, 600.02.002В және 600.02.002С - 600.02.027А, 600.02.027В және 600.02.027С жолдарында сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын, кірістер сомасы көрсетіледі. 600.02.002Е - 600.02.027Е жолдарында есепті салық кезеңінің 600.02.002D - 600.02 нысаны 600.02.027D және бұрынғы салық кезеңі үшін 600.02.002Е - 600.02 нысаны 600.02.027Е жолдарының сома ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 600.02.002 жолында Қазақстан Республикасының зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

4) 600.02.003 жолында Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес ұйымды тарату немесе жұмыс берушінің қызметін тоқтатуы, қызметкерлердің штат санын қысқартуы жағдайында жеке еңбек шартын бұзу кезінде немесе әскери қызметке қызметкерлерді шақыру кезінде төленетін өтемақы сомасы көрсетіледі;

5) 600.02.004, 600.02.010, 600.02.011, 600.02.013, 600.02.014, 600.02.019 жолдарында Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

6) 600.02.008, 600.02.012, 600.02.016 жолдарында Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

7) 600.02.005 жолында әскери қызметін орындаумен байланысты олар алатын әскери қызметкерлер мен ішкі істер органдарының қызметкерлері төлемдерінің барлық түрі көрсетіледі;

8) 600.02.006 жолында Кодекстің 1-бабының 1-тармағындағы 16) тармақшаға сәйкес қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар мөлшері

көрсетіледі;

9) 600.02.007 жолында қызметкерлердің төлемдерінің әрбір түрі үшін белгіленген 50-еселік айлық есептік көрсеткіш мөлшерімен айқындалған шек көрсетіледі;

медициналық қызмет көрсетулерді төлеу үшін;
баланың тууы кезінде;

ж е р л е у г е ;

10) 600.02.009 жолында Экологиялық апат немесе ядролық сынақ полигонында ядролық сынақтар салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

11) 600.02.015 жолында Кодекстің 144-бабының 1-тармағындағы 26) тармақшаға сәйкес төлем мөлшері көрсетіледі;

12) 600.02.017, 600.02.022, 600.02.027 жолдарында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жүзеге асырылатын төлемдер көрсетіледі;

13) 600.02.018 жолында мемлекеттер, мемлекеттер үкіметтері мен халықаралық ұйымдар желілері бойынша берілетін гранттар қаражаты есебінен жүргізілетін төлемдер көрсетіледі. Мемлекеттер, мемлекеттер үкіметтері мен халықаралық ұйымдар желілері бойынша берілетін гранттар қаражаты есебінен жүргізілетін төлемді әлеуметтік салықтан босату үшін растау болып шетел мемлекетімен (мемлекеттерімен) немесе халықаралық ұйымдармен Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарт (келісім-шарт) болып табылады;

14) 600.02.020, 600.02.021 жолдарында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес сақтандырушы - сақтандыру ұйымдары жүргізген сақтандыру төлемдері көрсетіледі.

5. Мүгедек қызметкерлердің саны мен еңбекақысын
төлеу бойынша шығыстар - 600.03-нысан

(Декларацияға N 3 қосымша)

23. Осы нысан Кодекстің 121-бабының 2-тармағымен көзделген тірек-қимыл мүшесі бұзылған, есту, сөйлеу, көру қабілетінен айрылған мүгедектер жұмыс істейтін мамандандырылған ұйымдарға сәйкес растауға арналған.

24. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 600.03.001А, 600.03.001В және 600.03.001С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін қызметкерлердің жалпы саны көрсетіледі;

2) 600.03.002А, 600.03.002В және 600.03.002С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін мүгедек қызметкерлердің саны

к ө р с е т і л е д і ;

3) 600.03.003А, 600.03.003В және 600.03.003С жолдарында 600.03.002 және 600.03.001 жолдарына сәйкес келетін қатынас ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін қызметкерлердің жалпы санындағы мүгедек қызметкерлердің үлес салмағы көрсетіледі;

4) 600.03.004А, 600.03.004В және 600.03.004С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін еңбекақыны төлеу жөніндегі жалпы шығыстардың сомасы көрсетіледі;

5) 600.03.005А, 600.03.005В және 600.03.005С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін мүгедек қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

6) 600.03.006А, 600.03.006В және 600.03.006С жолдарында сәйкесінше 600.03.005, 600.03.004 жолдарына сәйкес келетін қатынас ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін еңбекақыны төлеу жөніндегі жалпы шығыстардағы мүгедек қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстардың үлес салмағы көрсетіледі. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 600.00, 600.01, 600.02, 600.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ҚҰРЫЛЫМДЫҚ БӨЛІМШЕЛЕР БОЙЫНША
ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ ЕСЕБІН ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(601.00-НЫСАН)

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 321-бабына сәйкес құрылымдық бөлімшелері бар заңды тұлғалардың құрылымдық бөлімшелері бойынша әлеуметтік салықты есептеу тәртібін айқындайды.

2. Есеп Есептің өзінен (601.00-нысан) және әлеуметтік салық салу объектісі туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (600.01 - 600.03) тұрады.

3. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес

т о л т ы р ы л а д ы .

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі қосымшаларда "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер к ө р с е т і л е д і .

8. Е с е п т і б е р у к е з і н д е :

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

9. Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Құрылымдық бөлімшелер бойынша әлеуметтік салық есебі - 601.00-нысан

(Құрылымдық бөлімшелер бойынша әлеуметтік салық есебін жасау ережелеріне қосымша (601.00-нысан)

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Есеп берілетін салық кезең;

3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы;

4) салық төлеушінің орналасқан жері;

5) филиалдар/өкілдіктер және оқшауланған құрылымдық бөлімшелер бойынша берілген қосымшалардың саны.

11. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 601.00.001 жолына 600.00.020 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі;

2) 601.00.002 жолына 601.01.005 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі;

3) 601.00.003 жолына 601.02.005 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі;

4) 601.00.001 жолына 601.03.005 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі.

3. Бас ұйым бойынша әлеуметтік салық есебі - 601.01-нысан
(Есепке N 1 қосымша)

12. Осы нысан салық төлеушінің бас ұйым бойынша әлеуметтік салықты е с е п т е у і н е а р н а л ғ а н .

13. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде 5-тармақта Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік салықты төлеу жүргізілетін аудан, қала немесе облыс бюджеті көрсетіледі.

14. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 601.01.001 жолында 600.00.003, 600.00.008 және 600.00.013 жолдарында көрсетілген салық салынатын кірістерді жинақтау жолымен айқындалатын, заңды тұлға бойынша барлық қызметкерлердің салық салынатын кірістері к ө р с е т і л е д і ;

2) 601.01.002А, 601.01.002В және 601.01.002С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін бас ұйым қызметкерлерінің салық салынатын кірістері көрсетіледі. 601.01.002D жолында 601.01.002А, 601.01.002В және 601.01.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бас ұйым қызметкерлерінің салық салынатын кірістері көрсетіледі. 601.01.002Е жолында Есепті салық кезеңінің есебі 601.01.002D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есеп 601.01.002Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бас ұйым қызметкерлерінің салық салынатын кірістері көрсетіледі. Бас ұйым қызметкерлерінің салық салынатын кірісін айқындау үшін салық төлеушілер Декларацияға 600.01 және 600.02 нысандарын пайдалана а л а д ы ;

3) 601.01.003А, 601.01.003В және 601.01.003С жолдарында сәйкесінше 601.01.002 және 601.01.001 жолдарының сомасына сәйкес келетін қатынас ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін заңды тұлға қызметкерлерінің салық салынатын кірісінде бас ұйым қызметкерлерінің салық салынатын кірістерінің үлес салмағы көрсетіледі;

4) 601.01.004 жолына 600.00.020 жолында сәйкесінше көрсетілген сомалар к ө ш і р і л е д і ;

5) 601.01.005А, 601.01.005В және 601.01.005С жолдарында 601.01.004 және 601.01.003 жолдарына сәйкес келетін көбейту жолымен айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін бас ұйым бойынша есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 601.01.005D жолында 601.01.005А, 601.01.005В және 601.01.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бас ұйым бойынша әлеуметтік салық

сомасы көрсетіледі. 601.01.005E жолында есепті салық кезеңінің 601.01 нысаны 601.01.005D және бұрынғы салық кезеңі үшін 601.01 нысаны 601.01.005E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бас ұйым бойынша әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

4. Филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік
салық есебі - 601.02-нысан

(Есепке N 2 қосымша)

15. Осы нысан салық төлеушінің филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салықты есептеуіне арналған. Нысан әрбір филиал/өкілдік бойынша жеке ж а с а л а д ы .

16. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің 5-тармағында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік салықты төлеу жүргізілетін аудан, қала немесе облыстың бюджеті көрсетіледі.

17. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 601.02.001 жолында 600.00.003, 600.00.008, 600.00.013 жолдарында көрсетілген салық салынатын кірістерді жинақтау жолымен айқындалатын заңды тұлға бойынша барлық қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі;

2) 601.02.002А, 601.02.002В және 601.02.002С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін филиал/өкілдік бойынша қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі. 601.02.002D жолында 601.02.002А, 601.02.002В және 601.02.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін филиал/өкілдік қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі. 601.02.002Е жолында есепті салық кезеңінің 601.02 нысаны 601.02.002D және бұрынғы салық кезеңі үшін 601.02 нысаны 601.02.002Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап филиал/өкілдік қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі. Филиал/өкілдік қызметкерлердің салық салынатын кірісін айқындау үшін салық төлеушілер Декларацияға 600.01 және 600.02 нысандарын пайдалана алады;

3) 601.02.003А, 601.02.003В және 601.02.003С жолдарында 601.02.002 және 601.02.001 жолдарының сомасына тиісті қатынас ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін заңды тұлға қызметкерлерінің салық салынатын кірісінде филиал/өкілдік қызметкерлердің салық салынатын кірістерінің үлес салмағы көрсетіледі;

4) 601.02.004 жолына сәйкесінше 600.00.020 жолында көрсетілген сома к ө ш і р і л е д і ;

5) 601.02.005А, 601.02.005В және 601.02.005С жолдарында 601.02.004 және 601.02.003 жолдарына сәйкес келетін көбейту жолымен айқындалған, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін филиал/өкілдік бойынша есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 601.02.005D жолында

601.02.005А, 601.02.005В және 601.02.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 601.02.005Е жолында есепті салық кезеңінің 601.02 нысаны 601.02.005D және бұрынғы салық кезеңі үшін 601.02 нысаны 601.02.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

5. Оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша
әлеуметтік салық есебі - 601.03-нысан
(Есепке N 3 қосымша)

18. Осы нысан салық төлеушінің оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша әлеуметтік салықты есептеуіне арналған. Нысан әрбір оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша жеке жасалады.

19. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің 5-тармағында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік салықты төлеу жүргізілетін ауданның, қаланың немесе облыстың бюджеті көрсетіледі.

20. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 601.03.001 жолында 600.00.003, 600.00.008, 600.00.013 жолдарында көрсетілген салық салынатын кірістерді жинақтау жолымен айқындалатын заңды тұлға бойынша барлық қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі;

2) 601.03.002А, 601.03.002В және 601.03.002С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін оқшауланған құрылымдық бөлімше қызметкерлерінің салық салынатын кірістері көрсетіледі. 601.03.002D жолында 601.03.002А, 601.03.002В және 601.03.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін оқшауланған құрылымдық бөлімше қызметкерлерінің салық салынатын кірісі көрсетіледі. 601.03.002Е жолында есепті салық кезеңінің 601.03 нысаны 601.03.002D және бұрынғы салық кезеңі үшін 601.03 нысаны 601.03.002Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап оқшауланған құрылымдық бөлімше қызметкерлерінің салық салынатын кірісі көрсетіледі. Оқшауланған құрылымдық бөлімше қызметкерлерінің салық салынатын кірісін айқындау үшін салық төлеушілер Декларацияға 600.01 және 600.02 нысандарын пайдалана алады;

3) 601.03.003А, 601.03.003В және 601.03.003С жолдарында 601.03.002 және 601.03.001 жолдарының сомасына тиісті қатынас ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін заңды тұлға қызметкерлерінің салық салынатын кірісінде оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша қызметкерлердің салық салынатын кірістерінің үлес салмағы көрсетіледі;

4) 601.03.004 жолына сәйкесінше 600.00.020 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

5) 601.03.005А, 601.03.005В және 601.03.005С жолдарында 601.03.004 және 601.03.003 жолдарына сәйкес келетін көбейту жолымен айқындалған, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 601.03.005D жолында 601.03.005А, 601.03.005В және 601.03.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 601.03.005Е жолында есепті салық кезеңінің 601.03 нысаны 601.03.005D және бұрынғы салық кезеңі үшін 601.03 нысаны 601.03.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 601.00, 601.01, 601.02, 601.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Әлеуметтік салық бойынша
декларация жасаудың
Е Р Е Ж Е С І

(610.00 нысаны)

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 11-бөліміне сәйкес мемлекеттік мекемелердің әлеуметтік салықты есептеуге және уақтылы төлеуге арналған әлеуметтік салық бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (бұдан әрі - 610.00-нысан) және әлеуметтік салықты салу объектісі туралы ақпарататты ашу бойынша оған қосымшадан (610.01 және 610.02 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол

берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті тор көздер толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда көрсетілген қосымшалар берілмейді.

7. Тиісті қосымша нысанның көрсеткіштерін ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде аталған қосымшалар берілмейді.

8. Қосымшалар мен қосымша нысандардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

9. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

10. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

11. Кодекстің 315-бабына сәйкес әлеуметтік салықты дербес төлеушілер болып қаралатын заңды тұлға, құрылымдық бөлімшелер осындай шешімді қабылдау туралы бас ұйымның және құрылымдық бөлімшенің орналасқан жері бойынша салық органдарын хабардар етуге (немесе өз құрылымдық бөлімшелеріне тапсырыс беруге) міндетті.

2. Әлеуметтік салық бойынша декларация - 610.00-нысан

(Әлеуметтік салық бойынша декларация жасау ережесіне қосымша (610.00-нысан))

12. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі. Декларацияны беру үшін салық кезеңі болып есепті тоқсан табылады. Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі;

3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы;

4) Декларация түрі.

Егер Декларация:

бірінші рет берілсе - "бастапқы" торкөзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабындағы 2-тармаққа сәйкес - "қосымша" тор көзі

белгіленеді,

тарату (қайта құру) жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді,

қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді;

5) ЭҚЖЖ коды.

Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктемесі бойынша қызмет түрінің коды (алғашқы бес белгісі) мен олардың үлес салмағы көрсетіледі (100%);

6) берілген қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті тор көзі белгіленеді;

7) қызметкерлердің саны.

Заңнамада белгіленген тәртіппен жұмысқа қабылданған тұлғалардың саны көрсетіледі.

13. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 610.00.001А, 610.00.001В және 610.00.001С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 610.00.001D жолында 610.00.001А, 610.00.001В және 610.00.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 610.00.001Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.001D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.001Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 610.00.001А, 610.00.001В және 610.00.001С жолдарына 610.01.001А, 610.01.001В және 610.01.001С тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 610.00.002А, 610.00.002В және 610.00.002С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірістері көрсетіледі. 610.00.002D жолында 610.00.002А, 610.00.002В және 610.00.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 610.00.002Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.002D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.002Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірісі көрсетіледі. 610.00.002А, 610.00.002В және 610.00.002С жолдарына 610.02.001А, 610.02.001В және 610.02.001С тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 610.00.003А, 610.00.003В және 610.00.003С жолдарында 610.00.001 және 610.00.002 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін салық салынатын кірістер көрсетіледі. 610.00.003D жолында 610.00.003А, 610.00.003В және 610.00.003С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін салық

салынатын кіріс көрсетіледі. 610.00.003E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.003D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.003E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салынатын кіріс көрсетіледі;

4) 610.00.004A, 610.00.004B және 610.00.004C жолдарында Кодекстің 317-бабындағы 1-тармақпен белгіленген әлеуметтік салық ставкасы көрсетіледі;

5) 610.00.005A, 610.00.005B және 610.00.005C жолдарында 610.00.003 және 610.00.004 жолдарының сомасына сәйкес келетін көбейту жолымен есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.005D жолында 610.00.005A, 610.00.005B және 610.00.005C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.005E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.005D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.005E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

6) 610.00.006A, 610.00.006B және 610.00.006C жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі. 610.00.006D жолында 610.00.006A, 610.00.006B және 610.00.006C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі. 610.00.006E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.006D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.006E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі;

7) 610.00.007A, 610.00.007B және 610.00.007C жолдарында Кодекстің 320-бабының 2-тармағына сәйкес көшірілетін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі. 610.00.007A, 610.00.007B және 610.00.007C жолдарына Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.010D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.010E жолдарында сәйкесінше көрсетілген сома көшіріледі ;

8) 610.00.008A, 610.00.008B және 610.00.008C жолдарында 610.00.006 және 610.00.007 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін бұрынғы есепті айдан көшірілген және есепті салық кезеңінде есептелген әлеуметтік жәрдемақылардың жалпы сомасы көрсетіледі ;

9) 610.00.009A, 610.00.009B және 610.00.009C жолдарында 610.00.005 және 610.00.008 жолдарына сәйкес келетін шаманың ең азы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін кемуге жатқызылатын әлеуметтік жәрдемақылардың сомасы көрсетіледі. 610.00.009D жолында

610.00.009А, 610.00.009В және 610.00.009С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық кемуге жатқызылатын әлеуметтік жәрдемақылардың сомасы көрсетіледі. 610.00.009Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.009D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.009Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық кемуге жатқызылатын әлеуметтік жәрдемақылардың сомасы көрсетіледі;

10) 610.00.010А, 610.00.010В және 610.00.010С жолдарында 610.00.008 және 610.00.009 жолдарына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, сәйкесінше, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін келесі есепті айға көшірілетін әлеуметтік жәрдемақылардың сомасы көрсетіледі;

11) 610.00.011А, 610.00.011В және 610.00.011С жолдарында 610.00.005 және 610.00.009 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.011D жолында 610.00.011А, 610.00.011В және 610.00.011С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.011Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.011D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.011Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

12) 610.00.012А, 610.00.012В және 610.00.012С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.012D жолында 610.00.012А, 610.00.012В және 610.00.012С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.012Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.012D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.012Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап, төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 4 тоқсан үшін Декларацияны беру кезінде 610.00.012Е жолы салық органы мен салық төлеуші куәландырған салық міндеттемесін орындау жөніндегі бюджетпен есеп айырысулар жағдайы туралы салыстыра тексеру актісінің негізінде толтырылады ;

13) 610.00.013А, 610.00.013В және 610.00.013С жолдарында 610.00.011 және 610.00.012 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.013D жолында 610.00.013А, 610.00.013В және 610.00.013С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.013Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.013D және Бұрынғы салық

кезеңі үшін декларацияның 610.00.013E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

14) егер, 610.00.012 жолында көрсетілген төленген әлеуметтік салық сомасы 610.00.011 жолында айқындалған әлеуметтік салық сомасынан артық жағдайда, онда 610.00.014 жолында 610.00.012 және 610.00.011 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің тиісті айы үшін артық төленген салық сомасы көрсетіледі. 610.00.014D жолында 610.00.014А, 610.00.014В және 610.00.014С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін артық төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 610.00.014Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.014D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.014Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап артық төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

3. Кірістер тізбесі - 610.01-нысан (Декларацияға N 1 қосымша)

14. Осы нысан Кодекстің 149-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалатын және салық төлеуші есептеген, қызметкердің кірістерін көрсетуге арналған.

15. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 610.01.001А, 610.01.001В және 610.01.001С жолдарында 610.01.002-610.01.017 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін қызметкерлер кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 610.01.001D жолында 610.01.001А, 610.01.001В және 610.01.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін қызметкерлердің кірістерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 610.01.001Е жолында есепті салық кезеңінің 610.01 нысаны 610.01.001D және бұрынғы салық кезеңі үшін 610.01 нысаны 610.01.001Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлердің кірістерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 610.01.001А, 610.01.001В және 610.01.001С жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 610.00.001А, 610.00.001В және 610.00.001С жолдарына көшіріледі;

2) 610.01.002А, 610.01.002В және 610.01.002С - 610.01.017А, 610.01.017В және 610.01.017С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін қызметкерлердің кірістерінің түрлері бойынша сома көрсетіледі. 610.01.002D - 610.01.017D жолдарында 610.01.002А, 610.01.002В және 610.01.002С - 610.01.017А, 610.01.017В және 610.01.017С жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін қызметкерлердің кірістерінің барлық түрлері бойынша сома көрсетіледі. 610.01.002Е - 610.01.017Е жолдарында есепті салық кезеңінің 610.01.002D - 610.01 нысаны 610.01.017D және бұрынғы салық кезеңі үшін 610.01.002Е - 610.01 нысаны 610.01.017Е

жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлердің кірістерінің барлық түрлері бойынша сома көрсетіледі;

3) 610.01.018А, 610.01.018В және 610.01.018С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін 610.01.002 - 610.01.017 жолдарында көрсетілмеген қызметкерлердің кірістерінің басқа түрлері бойынша сома көрсетіледі. 610.01.018D жолында 610.01.018А, 610.01.018В және 610.01.018С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін қызметкерлердің кірістерінің басқа түрлері бойынша сома көрсетіледі. 610.01.018Е жолында есепті салық кезеңінің 610.01 нысаны 610.01.018D және бұрынғы салық кезеңі үшін 610.01 нысаны 610.01.018Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлердің кірістерінің басқа түрлері бойынша сома көрсетіледі. 610.01.018А, 610.01.018В және 610.01.018С жолдарына сәйкесінше 610.01.018 жолына қосымша нысанның 01А, 01В және 01С жолдарында көрсетілген сома көшіріледі.

16. 610.01.018 жолына қосымша нысан 610.01.002 - 610.01.017 жолдарында көрсетілмеген қызметкерлердің кірістерінің басқа түрлерін көрсетуге арналған.

17. Ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

18. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 01А, 01В және 01С жолдарында кейінгі жолдарға сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін қызметкерлердің кірістерінің басқа түрлері бойынша жиынтық сома көрсетіледі. 01D жолында 01А, 01В және 01С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін қызметкерлердің кірістерінің басқа түрлері бойынша жиынтық сома көрсетіледі. 01Е жолында есепті салық кезеңінің 610.01.017 жолына қосымша нысан 01D және бұрынғы салық кезеңінің 610.01.017 жолына қосымша нысан 01Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан қызметкерлердің кірістерінің басқа түрлері бойынша жиынтық сома көрсетіледі. 01А, 01В және 01С жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 610.01.018А, 610.01.018В және 610.01.018С жолдарына көшіріледі;

2) 1 бағанының одан кейінгі жолдарында жолдың кезекті рет нөмірі қойылады, 2 бағанда кірістердің түрлері көрсетіледі; А, В және С жолдарында есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін кірістердің сомасы көрсетіледі; D жолында 01А, 01В және 01С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін кірістер сомасы көрсетіледі, Е жолында есепті салық кезеңінің 610.01.018 жолына қосымша нысан және бұрынғы салық кезеңі үшін 610.01.018 жолына қосымша нысан Е жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, жыл басынан кірістердің сомасы көрсетіледі.

4. Әлеуметтік салық салынбайтын кірістердің тізбесі - 610.02-нысан
(Декларацияға N 2 қосымша)

19. Осы нысан Кодекстің 316-бабының 1-тармағына сәйкес әлеуметтік салық салынбайтын қызметкерлердің кірістерін көрсетуге арналған.

20. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 610.02.001А, 610.02.001В және 610.02.001С жолдарында 610.02.002-610.02.015 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірістерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 610.02.001D жолында 610.02.001А, 610.02.001В және 610.02.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірістерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 610.02.001Е жолында есепті салық кезеңінің 610.02 нысаны 610.02.001D және бұрынғы салық кезеңі үшін 610.02 нысаны 610.02.001Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірістерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 610.02.001А, 610.02.001В және 610.02.001С жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 610.00.002А, 610.00.002В және 610.00.002С жолдарына көшіріледі;

2) 610.02.002А, 610.02.002В және 610.02.002С - 610.02.015А, 610.02.015В және 610.02.015С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірістерінің түрлері бойынша сома көрсетіледі. 610.02.002D - 610.02.015D жолдарында 610.02.002А, 610.02.002В және 610.02.002С - 610.02.015А, 610.02.015В және 610.02.015С жолдарында сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірістер сомасы көрсетіледі. 610.02.002Е - 610.02.015Е жолдарында есепті салық кезеңінің 610.02.002D - 610.02 нысаны 610.02.015D және бұрынғы салық кезеңі үшін 610.02.002Е - 610.02 нысаны 610.02.015Е жолдарының сома ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 610.02.002 жолында Қазақстан Республикасының зейнеткерлік заңнамасына сәйкес есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

4) 610.02.003 жолында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мемлекеттік органды тарату немесе қайта құруы, штат (санын) қысқартуы кезінде төленетін шығау жәрдемақысының сомасы көрсетіледі;

5) 610.02.004, 610.02.005, 610.02.009, 610.02.010, 610.02.011 жолдарында Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

6) 610.02.006 жолында әскери қызметін орындаумен байланысты олар алатын әскери қызметкерлер мен ішкі істер органдарының қызметкерлері төлемдерінің

барлық түрі көрсетіледі;

7) 610.02.012, 610.02.015 жолдарында Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

8) 610.02.007 жолында қызметкерлерге төлемдерінің әрбір түрі үшін белгіленген 50-еселік айлық есептік көрсеткіш мөлшерімен айқындалған шек көрсетіледі:

медициналық қызмет көрсетулерді төлеу үшін;
баланың тууы кезінде;
жерлеуге;

9) 610.02.008 жолында Экологиялық апат немесе ядролық сынақ полигонында ядролық сынақтар салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

10) 610.02.013 жолында мемлекеттер, мемлекеттер үкіметтері мен халықаралық ұйымдар желілері бойынша берілетін гранттар қаражаты есебінен жүргізілетін төлемдер көрсетіледі. Мемлекеттер, мемлекеттер үкіметтері мен халықаралық ұйымдар желілері бойынша берілетін гранттар қаражаты есебінен жүргізілетін төлемді әлеуметтік салықтан босату үшін растау шетел мемлекетімен (мемлекеттерімен) немесе халықаралық ұйымдармен Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарт (келісім-шарт) болып табылады. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 610.00, 610.01, 610.02 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ӘЛЕУМЕТТІК САЛЫҚ БОЙЫНША
ДЕКЛАРАЦИЯНЫ ЖАСАУ
ЕРЕЖЕСІ

(620.00-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 11-бөліміне сәйкес арнайы салық режимін қолданатын жеке нотариустардан, адвокаттардан басқа, жеке кәсіпкерлердің (бұдан әрі - жеке тұлғалар) әлеуметтік салықты

есептеуі мен уақтылы төлеуіне арналған әлеуметтік салық бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

6. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Әлеуметтік салық бойынша декларация - 620.00-нысан

(Әлеуметтік салық бойынша декларация жасау

ережесіне қосымша (620.00-нысан)

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі. Декларацияны беру үшін салық кезеңі есепті тоқсан болып табылады. Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі;

3) салық төлеушінің аты-жөні;

4) Декларация түрі.

Егер Декларация:

бірінші рет берілсе - "бастапқы" тор көзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабындағы 2-тармаққа сәйкес - "қосымша" тор көзі белгіленеді,

тарату (қайта құру) жағдайында - "тарату" торкөзі белгіленеді,

қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді;

5) қызметкерлердің саны.

Қазақстан Республикасының заңнама актісімен жыл сайын белгіленетін айлық есептік көрсеткіш мөлшері көрсетіледі.

8. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 620.00.001А, 620.00.001В және 620.00.001С жолдарында Кодекстің 317-бабының 3-тармағына сәйкес айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін салық төлеуші өзі үшін төлейтін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.001D жолында 620.00.001А, 620.00.001В және 620.00.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.001Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 620.00.001D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 620.00.001Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

2) 620.00.002А, 620.00.002В және 620.00.002С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін Кодекстің 317-бабындағы 3-тармаққа сәйкес әрбір қызметкер үшін салық төлеуші төлейтін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.002D жолында 620.00.002А, 620.00.002В және 620.00.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.002Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 620.00.002D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 620.00.002Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

3) 620.00.003А, 620.00.003В және 620.00.003С жолдарында 620.00.001 және 620.00.002 жолдарының сомасына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, сәйкесінше, есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген, әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі. 620.00.003D жолында 620.00.003А, 620.00.003В және 620.00.003С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі. 620.00.003Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 620.00.003D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 620.00.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 620.00.004А, 620.00.004В және 620.00.004С жолдарында сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларындағы Кодекстің 39-бабына сәйкес әлеуметтік салықты төлеу есебіне жүргізілген есепке алулар мен төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.004D жолында 620.00.004А, 620.00.004В және 620.00.003С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.004Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 620.00.004D және

бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 620.00.004E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

5) 620.00.005A, 620.00.005B және 620.00.005C жолдарында 620.00.003 және 620.00.004 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айлары үшін төлеуге жататын, әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.005D жолында 620.00.005A, 620.00.005B және 620.00.005C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын, әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.005E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 620.00.005D және бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 620.00.005E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

6) егер, 620.00.004 жолында көрсетілген жүргізілген есепке алулар мен төленген әлеуметтік салық сомасы 620.00.003 жолында айқындалған, есептелген әлеуметтік салық сомасы көп болған жағдайда, онда 620.00.006 жолында 620.00.004 және 620.00.003 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалған есепті салық кезеңінің сәйкес келетін айы үшін артық төленген салық сомасы көрсетіледі. 620.00.006D жолында 620.00.006A, 620.00.006B және 620.00.006C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін артық төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. 620.00.006E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 620.00.006D және Өткен салық кезеңі үшін декларацияның 620.00.006E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап артық төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 620.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Әлеуметтік салық бойынша
декларацияны жасау
ережесі

(630.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 65-тарауына сәйкес шаруа (фермер) қожалықтары үшін арнайы салық режимін қолданатын жеке кәсіпкерлердің әлеуметтік салықты есептеуі мен уақтылы төлеуіне арналған Әлеуметтік салық бойынша декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін а й қ ы н д а й д ы .

2. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылады.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

6. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Әлеуметтік салық бойынша декларация - 630.00 нысаны

(Әлеуметтік салық бойынша декларация жасау ережесіне қосымша (630.00-нысан)

7. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі. Декларацияны беру үшін салық кезеңі күнтізбелік жыл болып табылады;

3) салық төлеушінің аты-жөні және атауы;

4) Декларация түрі.

Егер Декларация:

бірінші рет берілсе - "бастапқы" торкөзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабындағы 2-тармаққа сәйкес - "қосымша" торкөзі

белгіленеді,

тарату (қайта құру) жағдайында - "тарату" тор көзі белгіленеді,

қалған жағдайларда - "кезекті" белгісі белгіленеді;

5) айлық есептік көрсеткіш.

Қазақстан Республикасының заңнама актісімен жыл сайын белгіленетін айлық есептік көрсетіш мөлшері көрсетіледі.

8. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) А бағанында есепті салық жылының 1 қаңтары - 1 қазаны кезеңі үшін айқындалатын көрсеткіштер көрсетіледі;

2) В бағанында есепті салық жылының 1 қазаны - 31 желтоқсаны кезеңі үшін айқындалатын көрсеткіштер көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңі үшін айқындалатын көрсеткіштер
к ө р с е т і л е д і ;

4) 630.00.001А, 630.00.001В және 630.00.001С жолдарында жұмыс істелген уақытына қармастан тиісті кезең үшін шаруашылық басшысы мен мүшелерін қоса, шаруа (фермер) қожалықтары қызметкерлерінің саны көрсетіледі;

5) 630.00.002А, 630.00.002В және 630.00.002С жолдарында тиісті кезең үшін шаруа (фермер) қожалықтары қызметкерлерінің жұмыс істелген (бір айдағы бір адамның жұмыс істеуі) айларының жалпы саны көрсетіледі;

6) 630.00.003А, 630.00.003В және 630.00.003С жолдарында тиісті кезең үшін Кодекстің 383-бабымен белгіленген бір қызметкер үшін ай сайынғы әлеуметтік салықтың мөлшері көрсетіледі;

7) 630.00.004А, 630.00.004В және 630.00.004С жолдарында тиісті кезең үшін 630.00.002 және 630.00.003 жолдарын көбейту жолымен айқындалатын есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

8) 630.00.005А, 630.00.005В және 630.00.005С жолдарында тиісті кезең үшін Кодекстің 39-бабына сәйкес әлеуметтік салықты есептеу есебіне жүргізілген есепке алулар мен төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

9) 630.00.006А, 630.00.006В және 630.00.006С жолдарында 630.00.004 және 630.00.005 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, тиісті кезең үшін төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

10) егер, 630.00.005 жолында көрсетілген, жүргізілген есепке алулар мен төленген әлеуметтік салық сомасы 630.00.004 жолында айқындалған есептелген сомадан астам болған жағдайда, 630.00.007 жолында 630.00.005 және 630.00.004 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, тиісті кезең үшін артық төленген салық сомасы көрсетіледі. _____

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 630.00 Деректер базасына

енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ЖЕР САЛЫҒЫ, КӨЛІК ҚҰРАЛДАРЫ САЛЫҒЫ ЖӘНЕ
МҮЛІК САЛЫҒЫ БОЙЫНША ДЕКЛАРАЦИЯНЫ ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(700.00-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және арнайы салық режимі қолданылатын ауыл шаруашылығын өндіруші заңды тұлғалардан басқа (бұдан әрі - заңды тұлғалар) Қазақстан Республикасының резиденттері, сондай-ақ Қазақстан Республикасында өз қызметтерін Кодекстің 177-бабына сәйкес тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлғалардың жер салығын, көлік құралдары салығы және мүлік салығын, сондай-ақ Кодекстің 12, 13, 14-бөлімдеріне сәйкес арнайы салық режимі қолданылатын шаруа (фермер) қожалықтарынан басқа жеке тұлғаларды мүлік салығын есептеу және уақтылы төлеуге арналған Жер салығы, көлік құралдары салығы және жер салығы бойынша декларацияны (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (700.00-нысан) және жер салығы, көлік құралдары салығы және мүлік салығы ережелерімен байланысты бойынша салық салумен байланысты объектілер және салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (700.01, 700.02 және 700.03-нысандар) т ұ р а д ы .

3. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз түрінде - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды түрде - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көз толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қосымша берілмейді.

7. Қосымшаның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

8. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол жақтағы тор көзінде "-" белгісімен белгіленеді.

9. Декларацияны беру кезінде:

1) Декларация қағаз түрінде келу тәртібінде екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) салық төлеуші хабарламаны почта арқылы хабарламалы тапсырысты хатпен қағаз түрінде почта немесе өзгелей байланыс ұйымы арқылы алады;

3) салық төлеуші Декларацияның жеткені туралы хабарламаны келу тәртібінде электронды түрде болмаса Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес электронды түрде салық органынан не электронды почта бойынша алады.

10. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

2. Жер салығы, көлік құралдары салығы және мүлік салығы бойынша декларация - 700.00 нысан (Жер салығы, көлік құралдары салығы және мүлік салығы бойынша декларацияны жасау ережелеріне қосымша (700.00-нысан)

11. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркелу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе салық төлеушінің аты-жөні;

4) Декларация түрі.

Егер Декларация берілсе:

алғаш рет - "бастапқы" тор көзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес "қосымша" тор көзі белгіленеді;

тарату (қайта ұйымдастыру) жағдайында - "тарату" тор көзі белгіленеді, қалған жағдайларда - "кезекті" тор көзі белгіленеді.

5) ЭҚЖЖ коды.

Осы тор көздерді заңды тұлғалар ғана толтырады.

Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуіші бойынша қызмет түрлерінің коды және олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бастапқы бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің үш негізгі түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлеске дейін дөңгелектелген процентпен көрсетіледі көрсетілген қызмет түрінің үлес салмағының жалпы сомасы 100%-ке тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет.

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН (жылдық) мемлекеттік жылдық статистикалық есеп беру нысанының I-бөлімінің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану қажет. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I бағанның деректеріне 100 жолдың тиісті бағанына деректер ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі N 1-ӨН (жылдық) I-бөлімінің 100 жолында үй-жайларды салу болып табылатын салық төлеуші мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер		Жол.	Есепті	Соның ішінде қызмет түрлері бойынша:						
атауы		дың	жыл үшін	-----						
		коды	барлығы	Үй-жайлар	Автомо.	Автомо.	жарнама			
			салу	бильдерді	бильдерді					
				бөлшек	жалдау					
				сауда сату						
				45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды			
1	2	3	4	5	6	7				
Өндірілген өнімдердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0				

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ I 4 5 2 1 1 II 5 0 1 0 2 III 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны)* x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

ЭҚЖЖ мәліметтеріндегі банктер мен сақтандыру ұйымдары негізгі қызметтің ЭҚЖЖ кодын көрсетеді.

6) валюта коды;

7) берілген қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті тор көздері белгіленеді;

8) Қосымшалардың саны.

700.01 және 700.02 нысандар бойынша берілген қосымшалардың беттерінің саны көрсетіледі.

12. "Жер салығы" бөлімінде:

1) 700.00.001 жолында 700.01 барлық нысандары бойынша 700.01.015 жолының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы көрсетіледі;

2) 700.00.002 жолында есепті салық кезеңінде Кодекстің 39-бабына сәйкес жер салығын төлеу есебіне ағымдағы төлемдер сомасын қоса, төленген салық сомасы, сондай-ақ жүргізілген есепке алулар көрсетіледі. Салықты төлеу Кодекстің 340-бабына сәйкес жүргізіледі. 700.00.002 жолын толтыру кезінде сома салық органы мен салық төлеуші куәландырған салық міндеттемесін орындау жөніндегі бюджетпен есеп айырысулардың жағдайы туралы салыстыра тексеру актісінің негізінде көрсетіледі;

3) 700.00.003 жолында 700.00.001 және 700.00.002 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, төлеуге жататын жер салығының сомасы көрсетіледі;

4) егер, 700.00.002 жолында көрсетілген төленген салық сомасы мен жүргізілген есепке алулар 700.00.001 жолында көрсетілген есептелген салық сомасынан астам жағдайда, 700.00.004 жолында 700.00.002 жол - 700.00.001 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, артық төленген салық сомасы көрсетіледі.

13. "Көлік құралдары салығы" бөлімінде:

1) 700.00.005 жолында 700.02 барлық нысандары бойынша 700.02.012 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есептелген салық сомасы көрсетіледі;

2) 700.00.006 жолында 700.02 барлық нысандары бойынша 700.01.015 және 700.01.018 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салықты түзету сомасы көрсетіледі;

3) 700.00.007 жолында 700.00.005 және 700.00.006 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы көрсетіледі;

4) 700.00.008 жолында есепті салық кезеңінде Кодекстің 39-бабына сәйкес көлік құралдарына салықты төлеу есебіне төленген салық, сондай-ақ жүргізілген есепке алулар сомасы көрсетіледі. Салықты төлеу Кодекстің 348-бабына сәйкес жүргізіледі. 700.00.008 жолын толтыру кезінде сома салық органы мен салық төлеуші куәландырған салық міндеттемесін орындау жөніндегі бюджетпен есеп айырысулардың жағдайы туралы салыстыра тексеру актісінің негізінде көрсетіледі;

5) 700.00.009 жолында 700.00.007 және 700.00.008 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі;

6) 700.00.008 жолында көрсетілген төленген салық сомасы 700.00.007 жолында көрсетілген есептелген салық сомасынан астам болған жағдайда, 700.00.010 жолында 700.00.008 және 700.00.007 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын, артық төленген салық сомасы көрсетіледі.

14. "Мүлік салығы" бөлімінде:

1) 700.00.011 жолына 700.03.018 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 700.00.012 жолында есепті салық кезеңінде Кодекстің 39-бабына сәйкес мүлік салығын төлеу есебіне ағымдағы төлемдер сомасын қоса алғанда төленген салық, сондай-ақ жүргізілген есептер сомасы көрсетіледі. Салықты төлеу Кодекстің 356-бабына сәйкес жүргізіледі. 700.00.012 жолын толтыру кезінде сома салық органы және заңды тұлға салық төлеуші куәландырған салық міндеттемесін орындау жөніндегі бюджетпен есеп айырысудың жағдайы туралы салыстыра тексеру актісінің негізінде көрсетіледі;

3) 700.00.013 жолында 700.00.011 және 700.00.012 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын, төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі;

4) егер, 700.00.012 жолында көрсетілген төленген салық пен жүргізілген есепке алулар сомасы 700.00.011 жолында көрсетілген есептелген салық сомасынан астам жағдайда, 700.00.014 жолында 700.00.012 және 700.00.013 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын артық төленген салық сомасы көрсетіледі.

3. Жер салығы - 700.01-нысан

(Декларацияға N 1 қосымша)

15. Осы нысан Кодекстің 12-бөліміне сәйкес заңды тұлғалардың жер салығын есептеуіне арналған. Салық төлеуші 700.01 нысанын әрбір жер теліміне жасайды.

16. "Жер салығын есептеу" бөлімінде:

1) 700.01.001 жолында Кодекстің 326 және 327-баптарына сәйкес жер телімімен салық салу объектісі болып табылатын жер телімінің атауы, орналасқан жері (жер теліміне жалпы үлестік меншік кезінде - жер үлесі) көрсетіледі;

2) 700.01.002 жолында растаушы құжаттардың негізінде Қазақстан Республикасының жер заңнамасының ережелеріне сәйкес жер теліміне құқық туындау күні көрсетіледі (тұрақты жер пайдалану құқығына жер теліміне меншік құқығына акт беру күні; уақытша тегін жер пайдалану туралы шартты жасау күні; жер телімін сатып алу-сату шартын уәкілетті органда тіркеу күні; жер телімін бөлу туралы жергілікті атқарушы органның шешім күні және т.б.);

3) 700.01.003 жолында растаушы құжаттар негізінде Қазақстан Республикасының жер заңнамасы ережелеріне сәйкес жер теліміне құқықты тоқтату күні көрсетіледі (уақытша тегін жер пайдалану туралы шарт мерзімінің аяқталу күні; жер телімін сатып алу-сату шартын уәкілетті органда тіркеу күні және т.б.);

4) Кодекстің 325-бабының 2-тармағына сәйкес салық төлеуші жер салығын төлеген жағдайда, 700.01.002 және 700.01.003 жолдары толтырылмайды;

5) 700.01.004 жолында есепті салық кезеңіндегі жер телімін иелену немесе пайдалану айларының саны көрсетіледі;

6) 700.01.005 жолында Қазақстан Республикасының жер заңнамасына сәйкес жер санаты көрсетіледі. Бұл ретте, мынадай шартты белгілер пайдаланылады:

АМЖ-1 - ауыл шаруашылығы мақсатындағы жерлер - кәдімгі және оңтүстік, қара-каштан мен каштан қаратопырақтармен бірге далалық және жазықтық құрғақ далалық аймақ жерлері, сондай-ақ тау алды қара (сұрғылт-қоңыр), каштан (қоңыр) және қаражерлердің сұрғылт жерлерімен тау алды аумақтары;

АМЖ-2 - ауыл шаруашылығы мақсатындағы жерлер - ашық-каштан, қоңыр, сұрғылт-қоңыр, ашық сұрғылт жерлер және кәдімгідей мен жартылай шөлді, шөлді және тау алды шөлді аумақтарының жерлері, сондай-ақ тау-жазықтық, тау-жайылым-далалық және таулық альпілік және субальпілік топырақтармен бірге таулы аумақтар;

ЕМПЖ-ҮҚ - үй қорындағы елді мекен пункттерінің жерлері, оның ішінде оның жанындағы құрылыстармен және ғимараттармен;

ЕМПЖ - үй қорындағы жерлерден басқа елді мекен пункттерінің жерлері, оның ішінде оның жанындағы құрылыстармен және ғимараттармен;

ЕМПЖ-ҮЖЖУ - елді мекен пункттерінің жерлері - үй жанындағы жер учаскелері;

ӨЖ - елді мекендерден тыс орналасқан өнеркәсіп жерлері;

ӨЖ-ЕМ - елді мекендер аумағында орналасқан өнеркәсіп жерлері;

ЕҚТАЖ-АУМ - ауыл шаруашылығы мақсатында пайдаланылатын ерекше қорғалатын табиғи аумақтар жерлері;

ЕҚТАЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын ерекше қорғалатын табиғи аумақтар жерлері;

ОҚЖ-АУМ - ауыл шаруашылығы мақсатында пайдаланылатын орман қорының жерлері;

ОҚЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын орман қорының жерлері;

СҚЖ-АУМ - ауыл шаруашылығы мақсатында пайдаланылатын су қорының жерлері;

СҚЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын су қорының жерлері;

7) 700.01.006 жолында жер телімі топырағының бонитет баллы көрсетіледі ;

8) 700.01.007 жолында жер теліміне құқықты куәландыратын құжаттарға сәйкес жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі. Кодекстің 325-бабының 2-тармағымен айқындалған салық төлеушілер нақты иелену мен пайдаланудағы жер телімінің жалпы көлемін көрсетеді;

9) 700.01.008 жолында "Салық Кодексін қолданысқа енгізу туралы" Z010210 _ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Заңына сәйкес қолданылатын Кодексінің 326-бабының 2-тармағына сәйкес, сондай-ақ, "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 123-бабындағы 2-тармақтың 5) тармақшасына сәйкес жер салығы салынбайтын жер телімінің көлемі көрсетіледі;

10) 700.01.009 жолында 700.01.007 және 700.01.008 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, жер салығымен салық салынатын жер телімінің көлемі көрсетіледі ;

11) 700.01.010 жолында Кодекстің 54-тарауына сәйкес жер салығының базалық ставкасы көрсетіледі;

12) 700.01.011 жолында Кодекстің 338-бабының 1-тармағына сәйкес есепті салық кезеңіне жергілікті өкілетті органның шешімімен белгіленген жер салығының ставкасын төмендету немесе көтеру ставкасы көрсетіледі;

13) 700.01.012 жолында Кодекстің 337-бабына сәйкес есепті салық кезеңіне жергілікті өкілетті органның шешімімен белгіленген автотұрақтарға, автомай құю станциялары мен рыноктарға арналған жер теліміне жер салығының

ставкасын көтеру мөлшері көрсетіледі;

14) 700.01.013 жолында тиісті салық төлеушілер үшін Кодекстің 338-бабының 2-тармағымен белгіленген коэффициент көрсетіледі;

15) 700.01.014 жолында 700.01.011, 700.01.012 және 700.01.013 жолдарында көзделген базылық салық ставкасын түзетумен ескеріп жер салығының ставкасы көрсетіледі;

16) 700.01.015 жолында 700.01.014 жолында көрсетілген жүргізілген түзетулерді ескеріп салық ставкасына 700.00.009 жолында көрсетілген жер салығымен салық салынатын көлемді көбейту жолымен айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы көрсетіледі.

4. Көлік құралдары салығы - 700.02-нысан (Декларацияға N 2 қосымша)

17. Осы нысан Кодекстің 13-бөліміне сәйкес заңды тұлғалардың көлік құралдары салығын есептеуге арналған. 700.02 нысанын салық төлеуші әрбір көлік құралына жасайды. Ұқсас көлік құралдары болған жағдайда, (бір үлгі, бірдей двигатель көлемі, отырғызу орындарының саны, двигатель қуаты, пайдалану мерзімі) есептен шыққан және (немесе) сатып алынған көлік құралдарынан басқа, 700.02.011 жолындағы олардың жалпы санын көрсете отырып бір нысан жасалады.

18. "Көлік құралдарына салықты есептеу" бөлімінде:

1) 700.02.001 жолында көлік құралының маркасы мен үлгісін көрсете отырып, Кодекстің 346-бабына сәйкес салық салу объектісі болып табылатын көлік құралы көрсетіледі;

2) 700.02.002 жолында көлік құралының шыққан жылы көрсетіледі;

3) 700.02.003 жолында көлік құралына меншік құқығын нақты сатудың кезіні (айлар саны) көрсетіледі;

4) 700.02.004 жолында өлшеудің тиісті бірліктері:
жеңіл автомобиль двигателінің көлемі - шаршы сантиметрлерде;
жүк және арнайы автомобильдерінің жүк көтерімділігі - тоннада;
автобустардың отырғызу орындарының саны;
катерлер, кемелер, буксирлер, баржалар, яхталар двигательдерінің қуаты - ат күшінде;

шағын көлемді кемелер мен ұшу аппараттары двигателінің қуаты - киловаттарда көрсетіледі;

5) 700.02.005 жолында Кодекстің 347-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген көлік құралына салық ставкасы көрсетіледі;

6) 700.02.006 жолында кодекстің 347-бабының 2-тармағына сәйкес 1500-ден астам - 2000 шаршы см-гі, 2000-нан астам - 2500 шаршы см-гі, 2500-ден астам - 3000 шаршы см-гі, 3000-нан астам 4000 шаршы см-гі жеңіл автомобиль двигателі

көлемінің асуы көрсетіледі;

7) 700.02.007 жолында 700.02.005 жолында көрсетілген сома ретінде қалған көлік құралдары мен ұшу аппараттары үшін $700.02.005 + 700.02.006 \times 7$ теңге ретінде жеңіл автомобиль бойынша айқындалған салық сомасы көрсетіледі;

8) 700.02.008 жолында Кодекстің 347 бабының 3, 4, 5 және 7-тармақтарында белгіленген тиісті түзету коэффициенті көрсетіледі;

9) 700.02.009 жолында $700.02.007 \times 700.02.008$ жолдарын көбейту жолымен айқындалатын түзету коэффициентін ескеріп есепті салық кезеңі үшін салық сомасы көрсетіледі;

10) 700.02.010 жолында $700.02.009/12 \times 700.02.003$ ретінде айқындалатын иеленудің нақты кезеңі үшін салық сомасы көрсетіледі. Егер нақты иелену кезеңі 12 ай құраған жағдайда, онда 700.02.010 жолына 700.02.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

11) 700.02.011 жолында осы нысан жасалатын көлік құралдарының саны көрсетіледі;

12) 700.02.012 жолында 700.02.010 және 700.02.011 жолдарын көбейту жолымен айқындалатын көлік құралдарының санын ескеріп салық сомасы көрсетіледі.

19. "Ұлғаюға салық сомасын есептеу" бөлімінде:

Осы бөлім Кодекстің 348-бабының 4-тармағына сәйкес салық төлеушілер толық төлеген есептен шыққан көлік құралдары бойынша толтырылады:

1) 700.02.013 жолы бойынша есептен шығарылған көлік құралының күні көрсетіледі;

2) 700.02.014 жолында 700.02.009 жолында көрсетілген сомаға тең болуы тиіс есептен шыққан көлік құралы бойынша төленген салық сомасы көрсетіледі;

3) 700.02.015 жолында 700.02.014 және 700.02.012 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, ұлғаюға салық сомасы көрсетіледі.

20. "Кемуге салық сомасын есептеу" бөлімінде:

Осы бөлім Кодекстің 348-бабының 4-бабына сәйкес салықты бұрынғы иесі толық төлеген сатып алынған көлік құралдары бойынша толтырылады:

1) 700.02.016 жолында көлік құралын сатып алу күні көрсетіледі;

2) 700.02.017 жолында 700.02.009 жолында көрсетілген сомаға тең болуы тиіс, салық органы берген, салықты төлеу туралы бастаушы құжаттардың негізінде бұрынғы иесіне сатып алынған көлік құралы бойынша төленген салық сомасы көрсетіледі;

3) 700.02.018 жолына 700.02.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

5. Мүлік салығы - 700.03-нысан

(Декларацияға N 3 қосымша)

21. Осы нысан Кодекстің 14-бөліміне сәйкес заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлердің мүлік салығын есептеуге арналған.

22. "Салық салу объектілерінің қалдық құнын есептеу" бөлімінде:

1) 700.03.001 - 700.03.013 жолдарының А бағанында салық салу объектісі болып табылмайтын, есепті салық кезеңінің басына, есепті салық кезеңінің әр айының бірінші күніне және есепті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік есеп деректері бойынша негізгі қаражаттардың қалдық құны көрсетіледі;

2) 700.03.001 - 700.03.013 жолдарының В бағаны есепті салық кезеңінің басына, есепті салық кезеңінің әр айының бірінші күніне және есепті салық кезеңінің соңына бухгалтерлік есеп деректері бойынша материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

3) 700.03.014А жолында 700.03.001А - 700.03.013А жолдарының сомасы ретінде айқындалатын негізгі қаражаттардың қалдық құны көрсетіледі;

4) 700.03.014В жолында 700.03.001В - 700.03.013В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

5) 700.03.015А жолында Кодекстің 138-140 баптарымен белгіленген тәртіпте инвестициялық жоба шегінде пайдалануға қайта енгізілген негізгі қаражаттардың қалдық құны көрсетіледі;

6) 700.03.015В жолында "Салық Кодексін қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Заңына сәйкес қолданылатын "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 132-бабындағы 2-бөлікке сәйкес оның қызмет ету кезеңіне "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағының аумағында салынған үй-жайлар мен құрылыстардың қалдық құны көрсетіледі.

23. "Мүлік салығын есептеу" бөлімінде:

1) 700.03.016 жолында Кодекстің 354-бабының 2-тармағына сәйкес негізгі қаражаттар мен материалдық емес активтердің орташа жылдық қалдық құны көрсетіледі;

2) 700.03.017 жолында Кодекстің 355-бабымен белгіленген мүлік салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 700.03.018 жолында 700.03.017 жолында көрсетілген салық ставкасына 700.03.016 жолында көрсетілген негізгі қаражаттар мен материалдық емес активтердің орташа жылдық қалдық құнын көбейту жолымен айқындалатын салық сомасы көрсетіледі. 700.03.018 жолының сомасы 700.00.011 жолына көшіріледі.

Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

МҮЛІК САЛЫҒЫ БОЙЫНША АҒЫМДАҒЫ
ТӨЛЕМДЕР ЕСЕБІН ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(701.00-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және заңды тұлғалардың, жеке кәсіпкерлердің Кодекстің 356-бабына сәйкес мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу және уақытылы төлеуге арналған Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есеп Кодекстің 359-бабында белгіленген мерзімде беріледі.

3. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+", "/", "%", "Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көздер толтырылмайды.

6. Есепті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

7. Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер
есебі - 701.00 нысаны

(Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер
есебін жасау ережелеріне қосымша)

8. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе салық төлеушінің аты-жөні;
- 4) Есеп түрі.

Егер Есеп берілсе:

алғаш рет - "бастапқы" тор көзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес "қосымша" тор көзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - "кезекті" тор көзі белгіленеді.

- 5) мүлікті сатып алған, істен шыққан күні.

Осы тармақ есепті салық кезеңі ішінде мүлікті сатып алу және (немесе) істен шығуы кезінде толықтырады.

9. "Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімінде салық төлеушілер, соның ішінде қайта құрылғандар, сондай-ақ Кодекстің 351-бабының 4-тармағының 3)-5) тармақшаларында көрсетілген заңды тұлғалар пайдалануға немесе жалға салық салу объектілерін беру кезінде мынадай деректерді көрсетеді :

1) 701.00.001 жолында есепті салық кезеңінің басындағы бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын негізгі құралдардың қалдық құны көрсетіледі;

2) 701.00.002 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті салық кезеңінің басындағы материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі ;

3) 701.00.003 жолында 701.00.001 және 701.00.002 жолдарындағы сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің басындағы негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

4) 701.00.004 жолында Кодекстің 355-бабында айқындалатын мүлік салығының ставкасы көрсетіледі;

5) 701.00.005 жолында есепті салық кезеңінде төлеуге тиісті және 701.00.003 және 701.00.004 жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

6) 701.00.006 жолында Кодекстің 356-бабының 6-тармағында белгіленген тәртіпте және мерзімде төлеуге тиісті ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

10. "Сатып алынған негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімінде:

1) 701.00.007 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті салық кезеңінде сатып алынған негізгі құралдардың бастапқы (қалдық) құны көрсетіледі;

2) 701.00.008 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті салық кезеңінде сатып алынған материалдық емес активтердің бастапқы (қалдық) құны көрсетіледі;

3) 701.00.009 жолында 701.00.007 және 701.00.008 жолдарындағы сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінде сатып алынған негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің бастапқы (қалдық) құны көрсетіледі;

4) 701.00.010 жолында Кодекстің 354-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалған негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің орта жылдық құны көрсетіледі;

5) 701.00.011 жолында Кодекстің 355-бабымен айқындалған мүлік салығының ставкасы көрсетіледі;

6) 701.00.012 жолында 701.00.010 және 701.00.011 жолдарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін сатып алынған негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бойынша төлеуге тиісті ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

7) 701.00.013 жолында Кодекстің 356-бабының 7-тармағында белгіленген тәртіпте және мерзімде төлеуге тиісті ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

11. "Істен шыққан негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімінде:

1) 701.00.014 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті салық кезеңінде істен шыққан негізгі құралдардың қалдық құны көрсетіледі;

2) 701.00.015 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті салық кезеңінде істен шыққан материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

3) 701.00.016 жолында 701.00.014 және 701.00.015 жолдарындағы сома ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінде істен шыққан негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

4) 701.00.017 жолында Кодекстің 354-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалған негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің орта жылдық құны көрсетіледі;

5) 701.00.018 жолында Кодекстің 355-бабымен айқындалған мүлік салығының ставкасы көрсетіледі;

6) 701.00.019 жолында 701.00.017 және 701.00.018 жолдарының көбейтіндісі

ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінде істен шыққан негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бойынша кемуге жататын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

7) 701.00.020 жолында Кодекстің 356-бабының 7-тармағында белгіленген тәртіпте және мерзімде кемуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 701.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

ЖЕР САЛЫҒЫ БОЙЫНША АҒЫМДАҒЫ
ТӨЛЕМДЕР ЕСЕБІН ЖАСАУ
Е Р Е Ж Е С І

(701.01-НЫСАН)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" K010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (бұдан әрі - Кодекс) сәйкес әзірленген және Кодекстің 340-бабына сәйкес бір жыл ішінде жер салығын есептеу және төлеу жөніндегі міндеттемелердің туындауы кезінде заңды тұлғалардың ағымдағы төлемдерді есептеуіне арналған Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды. 701.01 нысанын салық төлеуші әрбір жер теліміне жасайды.

2. Есеп Кодекстің 340-бабымен белгіленген мерзімде беріледі.

3. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді, "+", "/", "%", "Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көздер толтырылмайды.

6. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-"

белгісімен

белгіленеді.

7. Есепті беру кезінде:

- 1) қағаз тасығышта келу тәртібімен Есеп екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;
- 2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;
- 3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

8. Есепке Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебі - 701.01 нысаны
(Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебін жасау ережелеріне қосымша)

9. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе салық төлеушінің аты-жөні;
- 4) Есеп түрі.

Егер Есеп берілсе:

алғаш рет - "бастапқы" тор көзі белгіленеді,

Кодекстің 71-бабының 2-тармағына сәйкес "қосымша" тор көзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - "кезекті" тор көзі белгіленеді.

10. "Ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімінде:

1) 701.01.001 жолында Кодекстің 326 және 327-баптарына сәйкес жер салығының салық салу объектісі болып табылатын жер телімінің атауы, орналасқан жері (жер теліміне жалпы үлестік меншік кезінде - жер үлесі) көрсетіледі;

2) 701.01.002 жолында растаушы құжаттардың негізінде Қазақстан Республикасының жер заңнамасының ережелеріне сәйкес жер теліміне құқық туындау күні көрсетіледі (тұрақты жер пайдалану құқығы, жер теліміне меншік құқығының актісін беру күні; уақытша тегін жер пайдалану туралы шартты жасау күні; жер телімін сатып алу-сату шартын уәкілетті органда тіркеу күні; жер телімін бөлу туралы жергілікті атқарушы органның шешім күні және т.б.);

3) 701.01.003 жолында растаушы құжаттар негізінде Қазақстан

Республикасының жер заңнамасы ережелеріне сәйкес жер теліміне құқықты тоқтату күні көрсетіледі (уақытша тегін жер пайдалану туралы шарт мерзімінің аяқталу күні; жер телімін сатып алу-сату шартын уәкілетті органда тіркеу күні ж ә н е т . б) ;

4) Кодекстің 325-бабының 2-тармағына сәйкес салық төлеушінің жер салығын төлеуі жағдайында, 701.01.002 және 701.01.003 жолдары т о л т ы р ы л м а й д ы ;

5) 701.01.004 жолында есепті салық кезеңіндегі жер телімін иелену немесе пайдалану айларының саны көрсетіледі;

6) 701.01.005 жолында Қазақстан Республикасының жер заңнамасына сәйкес жер санаты көрсетіледі. Бұл ретте, мынадай шартты белгілер пайдаланылады:

АМЖ-1 - ауыл шаруашылығы мақсатындағы жерлер - кәдімгі және оңтүстік, кара-каштан мен каштан қаратопырақтармен бірге далалық және жазықтық құрғақ далалық аймақ жерлері, сондай-ақ тау алды кара (сұрғылт-қоңыр), каштан (қоңыр) және қаражерлердің сұрғылт жерлерімен тау алды аумақтары;

АМЖ-2 - ауыл шаруашылығы мақсатындағы жерлер - ашық-каштан, қоңыр, сұрғылт-қоңыр, ашық сұрғылт жерлер және кәдімгідей мен жартылай шөлді, шөлді және тау алды шөлді аумақтарының жерлері, сондай-ақ тау-жазықтық, тау-жайылым-далалық және таулық альпілік және субальпілік топырақтармен бірге таулы аумақтар;

ЕМПЖ-ҮҚ - үй қорындағы елді мекен пункттерінің жерлері, оның ішінде оның жанындағы құрылыстармен және ғимараттармен;

ЕМПЖ - үй қорындағы жерлерден басқа елді мекен пункттерінің жерлері, оның ішінде оның жанындағы құрылыстармен және ғимараттармен;

ЕМПЖ-ҮЖЖУ - елді мекен пункттерінің жерлері - үй жанындағы жер учаскелері;

ӨЖ - елді мекендерден тыс орналасқан өнеркәсіп жерлері;

ӨЖ-ЕМ - елді мекендер аумағында орналасқан өнеркәсіп жерлері;

ЕҚТАЖ-АУМ-1 немесе ЕҚТАЖ-АУМ-2 - ауыл шаруашылығы мақсатында пайдаланылатын ерекше қорғалатын табиғи аумақтар жерлері;

ЕҚТАЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын ерекше қорғалатын табиғи аумақтар жерлері;

ОҚЖ-АУМ-1 немесе ОҚЖ-АУМ-2 - ауыл шаруашылығы мақсатында пайдаланылатын орман қорының жерлері;

ОҚЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын орман қорының жерлері;

СҚЖ-АУМ-1 немесе СҚЖ-АУМ-2 - ауыл шаруашылығы мақсатында пайдаланылатын су қорының жерлері;

СКЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын су қорының жерлері;

7) 701.01.006 жолында жер телімі топырағының бонитет баллы көрсетіледі;

8) 701.01.007 жолында жер теліміне құқықты куәландыратын құжаттарға сәйкес жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі. Кодекстің 325-бабының 2-тармағымен айқындалған салық төлеушілер нақты иелену мен пайдаланудағы жер телімінің жалпы көлемін көрсетеді;

9) 701.01.008 жолында Кодекстің 326-бабының 2-тармағына сәйкес, сондай-ақ "Салық Кодексін қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Заңына сәйкес қолданылатын " Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 123-бабының 2-тармағының 5) тармақшасына сәйкес жер салығы салынбайтын жер телімінің көлемі көрсетіледі;

10) 701.01.009 жолында 701.01.007 және 701.01.008 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, жер салығымен салық салынатын жер телімінің көлемі көрсетіледі;

11) 701.01.010 жолында Кодекстің 54-тарауына сәйкес жер салығының базалық ставкасы көрсетіледі;

12) 701.01.011 жолында Кодекстің 338-бабының 1-тармағына сәйкес есепті салық кезеңіне жергілікті өкілетті органның шешімімен белгіленген жер салығының ставкасын төмендету немесе көтеру мөлшері көрсетіледі;

13) 701.01.012 жолында Кодекстің 337-бабына сәйкес есепті салық кезеңіне жергілікті өкілетті органның шешіміне сәйкес белгіленген автотұрақтарға, автомайқұю станциялары мен рыноктарға арналған жер теліміне жер салығының ставкасын көтерудің белгіленген мөлшері көрсетіледі;

14) 701.01.013 жолында тиісті салық төлеушілер үшін Кодекстің 338-бабының 2-тармағымен белгіленген коэффициент көрсетіледі;

15) 701.01.014 жолында 701.01.011, 701.01.012 және 701.01.013 жолдарында көзделген базалық салық ставкасын түзетумен ескеріп жер салығының ставкасы көрсетіледі;

16) 701.01.015 жолында Кодекстің 340-бабына сәйкес есепті салық кезеңі үшін төлеуге немесе кемуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

17) 701.01.016 жолында Кодекстің 340-бабына сәйкес белгіленген мерзімдер бойынша төлеуге немесе кемуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 701.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Аукциондардан алым бойынша Декларацияны жасаудың
ЕРЕЖЕСІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ (Салық Кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса беріп отырған 810.00 нысан бойынша Аукциондардан алым бойынша декларация (бұдан әрі - нысандар) жасаудың тәртібін қарастырады:

1) 810.00 нысан бойынша Аукциондардан алым бойынша декларация (бұдан әрі - 810.00 нысан бойынша Декларация);

2) 810.01 нысан бойынша Аукциондардан алым бойынша декларацияға қосымша (бұдан әрі - 810.01 нысан бойынша қосымша).

2. 810.00 нысан бойынша Декларация аукционнан жалпы сомаларын мәлімдеуге арналған.

810.01 нысан бойынша қосымша әр аукцион бойынша аукционнан алым сомасын анықтау үшін арналған.

3. Мүлікті бірнеше аукциондарда сатқан болса (мүлік құқығын), әр аукцион бойынша 810.01 нысан бойынша тиісті қосымша жеке бет толтырылады. Бұл ретте 810.01 нысан бойынша тиісті қосымша жеке бет саны өткізілген аукцион санымен сәйкес болуы тиіс.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып нысандар толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес нысанды толтырылады.

5. Нысанды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

6. Нысандардың тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде толтырылмайды.

7. Деректер жоқ жағдайда, қосымшада көрсетуге тиісті, қосымшадағы

көрсетілгендер ұсынылмайды.

8. Нысанды беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта- нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3)-тармақшаға сәйкес нысанды жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 810.00 нысан бойынша Декларацияны толтыру

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (алғашқы бес сан) оның үлес салмағының кему тәртібімен басты қызметтің үш түрі бойынша айқындалады. Үлес салмағы пайызбен үтірден кейінгі (бұл ретте көрсетілген қызметтің жалпы үлес салмағы 100% болуы міндетті емес) ондық санды дөңгелектеу әдісімен көрсетіледі.

Үлес салмағын есептеу үшін ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі 1-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. Үлес салмағы әртүрлі қызметтің түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 1-бағанына қатысты бағанның дерегі ретінде анықталады.

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер|Жол.| Есепті | Оның ішінде қызмет түрлері бойынша: |
атауы |дың|жыл үшін |-----|

|коды|барлығы |Үй құрылысы |Автомо. |Автомо. |жарнама |

| | | |бильдерді |бильдерді | |

| | | |бөлшектеп |жалдау | |

| | | |сату | | |

| | | |-----|-----|-----|-----|

| | | |45211 коды |45211 коды|45211 коды|45211 коды|

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Жүргізілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
--	-----	-----------	-----------	----------	----------	---------

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте құрылыс үлесі 150 000,0 (Кестенің 4-бағанасы) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағанасы)* x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлестер осындай жолмен есептеледі;

3) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда 810.00 нысан бойынша декларацияның тиісті түріне байланысты белгі қойылады;

5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

6) 6 жолда аукциондардан алым есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі.

10. "Аукциондардан алым" бөлімінде:

1) 810.00.001 жолда өткізілген аукцион нәтижесі бойынша аукциондарда сатқан (мүлік құқығын) мүліктің 810.01 нысан бойынша 810.01.005 жолынан көшірілетін мүліктің құны көрсетіледі. Егер салық төлеуші 810.01 нысан бойынша қосымшаның бірнеше беттерін толтырған жағдайда, бұл жолда өткізілген аукцион нәтижесі бойынша аукциондарда сатқан (мүлік құқығын) мүліктің 810.01 нысан бойынша 810.01.005 жолының көрсеткіштеріне қоспаны қатайды;

2) 810.00.002 жолда 810.01 нысан бойынша 810.00.006 жолынан көшірілетін бюджетке төлеуге тиісті орындау шараның сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 810.01 нысан бойынша қосымшаның бірнеше беттерін толтырған

жағдайда, бұл жолда бюджетке төлеуге тиісті орындау шараның жалпы сомасы 810.01 нысан бойынша 810.00.006 жолының көрсеткіштеріне қосып анықтайды;

3) 810.00.003 жолда аукциондарда сатқан мүліктің құны орындау шараның кемуі 810.00.001 және 810.00.002 жолдарының айырмашылығы ретінде көрсетіледі;

4) 810.00.004 жолда аукциондардан алым ставкасы процентпен көрсетіледі;

5) 810.00.005 жолда $(810.00.003 \times 810.00.004)$ формуласы бойынша аукциондарда сатқан мүліктің және алым ставкасынан анықтап, бюджетке төлеуге тиісті аукциондардан алым сомасы көрсетіледі.

11. 810.00 нысан бойынша декларацияға қол қойылып және Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес мөрмен куәландырылады.

3. 810.01 нысан бойынша қосымшаны жасау

12. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда аукциондардан алым есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 810.01 нысан бойынша қосымшаның беттерінің жалпы саны көрсетіледі.

14. "Аукциондардан алым сомасы" бөлімінде:

1) 810.01.001 жолда аукциондарда мүлікті сатқан (мүлік құқығын) күні көрсетіледі;

2) 810.01.002 жолда аукцион өткізушінің аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі;

3) 810.01.003 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі - аукцион өткізушінің;

4) 810.01.004 жолда аукцион өткізу орны көрсетіледі;

5) 810.01.005 жолда сатқан мүліктің құны көрсетіледі (мүлік құқығының);

6) 810.01.006 жолда бюджетке төлеуге тиісті орындау шараның сомасы к о р с е т і л е д і ;

7) 810.01.007 жолда аукциондарда сатқан мүліктің құны орындау шараның кемуі 810.01.005 және 810.01.006 жолдарының айырмашылығы ретінде аукциондарда сатқан мүліктің құны көрсетіледі;

8) 810.01.008 жолда аукциондардан алым ставкасы процентпен көрсетіледі;

9) 810.01.009 жолда (810.01.007 x 810.01.008) формуласы бойынша аукциондарда сатқан мүліктің және алым ставкасынан анықтап, бюджетке төлеуге тиісті аукциондардан алым сомасы көрсетіледі.

15. 810.01 нысан бойынша декларацияға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 810.00, 810.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Е л т а ң б а а л ы м ы
бойынша Декларация жасаудың

ЕРЕЖЕЛЕРІ

I. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық Кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандары енгізетін (бұдан әрі - нысандар), 820.00 нысан бойынша елтаңба алымы бойынша Декларация жасаудың жасау тәртібін қарастырады:

1) 820.00 нысан бойынша елтаңба алымы бойынша Декларация (бұдан әрі - 820.00 нысаны бойынша Декларация);

2) 820.01 нысан бойынша елтаңба алымы бойынша Декларацияға қосымша (бұдан әрі - 820.01 нысаны бойынша қосымша);

2. 820.00 нысаны бойынша Декларация елтаңба алымының жалпы сомасынан мәлімдеуге арналған.

820.01 нысаны бойынша қосымша вексель құндары және вексель қағаздарын сатып алғыштардың бөлігінде елтаңба алымының сомасын анықтау үшін арналған.

820.01 нысаны бойынша қосымшасы екі беттен тұрады. Егер жолдардағы вексель қағазын сатыпалушылар саны көбейсе, бар беттегі 820.01 нысаны бойынша қосымшалар, келесі 820.01 нысаны бойынша қосымша бетке толтырылады.

3. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

4. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

7. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта пошта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 820.00 нысаны бойынша Декларация жасау

8. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағанының деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлардың құрылысы болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол. Есепті Оның ішінде қызмет түрлері бойынша:						
атауы дың жыл үшін -----						
коды	барлығы	Үй жайлар	Автомо.	Автомо.	жарнама	
	кұрлысы	бильдерді	бильдерді			
		бөлшектеп	жалдау			
		сату				
		45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды	
1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша

үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

- 3) 3 жолда заңды тұлғаның аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі;
- 4) 4 жолда 820.00 нысаны бойынша Декларацияның тиісті түріне белгі қойылады;
- 5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 6) 6 жолда елтаңба алымының есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

7) 7 жолда Қазақстан Республикасының аумағына вексель қағаздарын кіргізу немесе жасау нышанының тиісті белгісі жасалады.

9. "Елтаңба алымы" бөлімінде:

1) 820.00.001 жолында 820.01 нысаны бойынша қосымшаның 820.01.001F жолынан көшірілетін, сатылған вексель қағаздарында көрсетілген, вексельдердің жалпы құны көрсетіледі;

2) 820.00.002 жолында 820.01 нысаны бойынша қосымшаның 820.01.001G жолынан көшірілетін, Салық Кодексінің 435-бабындағы 2 тармағына сәйкес вексельдердің жалпы құнының төмендеу сомасы көрсетіледі;

3) 820.00.003 жолында азаю есебімен сатылған вексельдердің жалпы сомасы көрсетіледі, 820.00.001 және 820.00.002 жолдардың арасында айырма ретінде айқындалады;

4) 820.00.004 жолында Салық Кодексінің 434-бабына сәйкес елтаңба алымының ставкасы процентпен көрсетіледі;

5) (820.00.003 x 820.00.004) нысан бойынша азаю есебімен вексельдің құнынан және ставканың алымынан, 820.00.005 жолында елтаңба алымының сомасы көрсетіледі.

10. 820.00 нысаны бойынша Декларация Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 820.01 нысаны бойынша қосымша жасау

11. 1 бетте 820.01 нысаны бойынша қосымша:

1) 1-жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі;

2) "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

5 жолда елтаңба алымының есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

6 жолда қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі;

3) "Елтаңба алымына арналған мәліметтер" бөлімінде:

A бағанында реттік нөмірі көрсетіледі;

B бағанында вексель қағазын сатып алушының - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

C бағанында вексель қағазын сатып алушының аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі;

D бағанында сатылған вексель қағазында көрсетілген, бір вексельдің құны көрсетіледі.

12. 2 бетте 820.01 нысаны бойынша қосымша:

1) 1-жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі;

2) "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

5 жолда елтаңба алымының есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

6 жолда 820.01 нысаны бойынша қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі;

4) "Елтаңба алымына арналған мәліметтер" бөлімінде:

А бағанында 820.01 нысаны бойынша қосымшаның 1 бетінен көшірілетін, тиісті реттік нөмірі көрсетіледі;

Е бағанында сатылған векселдердің саны көрсетіледі;

Ғ бағанында (D бағаны x E бағаны) нысан бойынша сатылған векселдердің санынан және бір вексельдің құнынан ескере отырып айқындалатын, сатылған вексель қағаздарында көрсетілген, сатылған векселдердің саны көрсетіледі;

G бағанында (E бағаны x 10000,0 теңге) нысаны бойынша Салық Кодексінің 435 бабындағы 2 тармағына сәйкес 10000,0 теңге мөлшерінде азаю шамасынан және сатылған вексель санын ескере отырып айқындалатын, азаю шамасы көрсетіледі.

13. 820.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 820.00, 820.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем
бойынша Декларация жасаудың
Е Р Е Ж Е Л Е Р І

I. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" K010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық Кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандары енгізетін (бұдан әрі - нысандар) жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация жасау тәртібін қарастырады:

1) 850 нысан бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша

декларация (бұдан әрі - 850.00 нысаны бойынша Декларация);

2) 850 нысан бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларацияға қосымша (бұдан әрі - 850.01 нысаны бойынша қосымша);

2. 850.00 нысаны бойынша Декларация жер телімін пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасынан мәлімдеуге арналған.

850.01 нысаны бойынша қосымша әрбір жер тілімі бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем сомасын айқындауға арналған.

3. Салықты төлеуші уақытша өтеусіз жерді пайдалану құқығында бірнеше жер телімдері бар болған жағдайда, әр жер телімі бойынша 850.01 нысаны бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, уақытша өтеусіз жерді пайдалану құқығындағы жер телімдерінің саны 850.01 нысаны бойынша қосымшаның жалпы парақтарының санына сәйкес келуі керек.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, кара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

8. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 850.00 нысаны бойынша Декларация жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің

негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағанының деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлардың құрылысы болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер								Жол.		Есепті		Оның ішінде қызмет түрлері бойынша:	
атауы		дың	жыл	үшін				-----					
коды	барлығы	Үй-жайлар құрылысы	Автомобильдерді бөлшектеп сату	Автомобильдерді жалдау	Автомобильдерді сату	Автомобильдерді жалдау	Автомобильдерді сату	жарнама					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
		45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды								
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0							

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2	ЭҚЖЖ	A 4 5 2 1 1	B 5 0 1 0 2	C 7 1 1 0 0
Үлес салмағын көрсетіңіз				
	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %	

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

3) 3 жолда заңды тұлғаның аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда 850.00 нысаны бойынша декларацияның тиісті түріне белгі қ о й ы л а д ы ;

5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

6) 6 жолда жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі.

10. "Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 850.00.001 жолында 850.01 нысаны бойынша қосымшаның 850.00.012 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 850.01 нысан бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 850.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 850.01.012 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын барлық жер телімдері бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы к ө р с е т і л е д і ;

2) 850.00.002 жолында 851.00 нысаны бойынша есеп 851.00.001 жолынан көшірілетін 851.00 нысаны бойынша (бұдан әрі - 851.00 нысаны бойынша есеп) жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының есебі бойынша есептелген төлем сомасы көрсетіледі;

3) 850.00.003 жолы 851.00 нысаны бойынша есеп бойынша есептелген шамадан 850.00 нысаны бойынша Декларация бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем сомасының асуы жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 850.00.003 жолында 850.00.001 және 850.00.002 жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын қоса есептеуге жататын жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

4) 850.00.004 жолы 850.00 нысаны бойынша Декларация бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем шамасынан 851.00 нысаны бойынша Есеп бойынша есептелген жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем сомасының асуы жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 850.00.004 жолында 850.00.002 және 850.00.001 жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын кемуіне жататын жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі.

11. 850.00 нысаны бойынша Декларация Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 850.01 нысаны бойынша қосымша жасау

12. 1-жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 5 жолда жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;
- 5) 6 жолда 851.00 нысаны бойынша қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі.

14. "Жер телімдерін пайдаланғаны үшін есептеуге арналған мәліметтер" бөлімінде:

- 1) 850.01.001 жолында жер телімін жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;
- 2) 850.01.002 жолында жер телімін жалға алу шартын жасау нөмірі көрсетіледі;
- 3) 850.01.003 жолында жер телімін жалға алу шартын жасау мерзімі көрсетіледі;
- 4) 850.01.004 жолында жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;
850.01.004А жолында облыс атауы көрсетіледі;
850.01.004В жолында қала, аудан атауы көрсетіледі;
850.01.004С жолында поселка немесе село атауы көрсетіледі;
850.01.004D жолында көше (даңғыл, бульвар, тар көше) атауы көрсетіледі;
- 850.01.004Е жолында жер телімінің нөмірі көрсетіледі;
- 5) 850.01.005 жолында жер заңнамасына сәйкес жер телімінің тиісті санатына белгі қойылады;
- 6) 850.01.006 жолында жер заңнамасына сәйкес жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;
- 7) 850.01.007 жолында бонитет баллы көрсетіледі;
- 8) 850.01.008 жолында жер телімін тиісті мақсатты пайдаланудың белгісі жүргізіледі;
- 9) 850.01.009 жолында есепті салық кезеңінде жер телімінің жалға алу айларының сандары көрсетіледі.

15. "Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

- 1) 850.01.010 жолында жер телімінің 1 шаршы метр көлемі үшін жер телімін пайдаланғаны үшін төлем ставкасының мөлшері көрсетіледі;
- 2) 850.01.011 жолында шаршы метрдегі жер телімінің көлемі көрсетіледі;
- 3) 850.01.012 жолында $(850.00.010 \times 850.01.011) / 12 \times 850.01.009$ формуласы есепті салық кезеңінде жер телімін пайдалану кезеңі мен жер телімін, көлемін

пайдаланғаны үшін төлем ставкасының негізінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі.

16. 850.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 850.00, 850.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің
ағымдағы төлемдер сомасының Есебін жасау

ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Жалпы ережелері

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық Кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының есебін жасау тәртібін қарастырады:

1) 851.00 нысан бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының Есебі (бұдан әрі - 851.00 нысаны бойынша есеп);

2) 851.01 нысан бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының Есебіне қосымша (бұдан әрі - 850.01 нысаны бойынша қосымша).

2. 851.00 нысаны бойынша Есеп жер телімін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдердің жалпы сомасының есебіне арналған.

851.01 нысаны бойынша қосымша әрбір жер телімі бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасын айқындауға арналған.

3. Салық төлеуші уақытша өтеусіз жерді пайдалану құқығында бірнеше жер телімдері бар болған жағдайда, әр жер телімі бойынша 851.01 нысаны бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, уақытша өтеусіз жерді пайдалану құқығындағы жер телімдерінің саны 851.01 нысаны бойынша қосымшаның жалпы парақтарының санына сәйкес келуі керек.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

7. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 851.00 нысаны бойынша Есеп жасау

8. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағаны деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлардың құрылысы болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер|Жол.| Есепті | Оның ішінде қызмет түрлері бойынша: |

атауы		дың жыл үшін -----				
коды	барлығы	Үй-жайлар	Автомо.	Автомо.	жарнама	
		құрылысы	бильдерді	бильдерді		
			бөлшектеп	жалдау		
		сату				
		-----		-----		
		45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды	
1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

- 3) 3 жолда заңды тұлғаның аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі;
- 4) 4 жолда 851.00 нысаны бойынша есептің тиісті түріне белгі қойылады;
- 5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 6) 6 жолда жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі.

9. "Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

- 1) 851.00.001 жолында 851.01 нысаны бойынша қосымшаның 850.00.012 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 851.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда,

бұл жолда 851.01 формуласы бойынша қосымшаның барлық парақтарының 851.01.012 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын барлық жер телімдері бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 851.00.002 - 851.00.005 жолдарында Салық кодексінің 448-бабына сәйкес белгіленген мерзімде төлеуге жататын жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, әрбір жол бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасы

851.00.001 жолында көрсетілген соманың төрттен бір бөлігі сомасының мөлшерінде айқындалады.

10. 851.00 нысаны бойынша Есепке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 851.01 нысаны бойынша қосымша жасау

11. 1-жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

12. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 851.01 нысаны бойынша қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі.

13. "Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеуге арналған мәліметтер" бөлімінде:

1) 851.01.001 жолында жер телімін жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

2) 851.01.002 жолында жер телімін жалға алу шартын жасау нөмірі көрсетіледі;

3) 851.01.003 жолында жер телімін жалға алу шартын жасау мерзімі көрсетіледі;

4) 851.01.004 жолында жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;

851.01.004А жолында облыс атауы көрсетіледі;

851.01.004В жолында қала, аудан атауы көрсетіледі;

851.01.004С жолында поселка немесе село атауы көрсетіледі;

851.01.004D жолында көше (данғыл, бульвар, тар көше) атауы көрсетіледі;

851.01.004Е жолында жер телімінің нөмірі көрсетіледі;

5) 851.01.005 жолында жер заңнамасына сәйкес жер телімінің тиісті санатына белгі қойылады;

6) 851.01.006 жолында жер заңнамасына сәйкес жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

7) 851.01.007 жолында бонитет баллы көрсетіледі;

8) 851.01.008 жолында жер телімін тиісті мақсатты пайдаланудың белгісі жүргізіледі;

9) 851.01.009 жолында есепті салық кезеңінде жер телімінің жалға алу айларының сандары көрсетіледі.

14. "Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 851.01.010 жолында жер телімінің 1 шаршы метр көлемі үшін жер телімін пайдаланғаны үшін төлем ставкасының мөлшері көрсетіледі;

2) 851.01.011 жолында шаршы метрдегі жер телімінің көлемі көрсетіледі;

3) 851.01.012 жолында $(851.01.010 \times 851.01.011) / 12 \times 851.01.009$ формуласы есепті салық кезеңінде жер телімін пайдалану кезеңі мен жер телімін, көлемін пайдаланғаны үшін төлем ставкасының негізінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

4) 851.01.013 және 851.01.016 жолдарында Салық Кодексінің 448-бабына сәйкес белгіленген мерзімде жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, әрбір жол бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасы 851.01.012 жолында көрсетілген төрттен бір бөлшегі сомасы мөлшерінде айқындалады.

15. 851.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 851.00, 851.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын
пайдаланғаны үшін Декларация жасау

ЕРЕЖЕЛЕРІ

I. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация жасау тәртібінің қарастырады:

1) 860.00 нысан бойынша енгізетін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация (бұдан әрі - 860.00 нысаны бойынша Декларация);

2) 860.01 нысан бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларацияға қосымша (бұдан әрі - 860.01 нысаны бойынша қосымша);

2. 860.00 нысаны бойынша Декларация жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасынан мәлімдеуге арналған.

860.01 нысаны бойынша қосымша арнайы су пайдаланудың әрбір түрі бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасын айқындауға арналған.

3. Арнайы су пайдаланудың бірнеше түрлерін жүзеге асыру кезінде арнайы су пайдаланудың әрбір түрі бойынша 860.01 нысаны бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, 860.01 нысаны бойынша қосымшаның жалпы парақтарының саны арнайы су пайдалану түрлерінің санына сәйкес келуі керек.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

8. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 860.00 нысаны бойынша Декларация жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика Есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағанының деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлардың құрылысы болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) Есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер|Жол.| Есепті | Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: | атауы |дың|жыл үшін |-----|

|коды|барлығы | Үй-жайлар |Автомо. |Автомо. |жарнама |

| | |құрылысы |бильдерді |бильдерді | |

| | | |бөлшектеп |жалдау | |

| | | |сату | | |

| | |-----|-----|-----|-----|

| | |45211 коды |50102 коды|71100 коды|74400 коды|

1	2	3	4	5	6	7

Шығарылған |100 |250 000,0| 150 000,0 | 50 000,0 | 35 000,0 | 5 000,0 |

өнім (тауар. | | | | | | |

лар, қызмет | | | | | | |

көрсетулер) | | | | | | |

көлемі, | | | | | | |

мың теңге | | | | | | |

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

| 2| ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0 |

|Үлес салмағын |

|көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 % |

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

3) 3 жолда заңды тұлғаның аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда 860.00 нысаны бойынша декларацияның тиісті түріне белгі қ о й ы л а д ы ;

5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

6) 6 жолда жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

7) 7 жолда арнайы су пайдалану өндірілген түрлерін өлшеуін тиісті бірліктің б е л г і л е у і ж а с а л а д ы .

10. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемді есептеу" бөлімінде:

1) 860.00.001 жолында есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы к ө р с е т і л е д і :

860.00.001А жолында 860.01 нысаны бойынша 860.007 қосымшаның жолынан көшірілетін есепті салық кезеңі үшін есептелген арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 860.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырса, осы жолда 860.01 нысаны бойынша 860.01.007 қосымшаның барлық парақтары жолдар көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

860.00.001В жолында есепті салық кезеңі үшін берілген 861.00 нысаны бойынша барлық Есептердің 861.00.002D жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын есепті салық кезеңінің ішінде берілген 861.00

нысаны бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының Есептері (бұдан әрі - 861.00 нысаны бойынша Есеп) бойынша есептелген арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

2) 860.00.002 жолында есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимиттен жоғары жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

860.00.002А жолында 860.01 нысаны бойынша қосымшаның 860.01.008 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңі үшін есептелген арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимиттен жоғары жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеушінің 860.01 нысаны бойынша бірнеше парақтары толтырылса, осы жолда 860.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 860.01.008 көрсеткіштерінің жолдарын жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

860.00.002В жолында есепті салық кезеңі үшін берілген 861.00 нысаны бойынша барлық есептердің 861.00.003D жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын есепті салық кезеңінің ішінде берілген 861.00 нысаны бойынша Есептер бойынша есептелген арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимиттен жоғары жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 860.00.003 жолында есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

860.00.003А жолында арнайы су пайдаланудың белгіленген лимитінен жоғары (860.01.002А) және белгіленген лимит шектеріндегі (860.00.001А) қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемді жинақтаумен айқындалатын 860.00 нысаны бойынша Декларация бойынша есептелген есепті салық кезеңі үшін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

860.00.003В жолында арнайы су пайдаланудың белгіленген лимитінен жоғары (860.01.002В) және белгіленген лимит шектеріндегі (860.01.001В) жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемді жинақтаумен айқындалатын есепті салық кезеңінің ішінде берілген 861.00 нысаны бойынша Есептер бойынша есептелген есепті салық кезеңі үшін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы

к ө р с е т і л е д і .

11. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем бойынша Есептер" бөлімінде:

1) 860.00.004 жолында есепті салық кезеңі үшін 860.00 нысаны бойынша Декларация бойынша қоса есептеуге немесе кемуге жататын белгіленген лимит шектеріндегі жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі:

860.00.004А жолы 860.00.001В жолының көрсеткіштерінен 860.00.001А жолының көрсеткіштері асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 860.01.004А жолында 860.00.001А және 860.00.001В жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын салық кезеңінің қорытындысы бойынша қоса есептеуге жататын белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

860.00.004В жолы 860.00.001А жолының көрсеткіштерінен 860.00.001В жолының көрсеткіштері асуы жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 860.00.004В жолында 860.00.001В және 860.00.001А жолдарының айырма ретінде айқындалатын салық кезеңінің қорытындысы бойынша азаюға жататын белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

2) 860.00.005 жолында есепті салық кезеңі үшін 860.00 нысаны бойынша Декларация бойынша қоса есептеуге немесе азаюға жататын белгіленген лимиттен жоғары жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі:

860.00.005А жолында 860.00.002В жолының көрсеткіштерінен 860.00.002А жолының көрсеткіштері асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 860.00.005А жолында 860.00.002А және 860.00.002В жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын салық кезеңінің қорытындысы бойынша қоса есептеуге жататын белгіленген лимиттен жоғары жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

860.00.005В жолы 860.00.002А жолының көрсеткіштерінен 860.00.002В жолының көрсеткіштері асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 860.00.005В жолында 860.00.002В және 860.00.002А жолдарының көрсеткіштер айырмасы ретінде айқындалатын салық кезеңінің қорытындысы бойынша азаюға жататын белгіленген лимитінен жоғары жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 860.00.006 жолында есепті салық кезеңі үшін 860.00 нысаны бойынша Декларация бойынша қоса есептеуге немесе азаюға жататын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі ;

860.00.006А жолында 860.00.004А мен 860.00.005А жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын салық кезеңінің қорытындысы бойынша қоса есептеуге жататын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

860.00.006В жолында 860.00.004В мен 860.00.005В жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын салық кезеңінің қорытындысы бойынша азаюға жататын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

12. 860.00 нысаны бойынша Салық Кодексінің 69 және 458-баптарына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 860.01 нысанына қосымша жасау

13. 1 жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

14. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық жылы көрсетіледі;

4) 5 жолда жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем есептеу жүргізілетін тиісті валюта коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 860.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі;

6) 7 жолда су пайдалану үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеден арнайы су пайдаланудың тиісті түріне баған нөмірі көрсетіледі;

7) 8 жолда су пайдаланудың ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына Р971227_ қосымша кестеден арнайы су пайдаланудың өзен бассейніне тиісті жол нөмірі көрсетіледі;

8) 9 жолда арнайы су пайдалану объектілерінің өлшем бірлігіне тиісті белгі қойылады.

15. "Су пайдалану көлемі" бөлімі 9 жолда көрсетілген өлшем бірліктерінде тоқтырылады:

1) 860.01.001 жолында арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті көрсетіледі;

2) 860.01.002 жолында есепті салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі;

3) 860.01.003 жолында белгіленген лимит шегіндегі есепті салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі;

4) 860.01.004 жолында белгіленген лимиттен жоғары есепті салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі.

16. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем ставкасы" бөлімінде:

1) 860.01.005 жолында белгіленген лимиті шегінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем ставкасы көрсетіледі;

2) 860.01.006 жолында Салық Кодексінің 454-бабына сәйкес белгіленген лимиттен жоғары жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем ставкасы көрсетіледі.

17. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы" бөлімінде:

1) 860.01.007 жолында (860.01.003 x 860.01.005) формуласы бойынша белгіленген лимит шегінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем ставкасы мен белгіленген лимит шегінде арнайы су пайдаланудың нақты көлемі негізінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын белгіленген лимит шегінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

2) 860.01.008 жолында (860.01.004 x 860.01.006) формуласы бойынша белгіленген лимиттен жоғары жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем ставкасы мен белгіленген лимиттен жоғары арнайы су пайдаланудың нақты көлемі негізінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын белгіленген лимиттен жоғары арнайы жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 860.01.009 жолында белгіленген жылдық лимиттен жоғары (860.01.008) және (860.01.007) белгіленген жылдық лимит шегіндегі жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

18. 860.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 860.00, 860.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын
пайдаланғаны үшін ағымды төлемдер
төлеу сомаларының Есебін жасау
ЕРЕЖЕСІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы " Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Кодексінің (Салық кодексінің) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса беріліп отырған нысандарды қоса (бұдан әрі - нысандар), жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін ағымды төлемдер төлеу сомаларының Есебін ж а с а у т ә р т і б і н қ а р а с т ы р а д ы :

1) жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін 861.00 нысаны бойынша ағымды төлемдер төлеу сомаларының Есебі (бұдан әрі - 861.00 н ы с а н ы б о й ы н ш а Е с е п) ;

2) жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін 861.00 нысаны бойынша ағымды төлемдер төлеу сомаларының Есебіне қосымша (бұдан әрі - 861.00 нысаны бойынша Есепке қосымша).

2. 861.00 нысаны бойынша Есеп жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін ағымды төлемдер төлеу сомаларының есебіне а р н а л ғ а н .

861.01 нысаны бойынша қосымша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін арнайы су пайдаланудың әр түрі бойынша ағымды төлемдер төлеу сомаларының есебін айқындауға арналған.

3. Арнайы су пайдаланудың бірнеше түрлерін жүзеге асыру кезінде арнайы су пайдаланудың әрбір түрі бойынша 861.01 нысаны бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, 860.01 қосымшасы парақтарының жалпы саны арнайы су пайдалану түрлерінің санына сәйкес келуі керек.

4. Н ы с а н д ы ж а с а у к е з і н д е :

1) қағаз тасығышта - нысандар айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, кара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Кодекстің 69-бабының 1-тармағына с ә й к е с т о л т ы р ы л а д ы .

5. Нысанды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

6. Нысандардың тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде толтырылмайды.

7. Деректер жоқ жағдайда, қосымшада көрсетуге тиісті, қосымшадағы көрсетілгендер ұсынылмайды.

8. Нысанды беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта- нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3)-тармақшаға сәйкес нысанды жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 861.00 нысаны бойынша Есеп жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (бес сан) оның үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің басты үш түрі бойынша айқындалады. Үлес салмағы пайызбен, оннан бірге дейін (бұл ретте көрсетілген қызметтің жалпы үлес салмағы 100% болуы міндетті емес) дөңгелектеу әдісімен көрсетіледі.

Үлес салмағын есептеу үшін ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистикалық есептің 1-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану қажет. Әртүрлі қызметтің түрі бойынша үлес салмағы 100-жол бойынша тиісті бағаны деректерінің 100-жолдың 1-бағанына қатысты дерегіне қатысты айқындалады.

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер|Жол.| Есепті | Оның ішінде қызмет түрлері бойынша: |

атауы |дың|жыл үшін |-----|

|коды|барлығы |Үй құрылысы |Автомо. |Автомо. |жарнама |

| | | |бильдерді |бильдерді | |

| | | |бөлшектеп |жалдау | |

| | | |сату | | |

| | |-----|-----|-----|-----|

| | |45211 коды |50102 коды|71100 коды|74400 коды|

1	2	3	4	5	6	7				
---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--

Өндірілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	
---	-----	-----------	-----------	----------	----------	---------	--

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте құрылыс үлесі 150 000,0 (Кестенің 4-бағанасы) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағанасы) x 100 ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлестер осындай жолмен есептеледі;

3) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда 861.00-нысаны бойынша Есептің тиісті түріне белгі қойылады;

5) 5 жолда Есепті салық кезені (тоқсан, жыл) көрсетіледі;

6) 6 жолда жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;

7) 7 жолда арнайы су пайдалануды түрлеріне жүргізілетін тиісті өлшем бірлігінің белгісі қойылады.

10. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемді есептеу" бөлімінде:

1) 861.00.001 жолында есепті салық кезені үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын, белгіленген лимит шектерінде (861.00.002) және белгіленген лимиттен артық (861.00.003) жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомаларын көбейтумен айқындалатын жалпы сомасы көрсетіледі:

860.00.001А жолында Есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін, 861.00.002А және 861.00.003А жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

860.00.001В жолында есепті салық кезеңінің екінші айы үшін жоғарғы

қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін, 861.00.002В және 861.00.003В жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

860.00.001С жолында есепті салық кезеңінің үшінші айы үшін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін, 861.00.002С және 861.00.003С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

860.00.001D жолында есепті тоқсан үшін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін, 861.00.001А, 861.00.001В және 861.00.001С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 861.00.002 жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.010 жолынан көшірілетін, есепті салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 861.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырса, осы жол бойынша 861.01 нысаны бойынша 861.01.010 жолдары қосымшаларының барлық парақтары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимит шектерінде пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

861.00.002А жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.010А жолынан көшірілетін, есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 861.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырса, осы жол бойынша 861.01 нысаны бойынша 861.01.010А жолдары қосымшаларының барлық парақтары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимит шектерінде пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

861.00.002В жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.010В жолынан көшірілетін, есепті салық кезеңінің екінші айы үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 861.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырса, осы жол бойынша 861.01 нысаны бойынша 861.01.010В жолдары қосымшаларының барлық парақтары көрсеткіштерін жинақтаумен

айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимит шектерінде пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

861.00.002С жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.010С жолынан көшірілетін, есепті салық кезеңінің үшінші айы үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шектерінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 861.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырса, осы жол бойынша 861.01 нысаны бойынша 861.01.010С жолдары қосымшаларының барлық парақтары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимит шектерінде пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

861.00.002D жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.002А, 861.01.002В және 861.01.002С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен анықталатын, есепті тоқсан үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимит шектерінде пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 861.00.003 жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.011 жолынан көшірілетін, Есепті салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 861.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырса, осы жол бойынша 861.01 нысаны бойынша 861.01.011 жолдары қосымшаларының барлық парақтары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

861.00.003А жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.011А жолынан көшірілетін, есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 861.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырса, осы жол бойынша 861.01 нысаны бойынша 861.01.011А жолдары қосымшаларының барлық парақтары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

861.00.003В жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.011В жолынан көшірілетін, есепті салық кезеңінің екінші айы үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 861.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше

парақтарын толтырса, осы жол бойынша 861.01 нысаны бойынша 861.01.011В жолдары қосымшаларының барлық парақтары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

861.00.003С жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.011С жолынан көшірілетін, есепті салық кезеңінің үшінші айы үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 861.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырса, осы жол бойынша 861.01 нысаны бойынша 861.01.011С жолдары қосымшаларының барлық парақтары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

861.00.003D жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.003А, 861.01.003В және 861.01.003С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен анықталатын, есепті тоқсан үшін арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі.

11. 861.00 нысаны бойынша есепке Салық Кодексінің 69 және 458-баптарына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 861.01 нысаны бойынша қосымша жасау

12. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі (тоқсан, жыл) көрсетіледі;

4) 5 жолда 861.01 нысаны бойынша қосымшалар беттерінің жалпы саны көрсетіледі;

5) 6 жолда жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдалану үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымшаның кестесінен арнайы су пайдаланудың түріне сәйкес келетін баған нөмірі көрсетіледі;

6) 7 жолда жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдалану үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымшаның кестесінен арнайы су пайдалану өзенінің бассейніне сәйкес келетін баған нөмірі осы қосымша толтырылатын арнайы су пайдаланудың тиісті түріне көрсетіледі;

7) 8 жолда жүргізілетін арнайы су пайдалануды өлшеудің тиісті бірлігіне

б е л г і ж а с а л а д ы .

14. "Су пайдалану көлемі" бөлімінде 8 жолда көрсетілген бірліктердегі өлшем т о л т ы р ы л а д ы :

1) 861.01.001 жолында кезең басында арнайы су пайдаланудың белгіленген лимитінің қалдығы көрсетіледі;

861.01.001А жолы өткен салық кезеңінің соңында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл жағдайда 861.01.001 жолына 861.01 нысаны бойынша 861.01.006D жолының өткен салық кезеңіндегі көрсеткіші көшіріледі. 861.01. нысаны бойынша қосымша бірінші тоқсан үшін жасалған жағдайда 861.01.001А жолында белгіленген лимит көрсетіледі;

861.01.001В жолы өткен салық кезеңінің бірінші айының соңында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл жағдайда 861.01.001В жолына 861.01 нысаны бойынша 861.01.006А жолының есепті салық кезеңінің бірінші айындағы көрсеткіші көшіріледі;

861.01.001С жолы өткен салық кезеңінің екінші айының соңында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл жағдайда 861.01.001С жолына 861.01 нысаны бойынша 861.01.006В жолының есепті салық кезеңінің екінші айындағы көрсеткіші көшіріледі;

861.01.001D жолы есептік салық кезеңінде арнайы су пайдаланудың нақты көлемінен лимит артық болған жағдайда толтырылады. Бұл жағдайда 861.01.001D жолына 861.01 нысаны бойынша 861.01.006С жолының есепті салық кезеңінің үшінші айындағы көрсеткіші көшіріледі;

2) 861.01.002 жолында кезең басында белгіленген лимиттен артығы к ө р с е т і л е д і :

861.01.002А жолы өткен кезеңдерде (тоқсандар, жылдар) арнайы су пайдаланудың нақты көлемі лимиттен артық болған жағдайда толтырылады. 861.01 нысаны бойынша қосымшаны бірінші тоқсанның бірінші айы үшін толтырғанда 861.01.002А жолында нөлдер көрсетіледі. 861.01 нысаны бойынша қосымшаны екінші-төртінші тоқсандар үшін толтырғанда 861.01.002А жолы өткен салық кезеңінің соңында лимиттен артық болған жағдайда толтырылады, бұл жағдайда 861.01.002А жолына 861.01.007D жолының өткен есептік салық кезеңінің көрсеткіштері көшіріледі;

861.01.002В жолы есептік салық кезеңінің бірінші айы үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі лимиттен асқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.002В жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.007А жолынан көшірілетін екінші айдың басындағы лимиттің асуы көрсетіледі;

861.01.002С жолы есептік салық кезеңінің екінші айы үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі лимиттен асқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.002С жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.007В

жолынан көшірілетін үшінші айдың басындағы лимиттің асуы көрсетіледі;

861.01.002D жолы есептік салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі лимиттен асқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.002D жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 861.01.007C жолынан көшірілетін есептік салық кезеңі үшін лимиттің асуы көрсетіледі;

3) 861.01.003 жолында есепті салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі;

861.01.003A жолында жоғары есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін арнайы су пайдаланудың лимит шегіндегі және лимиттен артық нақты көлемі көрсетіледі;

861.01.003B жолында жоғары есепті салық кезеңінің екінші айы үшін арнайы су пайдаланудың лимит шегіндегі және лимиттен артық нақты көлемі көрсетіледі;

861.01.003C жолында жоғары есепті салық кезеңінің үшінші айы үшін арнайы су пайдаланудың лимит шегіндегі және лимиттен артық нақты көлемі көрсетіледі;

861.01.003D жолында 861.01 нысаны бойынша қосымшаның 860.01.003A, 860.01.003B және 860.01.003C жолдары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын есепті салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың лимит шегіндегі және лимиттен артық нақты көлемі көрсетіледі;

4) 861.01.004 жолы есепті салық кезеңінің басында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.004 жолында арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегіндегі көлемі көрсетіледі;

861.01.004A жолы айдың басында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.004A жолында есептік салық кезеңінің бірінші айы үшін арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегіндегі көлемі көрсетіледі;

861.01.004B жолы айдың басында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.004B жолында есептік салық кезеңінің екінші айы үшін арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегіндегі көлемі көрсетіледі;

861.01.004C жолы айдың басында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.004CA жолында есептік салық кезеңінің бірінші айы үшін арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегіндегі көлемі көрсетіледі;

861.01.004D жолы есептік салық кезеңінің басында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.004D жолында 861.01.004A, 861.01.004B және 861.01.004C жолдары көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын есептік салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың белгіленген

лимиті шегіндегі көлемі көрсетіледі;

5) 861.01.005 жолы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің шамасы арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегінен артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.005 жолында тиісті кезең үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі (861.01.003) мен арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті (861.01.004) арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын арнайы су пайдаланудың бір айда (тоқсанда) белгіленген лимитінен артық көлемі көрсетіледі;

861.01.005А жолы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің жалпы шамасы арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегінен артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.005А жолында 861.01.003А және 861.01.004А жолдары арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын арнайы су пайдаланудың есептік салық кезеңінің бірінші айы үшін белгіленген лимитінен артық көлемі көрсетіледі;

861.01.005В жолы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің жалпы шамасы арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегінен артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.005В жолында 861.01.003В және 861.01.004В жолдары арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын арнайы су пайдаланудың есептік салық кезеңінің екінші айы үшін белгіленген лимитінен артық көлемі көрсетіледі;

861.01.005С жолы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің жалпы шамасы арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегінен артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.005С жолында 861.01.003С және 861.01.004С жолдары арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын арнайы су пайдаланудың есептік салық кезеңінің екінші айы үшін белгіленген лимитінен артық көлемі көрсетіледі;

861.01.005D жолы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің жалпы шамасы арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегінен артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.005D жолында 861.01.003D және 861.01.004D жолдары арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын арнайы су пайдаланудың есептік салық кезеңі үшін белгіленген лимитінен артық көлемі көрсетіледі;

6) 861.01.006 жолы арнайы су пайдалану лимитінің кезең басындағы қалдығы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің шамасынан артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.006 жолында кезең басындағы лимит қалдығы (861.01.001) мен тиісті кезең үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі (861.01.003) арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын лимит қалдығы көрсетіледі;

861.01.006А жолы есептік салық кезеңінің бірінші айының басындағы арнайы

су пайдалану лимитінің қалдығы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің шамасынан артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.006А жолында 861.01.001А жолы мен 861.01.003А жолы арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын бірінші айдың соңындағы лимит қалдығы көрсетіледі;

861.01.006В жолы есептік салық кезеңінің екінші айының басындағы арнайы су пайдалану лимитінің қалдығы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің шамасынан артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.006В жолында 861.01.001В жолы мен 861.01.003В жолы арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын екінші айдың соңындағы лимит қалдығы көрсетіледі;

861.01.006С жолы есептік салық кезеңінің үшінші айының басындағы арнайы су пайдалану лимитінің қалдығы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің шамасынан артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.006С жолында 861.01.001С жолы мен 861.01.003С жолы арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын үшінші айдың соңындағы лимит қалдығы көрсетіледі;

861.01.006D жолы есептік салық кезеңінің басындағы арнайы су пайдалану лимитінің қалдығы есептік салық кезеңіндегі арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің шамасынан артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.006D жолында 861.01.001D жолы мен 861.01.003D жолы арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын есептік салық кезеңінің соңындағы лимит қалдығы көрсетіледі;

7) 861.01.007 жолы кезең басында лимиттен асқан және есептік салық кезеңінде белгіленген лимиттен артық арнайы су пайдалану көлемі болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.007 жолында кезең басында лимиттен артық (861.01.002) және белгіленген лимиттен артық арнайы су пайдалану көлемдері сомасы (861.01.005) ретінде айқындалатын есептік салық кезеңінің соңында лимиттен асуы көрсетіледі;

861.01.007А жолы есептік салық кезеңінің бірінші айының соңында лимиттен асқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.007А жолында 861.01.002А жолы мен 861.01.005А жолы көрсеткіштерінің жинақтаумен айқындалатын есептік салық кезеңінің бірінші айының соңында лимиттен асуы көрсетіледі;

861.01.007В жолы есептік салық кезеңінің екінші айының соңында лимиттен асқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.007В жолында 861.01.002В жолы мен 861.01.005В жолы көрсеткіштерінің жинақтаумен айқындалатын есептік салық кезеңінің екінші айының соңында лимиттен асуы көрсетіледі;

861.01.007С жолы есептік салық кезеңінің үшінші айының соңында лимиттен асқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.007С жолында 861.01.002С жолы мен 861.01.005С жолы көрсеткіштерінің жинақтаумен айқындалатын есептік салық кезеңінің үшінші айының соңында лимиттен асуы көрсетіледі;

861.01.007D жолы есептік салық кезеңінің соңында лимиттен асқан жағдайда

толтырылады. Бұл ретте 861.01.007D жолында 861.01.002D жолы мен 861.01.005D жолы көрсеткіштерінің жинақтаумен айқындалатын есептік салық кезеңінің соңында лимиттен асуы көрсетіледі.

15. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем ставкасы" бөлімінде:

1) 861.01.008 жолында белгіленген жыл лимиті шегінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем ставкасы көрсетіледі;

2) 861.01.009 жолында Салық Кодексінің 454-бабына сәйкес жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген жылдық лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем ставкасы көрсетіледі.

16. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы" бөлімінде:

1) 861.01.010 жолында $(861.01.004 \times 861.01.008)$ формуласы бойынша арнайы су пайдалану көлемі және жоғарғы қабаттағы қайнарлардан су ресурстарын белгіленген лимит шегінде пайдаланғаны үшін төлем ставкалары негізінде белгіленетін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын төлем сомасы көрсетіледі;

861.01.010А жолында $(861.01.004А \times 860.01.008А)$ формуласы бойынша белгіленген лимит шегінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін есептік салық кезеңінің бірінші айы үшін бюджетке төлеуге жататын төлем сомасы көрсетіледі;

861.01.010В жолында $(861.01.004В \times 861.01.008В)$ формуласы бойынша белгіленген лимит шегінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін есептік салық кезеңінің екінші айы үшін бюджетке төлеуге жататын төлем сомасы көрсетіледі;

861.01.010С жолында $(861.01.004С \times 861.01.008С)$ формуласы бойынша белгіленген лимит шегінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін есептік салық кезеңінің үшінші айы үшін бюджетке төлеуге жататын төлем сомасы көрсетіледі;

861.01.010D жолында белгіленген лимит шегінде жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін есептік салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын және 860.01.010А, 860.01.010В және 861.01.010С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын төлем сомасы көрсетіледі;

2) 861.01.011 жолында $(861.01.005 \times 861.01.009)$ формуласы бойынша арнайы су пайдалану көлемі және жоғарғы қабаттағы қайнарлардан су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем ставкалары негізінде белгіленетін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын төлем сомасы көрсетіледі:

861.01.011А жолында (861.01.005А x 861.01.009А) формуласы бойынша анықталатын есептік кезеңнің бірінші айы үшін арнайы су пайдалану көлемі және жоғарғы қабаттағы қайнарлардан су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

861.01.011В жолында (861.01.005В x 861.01.009В) формуласы бойынша анықталатын есептік кезеңнің екінші айы үшін арнайы су пайдалану көлемі және жоғарғы қабаттағы қайнарлардан су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

861.01.011С жолында (861.01.005С x 861.01.009С) формуласы бойынша анықталатын есептік кезеңнің үшінші айы үшін арнайы су пайдалану көлемі және жоғарғы қабаттағы қайнарлардан су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

861.01.011D жолында жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимиттен артық пайдаланғаны үшін есептік салық кезеңі үшін және 860.01.011А, 860.01.011В және 861.01.011С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жалпы төлем сомасы көрсетіледі;

3) 861.01.012 жолында жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимит шеңберінде (861.01.010) және артық пайдаланғаны үшін (861.01.011) төлем сомасы ретінде айқындалатын есептік салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі:

861.01.012А жолында 861.01.010А және 861.01.011А жолдарының сомаларын жинақтаумен айқындалатын есептік салық кезеңінің бірінші айы үшін бюджетке төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

861.01.012В жолында 861.01.010В және 861.01.011В жолдарының сомаларын жинақтаумен айқындалатын есептік салық кезеңінің екінші айы үшін бюджетке төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

861.01.012С жолында 861.01.010С және 861.01.011С жолдарының сомаларын жинақтаумен айқындалатын есептік салық кезеңінің үшінші айы үшін бюджетке төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

861.01.012D жолында 860.01.012А, 860.01.012В және 861.01.012С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін есептік салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын жалпы төлем сомасы көрсетіледі.

17. 861.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 861.00, 861.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Қоршаған ортаның ластануы үшін
төлем бойынша Декларация жасаудың
ЕРЕЖЕЛЕРІ

I. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық Кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды (бұдан әрі - нысан) енгізетін қоршаған ортаны ластануы үшін төлем бойынша Декларация жасау тәртібін қарастырады:

1) 870.00 нысаны бойынша қоршаған ортаны ластануы үшін төлем бойынша Декларация (бұдан әрі - 870.00 нысаны бойынша Декларация);

2) 870.01 нысан бойынша қоршаған ортаны ластануы үшін төлем бойынша Декларацияға қосымша (бұдан әрі - 870.01 нысаны бойынша қосымша);

2. 870.00 нысаны бойынша Декларация қоршаған ортаны ластануы үшін төлемнің жалпы сомасын мәлімдеуге арналған.

870.01 нысаны бойынша қосымша арнайы табиғат пайдаланудың әрбір түрі бойынша қоршаған ортаны ластануы үшін төлем сомасын айқындауға арналған.

3. Егер салық төлеуші арнайы табиғат пайдаланудың бірнеше түрін жүзеге асырған жағдайда әрбір түрі бойынша 870.01 нысаны бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, 870.01 нысаны бойынша қосымшаның жалпы парақтарының саны арнайы табиғат пайдалану түрлерінің санына сәйкес к е л у і к е р е к .

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	
---	-----	-----------	-----------	----------	----------	---------	--

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

- 3) 3 жолда заңды тұлғаның аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі;
- 4) 4 жолда 870.00 нысаны бойынша Декларацияның тиісті түріне белгі қ о й ы л а д ы ;
- 5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 6) 6 жолда қоршаған ортаны ластағаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;
- 7) 7 жолда қалдықтарды орналастыру және ластайтын заттарды тастау (лақтыру) көлемін тиісті өлшеу бірліктерін белгілеу жасалады.

10. "Қоршаған ортаның ластануы үшін төлемді есептеу" бөлімінде:

1) 870.00.001 жолында есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша, белгіленген лимит шегінде қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

870.00.001А жолында 870.01 нысаны бойынша қосымшаның 870.01.007 жолынан көшірілетін тұтастай алғанда есепті салық кезеңі үшін есептелген белгіленген лимит шектерінде қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 870.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтары толтырылатын жағдайда, бұл жолда 870.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 870.00.007 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындайтын арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.001В жолында 871.01 нысаны бойынша есеп айырысулар 871.00.002 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын есепті салық кезеңінің ішінде берілген 870.01 нысаны бойынша қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдер есептері бойынша есептелген (бұдан әрі - 871.00 нысаны бойынша Есеп) арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шегінде қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

2) 870.00.002 жолында есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

870.00.002А жолында 870.01 нысаны бойынша қосымшаның 870.01.008 жолынан көшірілетін тұтастай алғанда есепті салық кезеңі үшін есептелген белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 870.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтыратын жағдайда, бұл жолда 870.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарын 870.00.008 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындайтын арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.002В жолында 871.00 нысаны бойынша есептер 871.00.003 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын есепті салық кезеңінің ішінде берілген 871.00 нысаны бойынша Есептер бойынша есептелген арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 870.00.003 жолында есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша қоршаған ортаны лаптау үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.003А жолында 870.00.001А және 870.00.002А жолдарының көрсеткіштері сомасы ретінде айқындалатын 870.00 нысаны бойынша Декларация бойынша есептелген есепті салық кезеңі үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.003В жолында 870.00.001В және 870.00.002В жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын есепті салық кезеңінің ішінде берілген 871.00 нысаны бойынша есептер бойынша есептелген тұтастай алғанда есепті салық кезеңі үшін қоршаған ортаны лаптағаны үшін төлемдердің ағымдағы жалпы сомасы көрсетіледі.

11. "Қоршаған ортаның ластануы үшін төлем бойынша есептеу" бөлімінде:

1) 870.00.004 жолында есепті салық кезеңі үшін 870.00 нысаны бойынша Декларация бойынша қоса есептеуге немесе азаюға жататын белгіленген лимит шегіндегі қоршаған ортаны лаптау үшін төлем сомасы көрсетіледі;

870.00.004А жолы 870.00.001В жолы көрсеткіштерінен 870.00.001А жолы көрсеткіштерінің асуы жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 870.00.004А жолында 870.00.001А және 870.00.001В жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын қоса есептеуге жататын белгіленген лимит шегіндегі қоршаған ортаны ластау үшін төлем сомасы көрсетіледі;

870.00.004В жолы 870.00.001А жолының көрсеткіштерінен 870.00.001В жолының көрсеткіштері асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 870.00.004В жолында 870.00.001В және 870.00.001А жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын, азаюға жататын белгіленген лимит шегінде қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

5) 870.00.005 жолында есепті салық кезеңі үшін 870.00 нысаны бойынша Декларация бойынша қоса есептеуге немесе азаюға жататын белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

870.00.005А жолы 870.00.002В жолының көрсеткіштерінен 870.00.002А жолының көрсеткіштері асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 870.00.005А жолында 870.00.002А және 870.00.002В жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде қоса есептеуге жататын белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

870.00.005В жолы 870.00.002А жолының көрсеткіштерінен 870.00.002В жолының көрсеткіштері асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 870.00.005В жолында 870.00.002В және 870.00.002А жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын азаюға жататын белгіленген лимит шегіндегі қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

6) 870.00.006 жолында есепті салық кезеңі үшін 870.00 нысаны бойынша Декларация бойынша қоса есептеуге немесе азаюға жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі:

870.00.006А жолында 870.00.004А және 870.00.005А жолдарының көрсеткіштерін жинақтап айқындалатын, қоса есептеуге жататын қоршаған ортаны ластау үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.006В жолында 870.00.004В және 870.00.005В жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, азаюға жататын қоршаған ортаны ластау үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

12. 870.00 нысаны бойынша Декларацияға Салық Кодексінің 69 және 465-баптарына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 870.01 нысаны бойынша қосымша жасау

13. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

14. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы

көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

4) қоршаған ортаны ластағаны үшін есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 870.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі;

6) 7 жолда қоршаған ортаны қорғау саласындағы заңнамаға сәйкес арнайы табиғат пайдалануды жүзеге асыру түрі көрсетіледі;

7) 8 жолда ластайтын заттар мен қалдықтарды орналастырудың лақтырмалар (шығарып тастаулар) көлемін тиісті өлшеу бірлігі қойылады.

15. "Ластау көлемі" бөлімі 8 жолда көрсетілген өлшем бірлігімен толтырылады:

1) 870.01.001 жолында арнайы табиғат пайдаланудың белгіленген лимиті көрсетіледі;

2) 870.01.002 жолында есепті салық кезеңіндегі ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың нақты көлемі көрсетіледі;

3) 870.01.003 жолында белгіленген лимит шегіндегі есепті салық кезеңі үшін ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың нақты көлемі көрсетіледі;

4) 870.01.004 жолы белгіленген лимит шегіндегі ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың жалпы көлемінен ластаушы заттарды шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың нақты көлемінің жалпы шегінен асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 870.01.004 жолында 870.01.002 және 870.01.003 жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын, белгіленген лимиттен жоғары есепті салық кезеңі үшін ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың нақты көлемі көрсетіледі.

16. "Қоршаған ортаның ластануы үшін төлем ставкасы" бөлімінде:

1) 870.01.005 жолында белгіленген лимит шегінде қоршаған ортаның ластануы үшін төлем ставкасы көрсетіледі;

2) 870.01.006 жолында Салық Кодексінің 462-бабына сәйкес белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем ставкасы көрсетіледі.

17. "Қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы" бөлімінде:

1) 870.01.007 жолында $(870.01.003 \times 870.01.005)$ формуласы бойынша белгіленген лимит шегіндегі қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы мен ластанудың нақты көлемінен ескеріліп айқындалатын белгіленген лимит шегіндегі қоршаған ортаның ластануы үшін төлем ставкасы көрсетіледі;

2) 870.01.008 жолында $(870.01.004 \times 870.01.006)$ формуласы бойынша белгіленген лимиттен жоғары ластану үшін төлем ставкасы мен ластанудың

нақты көлемдерінен ескеріп айқындалатын белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 870.01.009 жолында белгіленген лимиттен жоғары (870.01.008) және белгіленген лимит шегіндегі (870.01.007) қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасын қосумен айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі.

18. 870.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 870.00, 870.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің
ағымдағы төлемдер сомалары Есебін жасаудың
ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомалары Есебін жасау тәртібін қ а р а с т ы р а д ы :

1) 871.00 нысан бойынша қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомалары Есебі (бұдан әрі - 871.00 нысаны бойынша Есеп);

2) 871.01 нысан бойынша қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомалары Есебіне қосымша (бұдан әрі - 871.01 нысаны б о й ы н ш а қ о с ы м ш а) .

2. 871.00 нысаны бойынша қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдердің жалпы сомасын айқындауға арналған.

871.01 нысаны бойынша арнайы табиғат пайдаланудың әрбір түрі бойынша қоршаған ортаны ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасын а й қ ы н д а у ғ а а р н а л ғ а н .

3. Егер салық төлеуші арнайы табиғат пайдаланудың бірнеше түрін жүзеге асырған жағдайда, арнайы табиғат пайдаланудың әрбір түрі бойынша 871.00 нысаны бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, 871.01

нысаны бойынша қосымшаның жалпы парақтарының саны арнайы табиғат пайдаланудың түрлері санына сәйкес келуі керек.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, кара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

8. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 871.00 нысаны бойынша Есеп жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағаны деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлардың құрылысы болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай

деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол. Есепті Соның ішінде қызмет түрлері бойынша:						
атауы дың жыл үшін -----						
коды барлығы		Үй-жайлар Автомо. Автомо.		жарнама		
		құрылысы бильдерді бильдерді				
		бөлшектеп жалдау				
		сату				
		_____ _____ _____ _____				
		45211 коды 50102 коды 71100 коды 74400 коды				
1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
өнім (тауар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың тенге						

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

3) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда 871.00 нысаны бойынша Есептің тиісті түріне белгі қойылады;

5) 5 жолда есепті салық кезеңі (тоқсан) көрсетіледі;

6) 6 жолда қоршаған ортаны ластағаны үшін есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

7) 7 жолда ластаушы заттар шығарылымы (төгу) және қалдықтарды

орналастыру көлемін өлшеудің тиісті бірлігінде белгі қойылады.

10. "Қоршаған ортаның ластануы үшін төлем" бөлімінде:

1) 871.00.001 жолында белгіленген лимит (871.00.002) және белгіленген лимиттен жоғары (871.00.003) шектеріндегі қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасының жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 871.00.002 жолында 871.01 нысаны бойынша қосымшаның 871.01.010 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңіндегі белгіленген лимит шектеріндегі қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 871.01 нысан бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырылатын жағдайда, бұл жолда 871.01 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтарын 871.01.010 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындайтын арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимит шектеріндегі қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 871.00.003 жолында 871.01 нысаны бойынша қосымшаның 871.01.011 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңіндегі белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 871.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 871.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарын 871.01.011 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын арнайы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

11. 871.00 нысаны бойынша Есепке Салық Кодексінің 69 және 465-баптарына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 871.01 нысаны бойынша қосымша жасау

12. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі (тоқсан) көрсетіледі;

4) 5 жолда қоршаған ортаны ластануы үшін төлем есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 870.01 нысаны бойынша қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі;

6) 7 жолда қоршаған ортаны қорғау саласындағы заңнамаға сәйкес арнайы табиғат пайдалануды жүзеге асыру түрі көрсетіледі;

7) 8 жолда ластанушы заттарды шығару (төгу) мен қалдықтарды

орналастырудың көлемінің өлшемі тиісті бірлігі қойылады.

14. "Ластау көлемі" бөлімі 8 жолда көрсетілген өлшем бірлігімен
т о л т ы р ы л а д ы :

1) 871.01.001 жолында кезең басына лимиттің қалдығы көрсетіледі. 871.01 нысаны қосымшасының 871.01.001 жолында есепті салық жылының бірінші тоқсаны үшін 871.00 нысаны бойынша Есепті жасау жағдайында белгіленген лимит шегі көрсетіледі.

Есепті салық кезеңінің екінші - төртінші тоқсаны үшін 871.00 нысаны бойынша Есепті жасау жағдайында, 871.01.001 нысаны бойынша қосымшаның 871.01 жолы бұрынғы тоқсан соңына лимит қалдығының барлығы кезінде толтырылады. Бұл ретте, 871.01.001 жолына бұрынғы тоқсан үшін 871.01 нысаны бойынша қосымшадан 871.01.006 жолының көрсеткіштері көшіріледі;

2) 871.01.002 жолында кезең басына лимиттің асуы көрсетіледі. 871.01 нысаны бойынша қосымшадан 871.01.002 жолында есепті салық жылының бірінші тоқсаны үшін 871.00 нысаны бойынша Есепті жасау жағдайында нөлдер көрсетіледі ;

Есепті салық кезеңінің екінші - төртінші тоқсандары үшін 871.01 нысаны бойынша Есеп жасау жағдайында, 871.01 нысаны бойынша қосымшаның 871.01.002 жолы бұрынғы тоқсан соңына лимиттің асуы барлығы кезінде толтырылады. Бұл ретте, 871.01.002 жолына бұрынғы тоқсан үшін 871.01 нысаны бойынша қосымшадан 871.01.007 жолының көрсеткіштері көшіріледі;

3) 871.01.003 жолында есепті тоқсан үшін ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың жалпы нақты көлемі көрсетіледі;

4) 871.01.004 жолы тоқсанның басына лимиттің қалдығы болғанда толтырылады. Бұл ретте, 871.01.004 жолында белгіленген лимит шегіндегі есепті тоқсан үшін нақты ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастыру көрсетіледі.

Лимит белгіленбейтін арнайы табиғат пайдалануды жүзеге асыру жағдайында , 871.01.004 жолына 871.01.003 жолының деректері көшіріледі;

5) 871.01.005 жолы белгіленген лимит шектеріндегі ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың жалпы нақты асуы жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 871.01.005 жолында 871.01.003 және 871.01.004 жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде айқындалатын белгіленген лимиттен жоғары нақты ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастыру көрсетіледі ;

6) 871.01.006 жолы тоқсан үшін ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың жалпы көлемінен кезең басындағы лимиттің қалдығы асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 871.01.006 жолында 871.01.001 және 871.01.003 жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде

айқындалатын кезең соңына лимит қалдығы көрсетіледі;

7) 871.01.007 жолы есепті салық кезеңі үшін белгіленген лимиттен жоғары ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың нақты көлемі бар және кезең басына лимиттің асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 871.01.007 жолында кезең басына лимиттің асу сомасы (871.01.002) мен ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың нақты көлемі ретінде айқындалатын есепті салық кезеңінің соңына лимиттің асу (871.01.005) көрсетіледі.

15. "Қоршаған ортаның ластануы үшін төлем ставкасы" бөлімінде:

1) 871.01.008 жолында белгіленген лимит шегінде қоршаған ортаның ластануы үшін төлем ставкасы көрсетіледі;

2) 871.01.009 жолында Салық Кодексінің 462-бабына сәйкес белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем ставкасы көрсетіледі.

16. "Қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы" бөлімінде:

1) 871.01.010 жолында $(871.01.004 \times 871.01.008)$ формуласы бойынша белгіленген лимит шегінде нақты ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастыруды ескеріп айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын белгіленген лимит шектеріндегі қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

2) 871.01.011 жолында $(871.01.005 \times 871.01.009)$ формуласы бойынша белгіленген лимиттен жоғары төлем ставкасы мен белгіленген лимиттен жоғары нақты ластаушы заттар шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастыруды ескеріп айқындалатын есепті салық кезеңі үшін белгіленген лимиттен жоғары қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 871.01.012 жолында белгіленген лимиттен жоғары (871.01.011) қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасы мен белгіленген лимит шегінде (871.01.010) және қоршаған ортаның ластануы үшін төлем сомасын қосумен айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

17. 871.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 871.00, 871.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Радиожиілік спектрді пайдаланғаны үшін төлем
бойынша Декларацияны жасаудың
ЕРЕЖЕЛЕРІ

I. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды (бұдан әрі - нысан) енгізетін радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация жасау тәртібін қарастырады:

- 1) 880.00 нысаны бойынша радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация (бұдан әрі - 880.00 нысаны бойынша Декларация);
- 2) 880.01 нысаны бойынша радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларацияға қосымша (бұдан әрі - 880.01 нысаны бойынша қосымша).

2. 880.00 нысаны бойынша Декларация радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасын мәлімдеуге арналған.

880.01 нысаны бойынша қосымша байланыстың әр түрі бойынша радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасын айқындауға арналған.

3. Әртүрлі ставкалар бойынша есептелетін радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем радиобайланыстың әртүрлі түрлері салық төлеушіде болған жағдайда 880.01 нысаны бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, 880.01 нысаны бойынша қосымшаның жалпы парақтарының саны радиобайланыс түрлерінің санына сәйкес келуі керек.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті тор көздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

8. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші

пошта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 880.00 нысаны бойынша Декларация жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағанының деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлардың құрылысы болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер		Жол.	Есепті	Соның ішінде қызмет түрлері бойынша:			
атауы		дың	жыл үшін	-----			
	коды	барлығы	Үй-жайлар құрылысы	Автомо. бильдерді	Автомо. бильдерді	жарнама	
			бөлшектеп	жалдау			
			сату				

			45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды	
1	2	3	4	5	6	7	
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер)	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	

көлемі,							
мың теңге							

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

3) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда 880.00 нысаны бойынша Декларацияның тиісті түріне белгі қойылады;

5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

6) 6 жолда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін есептеу жүргізілетін валютаның тиісті коды көрсетіледі.

10. "Радиожилік спектрді пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 880.00.001 жолында 880.01 нысаны бойынша қосымша 880.01.012 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 880.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 880.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 880.00.002 жолында 881.00 нысаны бойынша есептің 881.00.001 жолынан көшірілетін 881.00 нысаны бойынша радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін ағымдағы төлемдер сомасының Есебі бойынша (бұдан әрі - 881.00 нысаны бойынша Есеп) бюджетке төлеуге жататын радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 880.00.003 жолы 881.00 нысаны бойынша Есеп бойынша есептелген радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасының шегінен 880.00 нысаны бойынша Декларация бойынша радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасының асуы жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 880.00.003 жолында 880.00.01 және 880.00.02 жолдары көрсеткіштерінің айырмасы ретінде

айқындалатын қоса есептеуге жататын радиожиилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

4) 880.00.004 жолы 880.00 нысаны бойынша Декларация бойынша радиожиилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем шегінен 881.00 нысаны бойынша

Есеп бойынша есептелген радиожиилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасынан асуы жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 880.00.004 жолында 880.00.002 және 880.00.001 жолдарының көрсеткіштері ретінде айқындалатын азаюға жататын радиожиилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі.

11. 880.00 нысаны бойынша Декларацияға Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 880.01 нысаны бойынша қосымша жасау

12. 1-жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні және заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда радиожиилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 880.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

14. "Радиожиилілік спектрді пайдаланғаны үшін төлемді есептеуге арналған мәліметтер" бөлімінде:

1) 880.01.001 жолында радиобайланыстың тиісті түріне радиожиилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына Р951127_ қосымша кестеден жол нөмірі көрсетіледі;

2) 880.01.002 жолында радиожиилілік спектрді пайдалану орны көрсетіледі:

880.01.002А жолында облыстың атауы көрсетіледі;

880.01.002В жолында қала не ауданның атауы көрсетіледі;

880.01.002С жолында поселканың немесе селоның атауы көрсетіледі;

3) 880.01.003 жолында хабар құралының күші көрсетіледі;

4) 880.01.004 жолында :

егер радиожиилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын станциялардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда

880.01.004А жолында станциялардың саны көрсетіледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын арнаның санына қарамастан байланысты жағдайда, онда 880.01.004В жолында арналардың саны көрсетіледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын радиожиліктің санына қарамастан белгіленетін жағдайда, онда 880.01.004С жолында радиожиліктің саны көрсетіледі;

5) егер жолақтың еніне байланысты белгіленетін радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы жағдайында 880.01.005 және 880.01.006 жолдары толтырылады. 880.01.005 жолында радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасының Үкіметінің қаулысына қосымша кесте бойынша жолақ ені көрсетіледі:

880.01.005А жолы егер кГц-те көрсетілген жолақ енін, радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасының Үкіметінің қаулысына қосымша кесте жағдайында толтырылады;

880.01.005В жолы егер МГц-те көрсетілген жолақ енін, радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасының Үкіметінің қаулысына қосымша кесте жағдайында толтырылады;

6) 880.01.006 жолында радиожилілік спектрдің нақты пайдаланылатын жолақ ені көрсетіледі;

880.01.006А жолы егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кесте бойынша жолақ ені жағдайында кГц-те көрсетілсе толтырылады;

880.01.006В жолы егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кесте бойынша жолақ ені жағдайында МГц-те көрсетілсе толтырылады;

7) 880.01.007 жолында есепті салық кезеңіндегі нақты радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін айлар саны көрсетіледі;

8) 880.01.008 жолында байланыс саласындағы уәкілетті орган жазып беретін радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемді төлеуге хабарлама туралы мәліметтер көрсетіледі;

880.01.008А жолында хабарламаны беру күні көрсетіледі;

880.01.008В жолында хабарламаны беру күні көрсетіледі.

15. "Радиожилілік спектрді пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 880.01.009 жолында радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына сәйкес айлық есептік көрсеткіштердегі радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жылдық ставкасы көрсетіледі;

2) 880.01.010 жолында айлық есептік көрсеткіштің мөлшері көрсетіледі;

3) 880.01.011 жолында (880.01.009 x 880.01.010) формуласы бойынша есептелген радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жылдық ставкасы көрсетіледі;

4) 880.01.012 жолында радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын станциялардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы (880.01.004А x 880.01.011)/12 x 880.01.007 формуласы бойынша есептеледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын арналардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы (880.01.004В x 880.01.011)/12 x 880.01.007 формуласы бойынша есептеледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын радиожиліктердің санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы (880.01.004С x 880.01.011)/12 x 880.01.007 формуласы бойынша есептеледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы жолақ еніне байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы (880.01.006/880.01.005 x 880.01.011)/12 x 880.01.007 формуласы бойынша есептеледі;

16. 880.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 880.00, 880.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің
ағымдағы төлемдер сомаларының Есебін жасау
ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса

берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының Есебін жасау тәртібін қарастырады:

1) 881.00 нысан бойынша радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомаларының Есебі (бұдан әрі - 881.00 нысаны бойынша Е с е п) ;

2) 881.01 нысан бойынша радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомалары Есебіне қосымша (бұдан әрі - 881.01 нысаны бойынша қ о с ы м ш а) .

2. 881.00 нысаны бойынша радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін Төлемнің ағымдағы төлемдер сомаларын айқындауға арналған.

881.01 нысаны бойынша радиобайланыстың әрбір түрі бойынша радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомаларын айқындауға арналған .

3. Егер салық төлеушіде әртүрлі ставкалар бойынша есептелетін радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем әртүрлі ставкалар бойынша есептелетін радиобайланыстың әртүрлі түрлері болған кезде, 881.01 нысаны бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, 881.01 нысаны бойынша қосымшаның жалпы парақтарының саны радиобайланыс түрлерінің санына сәйкес келуі керек .

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады .

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

8. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық

төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 871.00 нысаны бойынша Есеп жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағаны деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жайлардың құрылысы болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол. Есепті Оның ішінде қызмет түрлері бойынша:							
атауы		дың	жыл үшін	-----			
коды	барлығы	Үй-жайлар құрылысы	Автомобильдерді бөлшектеп сату	Автомобильдерді жалдау	Автомобильдерді сату	жарнама	
1	2	3	4	5	6	7	
		45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды		
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

3) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда 881.00 нысаны бойынша Есептің тиісті түріне белгі қойылады;

5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

6) 6 жолда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі.

10. "Радиожилік спектрді пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 881.00.001 жолында 881.01 нысаны бойынша қосымша 881.01.012 жолынан көшірілетін, есепті салық кезеңінде бюджетке төлеуге жататын радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 881.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, онда бұл жол бойынша 881.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарын 881.01.012 жолының көрсеткіштерін жинақтап айқындалатын радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдерінің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 881.00.002 жолында 20 наурыздан кешіктірмейтін мерзімде радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 881.00.003 жолында 20 мамырдан кешіктірмейтін мерзімде радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

4) 881.00.004 жолында 20 қыркүйектен кешіктірмейтін мерзімде радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

5) 881.00.005 жолында 20 желтоқсаннан кешіктірмейтін мерзімде радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі.

11. 881.00 нысаны бойынша есепке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 881.01 нысаны бойынша қосымша жасау

12. 1-жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні және заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 5 жолда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін есептеу жүргізілетін валютаның тиісті коды көрсетіледі;
- 5) 6 жолда 881.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

14. "Радиожилік спектрді пайдаланғаны үшін төлемді есептеуге арналған мәліметтер" бөлімінде:

- 1) 881.01.001 жолында радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеден радиобайланыстың түріне сәйкес келетін жол нөмірі көрсетіледі;
- 2) 881.01.002 жолында радиожилік спектрін пайдалану орны көрсетіледі:
881.01.002А жолында облыстың атауы көрсетіледі;
881.01.002В жолында қала не ауданның атауы көрсетіледі;
881.01.002С жолында поселканың, селоның атауы көрсетіледі;
- 3) 881.01.003 жолында хабар құралының күші көрсетіледі;

4) 881.01.004 жолында:

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын станциялардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда 881.01.004А жолында станциялардың саны көрсетіледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын арналардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда 881.01.004В жолында арналардың саны көрсетіледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын радиожиліктің санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда 881.01.004С жолында радиожилік саны көрсетіледі;

5) егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы жолақ еніне байланысты белгіленетін жағдайда, 881.01.005 және 881.01.006 жолдары толтырылады. 881.01.005 жолында радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кесте бойынша жолақ ені көрсетіледі:

881.01.005А жолы радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені кГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

881.01.005В жолы радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын

белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені МГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

6) 881.01.006 жолында радиожілік спектрінің нақты пайдаланылатын жолақ ені көрсетіледі:

881.01.006А жолы радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені кГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

881.01.006В жолы радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені МГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

7) 881.01.007 жолында есепті салық кезеңінде радиожілік спектрін нақты пайдаланудың айлар саны көрсетіледі;

8) 881.01.008 жолында байланыс саласындағы уәкілетті орган жазып берген радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем төлеуге хабарлама туралы мәлімет көрсетіледі:

881.01.008А жолында хабарламаны беру күні көрсетіледі;

881.01.008В жолында хабарлама нөмірі көрсетіледі.

15. "Радиожілік спектрді пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 881.01.009 жолында радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына сәйкес айлық есептік көрсеткіштердегі радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жылдық ставкасы көрсетіледі;

2) 881.01.010 жолында айлық есептік көрсеткіш мөлшері көрсетіледі;

3) 881.01.011 жолында $(881.01.009 \times 881.01.010)$ формуласы бойынша есептелген радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жылдық ставкасы көрсетіледі;

4) 881.01.012 жолында радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі:

егер радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын станциялардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(881.01.004А \times 881.01.011)/12 \times 881.01.007$ формуласы бойынша есептеледі;

егер радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын арналардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(881.01.004В \times 881.01.011)/12 \times 881.01.007$ формуласы бойынша есептеледі;

егер төлем ставкасы пайдаланылатын радиожіліктің санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(881.01.004С \times 881.01.011)/12 \times 881.01.007$ формуласы бойынша

есептеледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы жолақ еніне байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(881.01.006/881.01.005 \times 881.01.011)/12 \times 881.01.007$) формуласы бойынша есептеледі.

16. 881.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 881.00, 881.01 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Шағын бизнес субъектілері үшін оңайтылған декларацияны жасаудың
ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және шағын бизнес субъектілері үшін қоса берілген оңайтылған декларация (бұдан әрі - Оңайлатылған декларация) жасау тәртібін көздейді.

2. Оңайлатылған декларация оңайлатылған декларация негізінде шағын бизнес субъектілері үшін арнаулы салық режимі бойынша бюджетпен есеп айырысуларға арналған.

3. Оңайлатылған декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - Оңайлатылған декларация айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Оңайлатылған декларация Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

4. Оңайлатылған декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, былғауға жол берілмейді және "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Оңайлатылған декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

6. Оңайлатылған декларацияны беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - Оңайлатылған декларация екі данада

Өндірілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	
---	-----	-----------	-----------	----------	----------	---------	--

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтар бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептелген;

- 4) 3 жолды тек жеке кәсіпкерлер толтырады;
3А жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні көрсетіледі;
3В жолда ол бар болса, фирмалық атауы көрсетіледі;
- 4 жолды тек заңды тұлға толтырады, онда заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;
- 5) 5 жолда Оңайлатылған декларацияның тиісті түріне белгі жүргізіледі;
- 6) 6 жолда есепті салық кезеңі (тоқсан, жыл) көрсетіледі;
- 7) 7 жолда салықты есептеу жүргізілетін валютаның тиісті коды көрсетіледі.
8. "Салық сомасын айқындау үшін мәлімет" бөлімінде:
 - 1) 910.00.001 жолында Салық Кодексінің 370-бабының 4 және 7-тармақтарына сәйкес нақты кіріс көрсетіледі;
 - 2) 910.00.002 жолында жалдамалы қызметкерлердің саны көрсетіледі;
910.00.002А жолында есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін жалдамалы қызметкерлердің саны көрсетіледі;
910.00.002В жолында есепті салық кезеңінің екінші айы үшін жалдамалы қызметкерлердің саны көрсетіледі;
910.00.002С жолында есепті салық кезеңінің үшінші айы үшін жалдамалы қызметкерлердің саны көрсетіледі;

3) 910.00.003 жолында ((910.00.002А+910.00.002В+910.00.002С)/3) формуласы бойынша айқындалатын есепті салық кезеңі үшін қызметкерлердің

орташа тізбелі саны көрсетіледі;

4) 910.00.004 жолында Салық Кодексінің 376-бабының 2-тармағымен белгіленген шектен асатын орташа тізбелі саны көрсетіледі;

5) 910.00.005 жолында Салық Кодексінің 377-бабымен белгіленген, ставкалар бойынша есептелген салық сомасы көрсетіледі;

6) 910.00.006 жолында Салық Кодексінің 376-бабының 2-тармағымен белгіленген кірістің шекті сомасынан асатын кірістен салық сомасы көрсетіледі;

7) 910.00.007 жолында есепті салық кезеңі үшін бір жалдамалы қызметкерге орташа айлық еңбекақы көрсетіледі;

8) 910.00.008 жолы егер бір жалдамалы қызметкерге орташа айлық еңбекақы Салық Кодексінің 377-бабының 4-тармағына сәйкес айлық еңбекақының үш айлық ең аз мөлшерінен кемін құраған жағдайда толтырылады.

Осы шартты сақтау кезінде жолда $((910.00.005 - 910.00.006) \times (910.00.003 - 910.00.004) \times 0,015)$ формуласы бойынша айқындалатын Салық Кодексінің 377-бабының 4-тармағына сәйкес қызметкерлердің орташа тізбелі санына байланысты салық сомасының кемуі көрсетіледі.

9) 910.00.009 жолында 910.00.005 және 910.00.008 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын Оңайлатылған декларация бойынша бюджетке төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі;

10) 910.00.010 жолында $(910.00.009 \times 0,5)$ формуласы бойынша айқындалатын бюджетке төлеуге жататын жеке (корпорациялық) табыс салығының сомасы көрсетіледі;

11) 910.00.011 жолында $(910.00.009 \times 0,5)$ формуласы бойынша айқындалатын бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

9 . М ы с а л ы :

1) 910.00.001 жолы бойынша жеке кәсіпкердің есепті кіріс кезеңі үшін кірісі 5 000 000 теңгені құрады;

2) 910.00.002А жолы бойынша есепті салық кезеңінің бірінші айында жалдамалы қызметкерлердің саны 20 адам құрады;

3) 910.00.002В жолы бойынша есепті салық кезеңінің екінші айында жалдамалы қызметкерлердің саны 15 адам құрады;

4) 910.00.002С жолы бойынша есепті салық кезеңінің бірінші айында жалдамалы қызметкерлердің саны 16 адам құрады;

5) 910.00.003 жолы бойынша жеке кәсіпкердің өзін қоса, қызметкерлердің орташа тізбелі саны $((20 + 15 + 16) : 3 \text{ ай})$ 17 адам құрады;

6) 910.00.004 жолы бойынша шекті санынан асатын орташа тізбелі саны 2 адам құрады (17 - 15), онда Салық Кодексінің 376-бабының 2-тармағымен белгіленген 17 адам - нақты орташа тізбелі саны, 15 адам - шекті саны;

7) 910.00.005 жолы бойынша Салық Кодексінің 377-бабының 2-тармағына

сәйкес есептелген салық сомасы 385 000 теңге ((5 000 000 теңге - 3000000 теңге) x 11% + 165000 теңге) құрайды;

8) 910.00.006 жолы бойынша Салық Кодексінің 376-бабының 2-тармағына сәйкес белгіленген кірістің шекті сомасынан асатын кірістен салық сомасы 55000 теңге (385 000 теңге - (4500000 теңге - 3000000 теңге) x 11% + 165000 теңге) құрайды;

9) 910.00.007 жолы бойынша бір жалдамалы қызметкерге орташа айлық еңбекақы мынадай жолмен айқындалатын 12170 теңге құрады:

мысалы, есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін жалдамалы қызметкерлердің есептелген еңбекақының барлық сомасы 238 000 теңге (30000 теңге + 105000 теңге + 18000 теңге + 40000 теңге + 45000), оның ішінде үш адамның еңбекақысы 10000 теңге құрады (30000 теңге (3x 10000 теңге)), тоғыз адам 10500 теңге (105000 (10x 10500 теңге)), екі адам 9000 теңге (18000 (2x 9000 теңге)), екі адам 20000 теңге (40000 (2x 20000 теңге)) және үш адам 15000 теңге (45000 (3x 15000 теңге)).

Мәселен, есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін бір жалдамалы қызметкерге орташа айлық еңбекақы 11900 теңге құрады (238000 : 20 адам), онда 20 адам - есепті салық кезеңінің бірінші айындағы жалдамалы қызметкерлердің саны.

Осындай жолмен есепті салық кезеңінің екінші және үшінші айлары үшін бір жалдамалы қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы айқындалады.

Мысал үшін, бір жалдамалы қызметкерге есепті салық кезеңінің екінші айында еңбекақы сомасы - 12450 теңге, үшіншіде - 12160 теңге құрады.

Онда, есепті салық кезеңі үшін бір жалдамалы қызметкерге еңбекақының орташа айлық сомасы 12170 теңге ((11900 теңге + 12450 теңге + 12160 теңге) : 3 ай) құрады.

Біздің мысалда 2001 жылға заңнама актісімен белгіленген еңбекақының үш еселік орташа ең аз айлық мөлшері 10452 теңге (3484 теңге x 3) құрады. Есепті салық кезеңінің жиынтығы бойынша бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы ең төменгі еңбекақының үш еселік мөлшерінен асқандықтан, онда Салық Кодексінің 377-бабының 4-тармағымен көзделген орташа тізбелі саннан ескеріп қызметкерлердің шекті санын түзету жүргізіледі.

10) 910.00.008 жолы бойынша қызметкерлердің орташа тізбелі санына байланысты азайтылған салық сомасы 74250 теңге құрады ((385000 теңге - 55000 теңге) x (17 адам - 2 адам) x 0,015), онда 0,015 - қызметкерлердің орташа тізбелі санын ескере отырып әрбір қызметкер үшін салық сомасын түзету коэффициенті;

11) 10.00.009 жолы бойынша бюджетке төлеуге жататын салық сомасы 310750 теңге құрады (385000 теңге - 74250 теңге);

12) 10.00.010 жолы бойынша жеке (корпорациялық) табыс салығы 155375 теңге құрады (310750 теңге x 0,5);

13) 10.00.011 жолы бойынша әлеуметтік салық сомасы 155375 теңге құрады (310750 теңге x 0,5).

10. Оңайлатылған декларацияға Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 910.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Жеке кәсіпкерлер үшін патент алуға Өтінішті жасаудың
ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген Жеке кәсіпкерлер үшін патент алуға өтінішті (бұдан әрі - Өтініш) жасау тәртібін көздейді.

2. Өтініш жеке кәсіпкерлер үшін патент негізінде арнаулы салық режимі бойынша бюджетпен есеп айырысуға арналған.

3. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - Өтініш айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдаланатырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Өтініш Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

4. Өтінішті толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, былғауға жол берілмейді және "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Өтініштің тиісті торкөздері толтырылмайды.

6. Өтінішті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - Өтініш екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші

почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші Өтінішті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. Өтінішті жасау

7. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша (ЭҚЖЖ) қызметтің жүзеге асырылатын түрі көрсетіледі;

3) 3 жолда:

3А жолында жеке кәсіпкердің аты-жөні көрсетіледі;

3В жолында оның болуы жағдайында фирмалық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолында жеке кәсіпкердің тұрғылықты мекен-жайы көрсетіледі;

4А жолында облыстың атауы көрсетіледі;

4В жолында қала немесе ауданның атауы көрсетіледі;

4С жолында поселкенің немесе селоның атауы көрсетіледі;

4D жолында көше (даңғыл, гүлзар, бұрылыс және т.б.) атауы көрсетіледі;

4Е жолында үйдің нөмірі көрсетіледі;

4F жолында пәтер нөмірі көрсетіледі;

5) 5 жолда валютаның тиісті коды көрсетіледі.

8. "Патент алу үшін мәлімет" бөлімінде:

1) 912.00.001 жолында жүзеге асырылатын қызмет түрі көрсетіледі;

2) 912.00.002 жолында алынатын патент бойынша кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру орны көрсетіледі;

912.00.002А жолында облыстың атауы көрсетіледі;

912.00.002В жолында қала немесе ауданның атауы көрсетіледі;

912.00.002С жолында поселкенің немесе селоның атауы көрсетіледі;

912.00.002D жолында көше (даңғыл, гүлзар, бұрылыс және т.б.) атауы көрсетіледі;

912.00.002Е жолында үйдің нөмірі көрсетіледі;

912.00.002F жолында пәтер нөмірі көрсетіледі;

912.00.002G жолы әмбебап дүкендерде, супермаркеттерде және т.б. кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру кезінде толтырылады;

Бұл ретте, жолда әмбебап дүкеннің, супермаркеттің және т.б. және де бөлімнің нөмірі мен атауы көрсетіледі;

3) 912.00.003 жолда патент бойынша алынатын қызметтің жүзеге асыру мерзімі көрсетіледі;

4) 912.00.004 жолында болжанатын кіріс сомасы көрсетіледі;
5) 912.00.005 жолында Салық Кодексінің 375-бабына сәйкес айқындалатын бюджетке төлеуге жататын салықтар сомасы көрсетіледі:

912.00.005А жолында бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

912.00.005В жолында бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

9. "Лицензия туралы мәлімет" бөлімі лицензиялауға жататын қызметті жүзеге асырған кезде толтырылады:

912.00.006 жолында лицензия туралы мәлімет көрсетіледі:

912.00.006А жолында оның жүзеге асырылуына лицензия берілген қызмет түрі көрсетіледі;

912.00.006В жолында лицензияның тиісті түрінің белгісі жүргізіледі;

912.00.006С жолында лицензия нөмірі көрсетіледі;

912.00.006D жолында лицензияны беру күні көрсетіледі;

912.00.006Е жолында 912.00.006В жолында көрсетілгендерді қоспағанда "Лицензиялау туралы" Z952200_ Қазақстан Республикасының 1995 жылғы 17 сәуірдегі Заңының 4-бабына сәйкес лицензия белгілері (субъектілер бойынша, қызмет етудің аумақтық саласы бойынша) көрсетіледі.

10. "Салық төлеуші туралы қосымша ақпарат" бөлімінде:

1) 912.00.007 жолында жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы мәлімет көрсетіледі;

912.00.007А жолында жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің сериясы көрсетіледі;

912.00.007В жолында жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің нөмірі көрсетіледі;

912.00.007С жолында жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәлікті берген күні көрсетіледі;

2) 912.00.008 жолы, егер жеке кәсіпкер ҚҚС төлеуші ретінде салық органында есепте тұрған жағдайда толтырылады:

912.00.008А жолында ҚҚС бойынша есепке қою туралы куәліктің сериясы көрсетіледі;

912.00.008В жолында ҚҚС бойынша есепке қою туралы куәліктің нөмірі көрсетіледі;

912.00.008С жолында ҚҚС бойынша есепке қою күні көрсетіледі.

11. Өтінішке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Бірыңғай жер салығы бойынша декларацияны жасаудың
ЕРЕЖЕЛЕРІ

I. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды (бұдан әрі - нысандар) енгізетін бірыңғай жер салығы бойынша декларацияны жасау тәртібін қарастырады:

1) 920.00 нысаны бойынша бірыңғай жер салығы бойынша декларация (бұдан әрі - 920.00 нысаны бойынша декларация);

2) 920.01 нысаны бойынша тұрақты және (немесе) уақытша алғашқы жер пайдалану, жеке меншік құқығына жер телімі бойынша бірыңғай жер салығы бойынша декларацияға 1-қосымша (бұдан әрі - 920.01 нысаны бойынша қосымша)

3) 920.02 нысаны бойынша қайталама жер пайдалану құқығына жер телімі бойынша бірыңғай жер салығы бойынша декларацияға 2-қосымша (бұдан әрі - 920.02 нысаны бойынша қосымша);

4) 920.03 нысаны бойынша басқа шаруа (фермер) қожалығына жалға берілген жер телімі бойынша бірыңғай жер салығы бойынша декларацияға 3-қосымша (бұдан әрі - 920.03 нысаны бойынша қосымша).

2. 920.00 нысаны бойынша декларация шаруа (фермер) қожалықтары үшін арнайы салық режимін қолдану кезінде бірыңғай жер салығының сомасын мәлімдеуге арналған.

920.01 нысаны бойынша қосымша жалға берілген жер телімдерінің шегерімінсіз тұрақты және (немесе) уақытша алғашқы жер пайдалану, жеке меншік құқығындағы қожалықта барлық жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығын есептеуге арналған.

920.02 нысаны бойынша қосымша қайталама жер пайдалану құқығында жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығын есептеуге арналған.

920.03 нысаны бойынша қосымша басқа шаруа (фермер) қожалығына жалға берілген қожалықтың жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығын есептеуге арналған.

3. Әрбір жер телімі бойынша әртүрлі көрсеткіштері (иемдену кезеңдері; жер пайдалану құқығын қуәландыратын құжаттар және т.б.) бар жер телімдерінің салық төлеушіде болған жағдайында 920.01, 920.02, 920.03 нысандары бойынша қосымшаларға сәйкес келетін жеке парақ толтырылады.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - нысандар айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, кара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

8. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 920.00 нысаны бойынша декларация жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызметтің жалпы жіктеуші бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрлерінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есептілігінің I-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағаны деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі дәнді дақылдар өндіру болатын салық төлеуші N 1-ӨН (жылдық) есептіліктің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол. Есепті Оның ішінде қызмет түрлері бойынша:						
атауы дың жыл үшін -----						
коды барлығы Дәнді-дақыл Картофель Мүйізді Құм мен						
дар өндіру мен отыр. ірі-қара малта тас						
Ғызылым өсіру өндіру						
материал.						
дарын өсіру						
01111 коды 01112 коды 01210 коды 14210 коды						
1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
өнім (тауар,						
лар, қызмет						
көрсетулер)						
көлемі,						
мың теңге						

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 0 1 1 1 1 В 0 1 1 1 2 С 0 1 2 1 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте, дәнді дақылдар өндірудің үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

- 3) 3 жолда салық төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;
- 4) 4 жолда 920.00 нысаны бойынша декларацияның тиісті түріне белгі жүргізіледі;
- 5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 6) 6 жолда бірыңғай жер салығын есептеу жүргізілетін тиісті валютаның

коды көрсетіледі;

7) 7 жолда берілген қосымшаларға сәйкес келетін белгі жүргізіледі.

10. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 920.00.001 жолында (920.00.002 + 920.00.003 - 920.00.004) формуласы бойынша айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін төлеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі;

2) 920.00.002 жолында 920.01 нысаны қосымшаның 920.01.004 жолынан көшірілетін, жеке меншік, тұрақты және (немесе) уақытша алғашқы жер пайдалану құқығындағы жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 920.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 920.01 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтарының 920.01.004 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, барлық жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.003 жолында 920.02 нысаны бойынша қосымшаның 920.00.004 жолынан көшірілетін, қайталама жер пайдалану құқығындағы жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 920.02 нысан бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 920.02 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 920.02.004 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, барлық жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 920.00.004 жолында 920.03 нысаны бойынша қосымшаның 920.00.004 жолынан көшірілетін, жалға берілген жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 920.03 нысан бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 920.03 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарын 920.03.004 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, барлық жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының жалпы сомасы көрсетіледі.

11. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу" бөлімінде:

1) 920.00.005 жолында 921.00 нысаны бойынша бірыңғай жер салығының ағымдағы төлемдер есебі 920.01.005 жолынан көшірілетін, бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлемдердің сомасы көрсетіледі;

2) 920.00.006 жолы бірыңғай жер салығы бойынша есептелген ағымдағы төлемдер сомасынан 920.00 нысаны бойынша декларация бойынша төлеуге жататын, бірыңғай жер салығы сомасын асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, жолда (920.00.001 - 920.00.005) формуласы бойынша айқындалатын 920.00

нысаны бойынша декларация бойынша қоса есептеуге жататын бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі;

3) 920.00.007 жолы есепті салық кезеңі үшін 920.00 нысаны бойынша декларация бойынша төлеуге жататын салық сомасынан есептелген ағымдағы төлем сомасынан асуы жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 920.00.007 жолында

(920.00.005 - 920.00.001) формуласы бойынша айқындалатын, 920.00 нысаны бойынша декларация бойынша азаюға жататын бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

12. 920.00 нысаны бойынша декларацияға Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 920.01 нысаны бойынша декларация жасау

13. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

14. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда салық төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда бірыңғай жер салығын есептеу жүргізілген валютаның тисті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 920.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

15. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу үшін мәлімет" бөлімінде:

1) 7 жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;

2) 8 жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;

3) 9 жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орташа бағалауы көрсетіледі.

16. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 920.01.001 жолында жер телімінің бағалау құнын айқындау актісінің дерегіне сәйкес жер телімінің бағалау құны көрсетіледі. Жер телімінің бағалау құнын айқындау актісі болмаған жағдайда, 920.01.001 жолында Салық Кодексінің 382-бабына сәйкес аудан бойынша орташа 1 гектар жердің бағалау құнынан ескеріп айқындалған, жер телімінің бағалау құны көрсетіледі;

2) 920.01.002 жолында Салық Кодексінің 380-бабына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 920.01.003 жолында есепті салық кезеңінің ішінде жер телімін пайдаланудың (иеленудің) айлар саны көрсетіледі;

4) 920.01.004 жолында жеке меншік, тұрақты және (немесе) уақытша

алғашқы жер пайдалану құқығындағы (жалға берілген жер телімдерін қоса алғанда) жер телімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі. Аталған сома (920.00.001 x 920.01.002/12 x 920.01.003) формуласы бойынша жер телімінің бағалау құнына бірыңғай жер салығының ставкасын қолдану жолымен жер телімін пайдалану (иелену) кезеңінен ескеріп айқындалады.

17. 920.00 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 920.02 нысаны бойынша қосымша жасау

18. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

19. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда бірыңғай жер салығын төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда бірыңғай жер салығын есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 920.02 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

20. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу үшін мәліметтер" бөлімінде:

1) 7 жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;

2) 8 жолда қайталама жер пайдалану туралы шарт жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

8А жолда шарт нөмірі көрсетіледі;

8В жолда шартты жасау күні көрсетіледі;

3) 9 жолда шарттың қолданылу кезеңі көрсетіледі;

4) 10 жолда осы жер телімінің аумағы көрсетіледі;

5) 11 жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орта бағалауы көрсетіледі.

21. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 920.02.001 жолында жер телімінің бағалау құнын айқындау актісінің дерегіне сәйкес жер телімінің бағалау құны көрсетіледі. Жер телімінің бағалау құнын айқындау актісі болмаған жағдайда, 920.02.001 жолында Салық Кодексінің 382-бабына сәйкес аудан бойынша орташа 1 гектар жердің бағалау құнынан ескеріп айқындалған, жер телімінің бағалау құны көрсетіледі;

2) 920.02.002 жолында Салық Кодексінің 380-бабына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 920.02.003 жолында есепті салық кезеңінің ішінде қайталама жер пайдалану құқығындағы жер телімін пайдалану (иелену) айларының саны

көрсетіледі;

4) 920.02.004 жолында (920.00.001 x 920.01.002/12 x 920.01.003) формуласы бойынша жер телімін бағалау құнына бірыңғай жер салығының ставкасын қолдану жолымен жер телімін пайдаланудың (иеленудің) аталған кезеңінен ескеріп айқындалатын, осы жер телімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

22. 920.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 920.03 нысаны бойынша қосымша жасау

23. 1-жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

24. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда салық төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда бірыңғай жер салығын есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 920.03 нысаны бойынша қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі.

25. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу үшін мәлімет" бөлімінде:

1) 7 жолда жалға берілген жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;

2) 8 жолда жалға алу шарты туралы мәлімет көрсетіледі;

8А жолда жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

8В жолда жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

3) 9 жолда жалға алу шартының қолданылу кезеңі көрсетіледі;

4) 10 жолда жалға берілген жер телімінің аумағы көрсетіледі;

5) 11 жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орта бағалауы көрсетіледі.

26. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 920.02.001 жолында жер телімінің бағалау құнын айқындау актісінің дерегіне сәйкес жер телімінің бағалау құны көрсетіледі. Жер телімінің бағалау құнын айқындау актісі болмаған жағдайда, 920.03.001 жолында Салық Кодексінің 382-бабына сәйкес аудан бойынша орташа 1 гектар жердің бағалау құнынан ескеріп айқындалатын, жер телімінің бағалау құны көрсетіледі.

2) 920.02.002 жолында Салық Кодексінің 380-бабына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 920.02.003 жолында салық кезеңінің ішінде жер телімі берілген жалға алу айларының саны көрсетіледі;

4) 920.02.004 жолында (920.00.001 x 920.01.002/12 x 920.01.003) формуласы

бойынша жер телімін жалға алу кезеңінен ескеріп, жер телімінің бағалау құнына бірыңғай жер салығының ставкасын қолдану жолымен айқындалатын, басқа шаруа (фермер) қожалығына жалға берілген жер телімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

27. 920.03 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 920.00, 920.01, 920.02, 920.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлем есебін жасаудың
ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлем есебін жасау тәртібін қарастырады:

1) 921.00 нысаны бойынша бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлем есебі (бұдан әрі - 921.00 нысаны бойынша есеп);

2) 921.01 нысаны бойынша жеке меншік, тұрақты және (немесе) уақытша алғашқы жер пайдалану құқығындағы жер телімі бойынша бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне 1-қосымша (бұдан әрі - 921.01 нысаны бойынша қосымша);

3) 921.02 нысаны бойынша қайталама жер пайдалану құқығындағы жер телімі бойынша бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне 2-қосымша (бұдан әрі - 921.02 нысаны бойынша қосымша);

4) 921.03 нысаны бойынша басқа шаруа (фермер) қожалығына жалға берілген жер телімі бойынша бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебіне 3-қосымша (бұдан әрі - 921.03 нысаны бойынша қосымша).

2. 921.00 нысаны бойынша шаруа (фермер) қожалықтары үшін арнайы салық режимін қолдану кезінде бірыңғай жер салығының сомасын есептеуге арналған.

921.01 нысаны бойынша қосымша жалға берілген жер телімдерінің шегерімінсіз жеке меншік, тұрақты және (немесе) уақытша алғашқы жер пайдалану құқығындағы барлық жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығы

бойынша ағымдағы төлемдер сомасын есептеуге арналған.

921.02 нысаны бойынша қосымша қайталама жер пайдалану құқығындағы жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер сомасын есептеуге арналған.

921.03 нысаны бойынша қосымша басқа шаруа (фермер) қожалығына жалға берілген, қожалықтың жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер сомасын есептеуге арналған.

3. Әртүрлі көрсеткіштері бар жер телімдерінің салық төлеушіде болған жағдайында (иелену кезеңдері, жер пайдалану құқығын куәландыратын құжаттар және т.б.) әрбір жер телімі бойынша 921.01, 921.02, 921.03 нысандары бойынша қосымшаларға сәйкес келетін жеке парақ толтырылады.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - нысандар айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

8. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 921.00 нысаны бойынша есеп жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрлерінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлесіне дейін

дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N1-ӨН (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есептілігінің I-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағаны деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізі дәнді дақылдар өндіру болатын салық төлеуші N 1-ӨН (жылдық) есептіліктің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол. Есепті Оның ішінде қызмет түрлері бойынша:							
атауы		дың жыл үшін -----					
коды барлығы		Дәнді-дақыл Картофель		Мүйізді		Құм мен	
		дар өндіру мен отыр. ірі-қара		малта тас			
		Ғызылым өсіру		өндіру			
		материал.					
		дарын өсіру					
		01111 коды		01112 коды		01210 коды	
		14210 коды					
1	2	3	4	5	6	7	
Өндірілген	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	
өнім (тауар.							
лар, қызмет							
көрсетулер)							
көлемі,							
мың теңге							

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 0 1 1 1 1 В 0 1 1 1 2 С 0 1 2 1 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте, дәнді дақылдарды өндірудің үлес салмағы 150 000,0

(Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

- 3) 3 жолда салық төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;
- 4) 4 жолда 921.00 нысаны бойынша есептің тиісті түріне белгі қойылады;
- 5) 5 жолда салық кезеңі көрсетіледі;
- 6) 6 жолда салықты есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі.

10. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 921.00.001 жолында $(921.00.002 + 921.00.003 - 921.00.004)$ формуласы бойынша айқындалатын есеп бойынша бірыңғай жер салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 921.00.002 жолында 921.01 нысаны бойынша қосымшаның 921.00.004 жолынан көшірілетін, жеке меншік, тұрақты және (немесе) уақытша алғашқы жер пайдалану құқығындағы жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 921.01 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, осы жолда 921.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 921.01.004 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, барлық жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 921.00.003 жолында 921.01 нысаны бойынша қосымшаның 921.00.004 жолынан көшірілетін, жер телімдерінің қайталама жер пайдалану құқығындағы бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 921.02 нысаны бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 921.02 нысаны бойынша қосымшаның 921.01.004 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, барлық жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 921.00.004 жолында 921.03 нысаны бойынша қосымшаның 921.00.004 жолынан көшірілетін, жалға берілген жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 921.03 нысан бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 921.03 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарын 921.01.004 жолының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, барлық жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығының жалпы сомасы барлық жер көрсетіледі;

5) 921.00.005 жолында 921.00.001 жолында есептелген бірыңғай жер салығының жалпы сомасының жартысынан кем емесі мөлшерінде айқындалатын бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлем сомасы көрсетіледі.

11. 921.00 нысаны бойынша есепке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және қуәландырылады.

3. 921.01 нысаны бойынша қосымша жасау

12. 1-жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда салық төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда бірыңғай жер салығын есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 921.01 нысаны бойынша қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі.

14. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу үшін мәлімет" бөлімінде:

1) 7 жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;

2) 8 жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;

3) 9 жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орташа бағалауы көрсетіледі.

15. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 921.01.001 жолында жер телімінің бағалау құнын айқындау актісінің дерегіне сәйкес жер телімінің бағалау құны көрсетіледі. Жер телімінің бағалау құнын айқындау актісі болмаған жағдайда, 921.01.001 жолында Салық Кодексінің 382-бабына сәйкес аудан бойынша орташа 1 гектар жердің бағалау құнына ескеріп айқындалған, жер телімінің бағалау құны көрсетіледі;

2) 921.01.002 жолында Салық Кодексінің 380-бабына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 921.01.003 жолында салық кезеңінің ішінде жер телімін пайдаланудың (иеленудің) болжанатын айларының саны көрсетіледі;

4) 921.01.004 жолында жеке меншік, тұрақты және (немесе) уақытша алғашқы жер пайдалану құқығындағы жер телімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі. Көрсетілетін сома ($921.00.001 \times 921.01.002/12 \times 921.01.003$) формуласы бойынша жер телімінің бағалау құнына бірыңғай жер салығының ставкасын қолдану жолымен жер телімін пайдалану (иелену) кезеңін ескеріп айқындалады.

16. 921.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 921.02 нысаны бойынша қосымша жасау

17. 1-жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

18. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда салық төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;
- 3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 5 жолда төлем есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;
- 5) 6 жолда 921.02 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

19. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу үшін мәлімет" бөлімінде:

- 1) 7 жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;
- 2) 8 жолда қайталама жер пайдалану жөніндегі шарт туралы мәлімет көрсетіледі;
- 8А жолда шарт нөмірі көрсетіледі;
- 8В жолда шартты жасау күні көрсетіледі;
- 3) 9 жолда шарттың қолданылу кезеңі көрсетіледі;
- 4) 10 жолда осы жер телімінің аумағы көрсетіледі;

5) 11 жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орташа бағалауы көрсетіледі.

20. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 921.02.001 жолында жер телімінің бағалау құнын айқындау актісінің дерегіне сәйкес жер телімінің бағалау құны көрсетіледі. Жер телімінің бағалау құнын айқындау актісі жоқ болған жағдайда 921.02.001 жолында Салық Кодексінің 382-бабына сәйкес аудан бойынша орташа 1 гектар жердің бағалау құнынан ескеріп айқындалған жер телімінің бағалау құны көрсетіледі;

2) 921.02.002 жолында Салық Кодексінің 380-бабына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 921.02.003 жолында қайталама жер пайдалану құқығындағы (салық кезеңінің ішінде) жер телімін пайдаланудың (иеленудің) болжанатын айлар саны көрсетіледі;

4) 921.02.004 жолында (921.00.001 x 921.01.002/12 x 921.01.003) формуласы бойынша жер телімінің бағалау құнына бірыңғай жер салығының ставкасын қолдану жолымен аталған жер телімдеріне пайдалану (иелену) кезеңінен ескеріп айқындалатын қайталама жер пайдалану құқығындағы жер телімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

21. 921.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтыратын лауазымды тұлға қол қояды.

5. 921.03 нысаны бойынша қосымша жасау

22. 1-жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

23. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда салық төлеушінің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) 4 жолда салық жылы көрсетіледі;
- 4) 5 жолда төлем есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;
- 5) 6 жолда 921.03 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

24. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу үшін мәлімет" бөлімінде:

- 1) 7 жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;
- 2) 8 жолда жалға алу шарты туралы мәлімет көрсетіледі;
- 8А жолда жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;
- 8В жолда жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;
- 3) 9 жолда жалға алу шартының қолданылу кезеңі көрсетіледі;
- 4) 10 жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;
- 5) 11 жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген 1 гектар жердің орташа бағалауы көрсетіледі.

25. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 921.03.001 жолында жер телімінің бағалау құнын айқындау актісінің дерегіне сәйкес жер телімінің бағалау құны көрсетіледі. Жер телімінің бағалау құнын айқындау актісі болмаған жағдайда, 921.03.001 жолында Салық Кодексінің 382-бабына сәйкес аудан бойынша орташа 1 гектар жердің бағалау құнына ескеріп айқындалған жер телімінің бағалау құны көрсетіледі;

2) 921.03.002 жолында Салық Кодексінің бабына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 921.03.003 жолында салық кезеңінің ішінде жер телімі берілетін жалға алудың болжанатын айлар саны көрсетіледі;

4) 921.03.004 жолында $(921.03.001 \times 921.03.002/12 \times 921.03.003)$ формуласы бойынша жер телімінің бағалау құнына бірыңғай жер салығының ставкасын қолдану жолымен басқа шаруа (фермер) қожалығына жалға берілген жер телімі бойынша бірыңғай жер салығының сомасы көрсетіледі.

26. 921.03 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 921.00, 921.01, 921.02, 921.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің

2001 жылғы 18 қыркүйектегі

№ 1306 бұйрығымен

БЕКІТІЛГЕН

Ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар
үшін патент құны Есебін жасау

ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебін жасау тәртібін қ а р а с т ы р а д ы :

1) 931.00 нысаны бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіретін - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебі (бұдан әрі - 931.00 нысаны бойынша Есеп);

2) 931.01 нысаны бойынша өсімдік шаруашылығы өнімінің өндірісі бойынша болжамды түсім сомасын айқындау бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 1-қосымша (бұдан әрі - 931.01 нысаны бойынша қосымша);

3) 931.02 нысаны бойынша мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) өнімін өндіру бойынша болжамды түсім сомасын анықтауға ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 2-қосымша (бұдан әрі - 931.02 нысаны бойынша қосымша);

4) 931.03 нысаны бойынша өз өнімін өңдеу бойынша болжамды түсім сомасын анықтауға ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 3-қосымша (бұдан әрі - 931.03 нысаны бойынша қ о с ы м ш а) ;

5) 931.04 нысаны бойынша өсімдік шаруашылығы өнімін өндіру бойынша болжамды шығын сомасын анықтауға ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 4-қосымша (бұдан әрі - 931.04 нысаны бойынша қ о с ы м ш а) ;

6) 931.05 нысаны бойынша мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) болжамды шығын сомасын анықтауға ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнын Есебіне 5-қосымша (бұдан әрі - 931.05 нысаны бойынша қосымша);

7) 931.06 нысаны бойынша өз өнімін өзі өңдеуі бойынша болжамды шығын сомасын анықтауға ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 6-қосымша (бұдан әрі - 931.06 нысаны бойынша

қ о с ы м ш а) ;

8) 931.07 нысаны бойынша жер салығын Есептеу бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 7-қосымша (бұдан әрі - 931.07 нысаны бойынша қосымша);

9) 931.08 нысаны бойынша мүлік салығын Есептеу бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 8-қосымша (бұдан әрі - 931.08 нысаны бойынша қосымша);

10) 931.09 нысаны бойынша көлік құралдарына салынатын салықты Есептеу бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 9-қосымша (бұдан әрі - 931.09 нысаны бойынша қосымша);

11) 931.10 нысаны бойынша әлеуметтік салықты Есептеу бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 10-қосымша (бұдан әрі - 931.10 нысаны бойынша қосымша);

12) 931.11 нысаны бойынша салық заңымен төлем мерзімі белгіленген, патент құны есебінде есептелген салықтарды үлестіру бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 11-қосымша (бұдан әрі - 931.11 нысаны бойынша қосымша);

13) 931.12 нысаны бойынша патент құны есебінде өзгеріске сәйкес, салықтарды үлестіру бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебіне 12-қосымша (бұдан әрі - 931.12 нысаны бойынша қосымша) .

2. 931.00 нысаны бойынша Есеп 931.12 нысаны бойынша өзгертілген патент құнының есебіне сәйкес салықтарды бөлу бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар бюджетпен есептесуге арналған.

931.01 нысаны бойынша қосымша өсімдік шаруашылығы өнімін өндіру бойынша болжамды түсім сомасын анықтау үшін арналған және егер салық төлеуші өсімдік шаруашылығы өнімін өндіретін болған жағдайда жасалады;

931.02 нысаны бойынша қосымша мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) өнімін өндіру бойынша болжамды түсім сомасын анықтау үшін арналған және ол салық төлеуші өсімдік шаруашылығы өнімін өндіретін болған жағдайда жасалады;

931.03 нысаны бойынша қосымша өз өнімін өңдеуі бойынша болжамды түсім сомасын анықтау үшін арналған және ол салық төлеуші өсімдік шаруашылығы өнімін өндіретін болған жағдайда жасалады;

931.04 нысаны бойынша қосымша өсімдік шаруашылығы өнімін өндіру бойынша болжамды түсім сомасын анықтау үшін арналған және ол салық төлеуші өсімдік шаруашылығы өнімін өндіретін болған жағдайда жасалады;

931.05 нысаны бойынша қосымша мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) болжамды түсім сомасын анықтау үшін арналған және ол

салық төлеуші өсімдік шаруашылығы өнімін өндіретін болған жағдайда ж а с а л а д ы ;

931.06 нысаны бойынша қосымша өз өнімін өңдеуі бойынша болжамды шығын сомасын анықтау үшін арналған және ол салық төлеуші өсімдік шаруашылығы өнімін өндіретін болған жағдайда жасалады;

931.07 нысаны бойынша қосымша жер салығын есептеуге арналған және ол салық төлеушіде салық салу объектісі бар болған жағдайда жасалады;

931.08 нысаны бойынша қосымша мүлік салығын есептеуге арналған және ол салық төлеушіде салық салу объектісі бар болған жағдайда жасалады;

931.09 нысаны бойынша көлік құралдарына салықты есептеуге арналған және салық төлеушіде салық салу объектісі бар болған жағдайда толтырылады;

931.10 нысаны бойынша әлеуметтік салықты есептеуге арналған;

931.11 нысаны бойынша салық заңымен төлем мерзімі белгіленген, патент құны есебінде есептелген салықтарды үлестіруге арналған;

931.12 нысаны бойынша патент құнының өзгерген Есебін тапсырғанда төлеудің соңғы мерзімі бойынша төленетін салықты айқындауға арналған.

3. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

4. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері т о л т ы р ы л м а й д ы .

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

7. Нысандарды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 931.00 нысаны бойынша Есеп жасау

8. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он бөлшегіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағаны деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізі дәнді және дәндібұршақ дақылдар өндіру болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер		Жол.	Есепті Оның ішінде қызмет түрлері бойынша:				
атауы		дың	жыл үшін -----				
		коды	барлығы	Тұқым шаруа	Мүйізді	Жұмыртқа	Фермаларда
			шылығын қоса	ірі-қара	өндіру	ұсталатын	
			дәнді және	өсіру	малдар үшін		
			бұршақ дақыл		дайын жем.		
			дарын өндіру		дерді өндіру		
			01111 коды	01210 коды	01242 коды	15710 коды	
1	2	3	4	5	6	7	
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

| 2| ЭҚЖЖ А 0 1 1 1 1 В 0 1 1 1 2 С 0 1 2 1 0 |

|Үлес салмағын |

|көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 % |

Дәнді және бұршақ дақылдарын өндірудің үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

3) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда 931.00 нысаны бойынша Есептің тиісті түріне белгі қойылады (алғашқы, өзгертілген (қайта есеп));

5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

6) 6 жолда көрсеткіштерді есептеу жүргізілетін валютаның тиісті коды көрсетіледі ;

7) 7 жолда 931.00 нысаны бойынша Есепке тиісті ұсынылған қосымшалардың белгілеуі жасалады .

9. "Патент құнның Есебін" бөлімінде:

1) 931.00.001 жолында 931.00.002 және 931.00.005 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын кіріс (ҚҚС-сыз жылдық жиынтық кіріс) көрсетіледі ;

2) 931.00.002 жолында 931.00.003 және 931.00.004 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын қосылған құн салығы салынатын (бұдан әрі - ҚҚС) тауарларды сату бойынша айналымдар көрсетіледі;

3) 931.00.003 жолында 16 проценттік ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша айналымдар көрсетіледі. Сату бойынша айналымдар (931.01 нысаны бойынша 931.01.001О жолы + 931.02 нысаны бойынша қосымша 931.02.001К жолы + 931.03 нысаны бойынша 931.03.001І жолы) формуласы бойынша ай қ ы н д а л а д ы ;

4) 931.00.004 жолында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша айналымдар көрсетіледі. Сату бойынша айналымдар мынадай формула бойынша (931.01 нысаны бойынша қосымшаның 931.01.001Р жолы + 931.02 нысаны бойынша қосымшаның 931.02.001L жолы) айқындалады;

5) 931.00.005 жолында ҚҚС салынбаған және ҚҚС-тан босатылған тауарларды сату бойынша айналымдар көрсетілмейді. Сату бойынша айналымдар мынадай формула бойынша (931.01 нысаны бойынша қосымшаның 931.01.001Q жолы + 931.02 нысаны бойынша қосымшаның 931.02.001М жолы + 931.03 нысаны бойынша қосымшаның 931.03.001К жолы) айқындалады;

6) 931.00.006 жолында 16% ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату

бойынша айналымдарға тиісті ҚҚС ставкасын (16%) қолдану жолымен айқындалатын, сату бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

7) 931.00.007 жолында 931.00.008 және 931.00.011 жолдарының көрсеткіштері сомасы түрінде айқындалатын Салық Кодексінің 4-бөліміне сәйкес салық салынатын кірісті айқындау кезінде шегерімге жататын шығыстар сомасы (салық есебінсіз) көрсетіледі;

8) 931.00.008 жолында 931.00.009 және 931.00.010 жолдарының көрсеткіштері сомасы түрінде айқындалатын және ҚҚС салынатын сатып алынған тауарлар, жұмыстар мен қызмет көрсетулер бойынша шығыстар (айналымдар) көрсетіледі;

9) 931.00.009 жолында 16 процент ставкасы бойынша ҚҚС салынатын сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шығыстар (айналымдар) көрсетіледі. Шығыстар (айналымдар) (931.04 нысаны бойынша қосымша 931.04.001О жолы + 931.05 нысаны бойынша 931.05.001О жолы + 931.06 нысаны бойынша қосымша 931.06.001О жолы) формуласы бойынша айқындалады;

10) 931.00.010 жолында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шығыстар (айналымдар) көрсетіледі. Шығыстар (айналымдар) (931.04 нысаны бойынша қосымша 931.04.001Р жолы + 931.05 нысаны бойынша 931.05.001Р жолы + 931.06 нысаны бойынша қосымша 931.06.001Р жолы) формуласы бойынша айқындалады;

11) 931.00.011 жолында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-тан босатылмаған сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шығыстар (айналымдар) көрсетіледі. Шығыстар (айналымдар) (931.04 нысаны бойынша қосымша 931.04.001Q жолы + 931.05 нысаны бойынша 931.05.001Q жолы + 931.06 нысаны бойынша қосымша 931.06.001Q жолы) формуласы бойынша айқындалады;

12) 931.00.012 жолында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-тан босатылмаған сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шығыстар (айналымдар) көрсетіледі. Шығыстар (айналымдар) (931.04 нысаны бойынша қосымша 931.04.001Q жолы + 931.05 нысаны бойынша 931.05.001Q жолы + 931.06 нысаны бойынша қосымша 931.06.001Q жолы) формуласы бойынша айқындалады;

13) 931.00.013 жолы 931.00.012 жолының мәнінен 931.00.006 жолының мәні асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 931.00.013 жолында 931.00.006 және 931.00.012 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, төлеуге ҚҚС сомасы көрсетіледі;

14) 931.00.014 жолы 931.00.006 жолының мәнінен 931.00.012 жолының мәні

асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте, 931.00.014 жолында 931.00.012 және 931.00.006 жолдарының айырмасы түрінде айқындалатын есептелген ҚҚС сомасынан (сату бойынша айналымдар бойынша) есепке жатқызылған ҚҚС сомасынан асу сомасы туралы (бюджетпен есеп айырысу сальдосын айқындау кезінде ескерілмейді) анықтамалық ақпарат көрсетіледі;

15) 931.00.015 жолында $(931.00.013 \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдік есебімен төлеуге ҚҚС сомасы көрсетіледі;

16) 931.00.016 жолында 931.07 нысаны қосымшаның 931.07.001 жолының жиынтық сомасы бойынша айқындалатын жер салығының сомасы көрсетіледі;

17) 931.00.017 жолында $(931.00.016 \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдік есебімен төлеуге жер салығының сомасы көрсетіледі;

18) 931.00.018 жолында 931.08 нысаны бойынша қосымша 931.08.001 жолының жиынтық сомасы бойынша айқындалатын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

19) 931.00.019 жолында $(931.00.018 \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдік есебімен төлеуге мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

20) 931.00.020 жолында 931.09 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 931.09.010 жолдарын жинақтау жолымен айқындалатын көлік құралдарына салық сомасы көрсетіледі;

21) 931.00.021 жолында $(931.00.020 \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдік есебімен төлеуге көлік құралы салығының сомасы көрсетіледі;

22) 931.00.022 жолында 931.10 нысаны бойынша қосымшаның 931.10.007С жолы бойынша айқындалатын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

23) 931.00.023 жолында $(931.00.022 \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдік есебімен төлеуге әлеуметтік салық
с о м а с ы
к ө р с е т і л е д і ;

24) 931.00.024 жолында $(931.00.001 - 931.00.007 - 931.00.017 - 931.00.019 - 931.00.021 - 931.00.023)$ формуласы бойынша жолдардың айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі. Салық салынатын кірісті айқындау кезінде бұрынғы жылдың залалдары ескерілмейді;

25) 931.00.025 жолы кірістерден шегерімдерге жатқызылатын шығыстардың асуы кезінде толтырылады. Бұл ретте, 931.00.025 жолы $((931.00.007 + 931.00.017 + 931.00.019 + 931.00.021 + 931.00.023) - 931.00.01)$ формуласы бойынша жолдардың айырмасы ретінде айқындалатын салық есебі бойынша залал сомасы

туралы анықтамалық ақпарат (келесі салық кезеңінде 931.00 нысаны бойынша Есепті толтыру кезінде ескерілмейді) көрсетіледі;

26) 931.00.026 жолында 931.00.024 жолының көрсеткішіне салықтың тиісті ставкасын қолдану жолымен айқындалатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

27) 931.00.027 жолында $(931.00.026 \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдік есебімен төлеуге корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

28) 931.00.028 жолында $(931.00.015 + 931.00.017 + 931.00.019 + 931.00.021 + 931.00.023 + 931.00.027)$ жолдарының көрсеткіштерін жинақтау жолымен айқындалатын 931.00 нысаны бойынша Есеп бойынша бюджетке төлеуге жататын салықтар сомасы көрсетіледі;

29) 931.00.029 жолында $(931.00.002 / 931.00.001 \times 100)$ формуласы бойынша айқындалатын айналымның жалпы сомасында салық салынатын айналымның үлес салмағы көрсетіледі.

10. 931.00 нысаны бойынша Есеп Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 931.01 нысаны бойынша қосымша жасау

11. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

12. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда көрсеткіштерді есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 931.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

13. "Болжанатын кіріс туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында шығарылатын дақылдың атауы көрсетіледі;

3) С бағанында әрбір дақыл бойынша егіс көлемі көрсетіледі;

4) D бағанында соңғы 3-5 жыл үшін кәсіпорынның есеп беру деректеріне сәйкес әрбір дақыл бойынша орташа шығымдылығы;

5) E бағанында C бағанының жолдары мен D бағанының жолдарының көрсеткіштері ретінде айқындалатын өнімнің күтілетін жалпы өнімі көрсетіледі;

6) F бағанында өсірілетін дақылдардың әрбір түрі бойынша рефакция көрсетіледі;

7) G бағанының жолдарында өз мұқтажына пайдалануды болжайтын өнімнің әрбір түрі бойынша көлемі көрсетіледі;

8) H бағанының жолдарында өз ұқсатуына бағытталған өз өндірісі өнімінің көлемі көрсетіледі;

9) I бағанының жолдарында сатуға жататын ағымдағы жыл өнімінің көлемі көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында өз мұқтажына пайдаланылатын өнім есебінсіз ағымдағы кезең басына сатылмаған өз өндірісі өнімінің қалдықтары көрсетіледі;

11) K бағанының жолдарында өз мұқтажына пайдаланылатын өнім есебінсіз келесі салық кезеңіне болжанатын қалдықтар көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында (I бағанының жолы + J бағанының жолы - K бағанының жолы) формуласы бойынша айқындалатын сатуға өнім көлемі көрсетіледі;

13) M бағанының жолдарында бұрынғы жыл үшін кәсіпорынның есеп беру деректері бойынша өнімнің әрбір түрін сатудың орташа бағасы көрсетіледі;

14) N бағанында (L бағанының жолы x M бағанының жолы) формуласы бойынша айқындалатын өнімді сатудан болжанатын кіріс сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, N бағанының жолдар көрсеткіштері O, P және Q бағандарының жолдарына сәйкес келетін көрсеткіштер сомасына сәйкес келуі тиіс;

15) O бағанының жолдарында 16 процент ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжанатын айналымдар көрсетіледі;

16) P бағанының жолдарында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжанатын айналымдар көрсетіледі;

17) Q бағанының жолдарында ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-тан босатылған тауарларды сату бойынша болжанатын айналымдар көрсетіледі.

14. 931.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 931.02 нысаны бойынша қосымша жасау

15. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

16. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда көрсеткіштерді есептеу жүргізілген валютаның тиісті коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 931.02 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

17. "Болжанатын кіріс туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында шығарылатын дақылдың атауы көрсетіледі;
3) С бағанының жолдарында ауыл шаруашылығы малдарының (ара балұясының, құстардың сандары) басы көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында соңғы 3-5 жылдар үшін кәсіпорынның есеп беру деректеріне сәйкес өнімнің әрбір түрінің орташа шығуы көрсетіледі;

5) С бағаны мен D бағанының жолдар көрсеткіштерін айқындалатын өнімнің жалпы шығуының болжанатын сомасы көрсетіледі;

6) F бағанының жолдарында өз мұқтажына пайдалануды болжайтын мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) өнімінің әрбір түрі бойынша көлемі көрсетіледі;

7) G бағанында өз ұқсатуына бағыттауды болжайтын мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) өнімінің әрбір түрі бойынша көлемі көрсетіледі;

8) H бағанының жолдарында E бағанының жолдарына сәйкес келетін және F және G бағандарының жолдарына сәйкес келетін көрсеткіштердің айырмасы ретінде айқындалатын сатуға жататын өнім көлемі көрсетіледі;

9) I бағанының жолдарында бұрынғы жыл үшін кәсіпорынның есеп беру деректері бойынша мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) өнімінің әрбір түрі бойынша сатудың орташа бағасы көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында (H бағанының жолы x I бағанының жолы) формуласы бойынша және H бағанының жолдарына сәйкес келетін түрде айқындалатын өнімді сатудан кірістің болжанатын сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, J бағаны жолдарының көрсеткіштері K, L, M бағандарының жолдарына сәйкес келетін сомаға сәйкес келуі тиіс;

11) K бағанының жолдарында 16 процент ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжанатын айналымдар көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжанатын айналымдар көрсетіледі;

13) M бағанының жолдарында ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-тан босатылған тауарларды сату бойынша болжанатын айналымдар көрсетіледі.

18. 931.02 нысаны бойынша оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 931.03 нысаны бойынша қосымша жасау

19. 1-жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

20. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 5 жолда көрсеткіштер есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;
- 5) 6 жолда 931.03-нысаны бойынша қосымша беттердің жалпы саны көрсетіледі.

21. "Болжамды түсім туралы ақпарат" бөлімінде:

- 1) А бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанының жолдарында өндірілетін өнімдердің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанының жолдарында өз өндірісінен шығарылатын жалпы күтілетін ө н і м і к ө р с е т і л е д і ;

4) D бағанының жолдарында одан әрі өз өңдеуіне жіберу көзделетін өнімнің көлемі (мысалы, өндірілген өнімнің бір бөлігі макарон өнімдерін өндіруге жіберіледі. Бұл жағдайда ұнның осы көлемі макарон өндірісі үшін шикізат болып т а б ы л а д ы) ;

5) E бағанының жолдарында өзінің шаруашылық қажеттілігіне жұмсау көзделетін өнім көлемі көрсетіледі;

6) F бағанының жолдарында C бағанының тиісті жолдарында және D мен E бағандарының тиісті жолдарындағы айырмашылық түрінде белгіленетін, сатылуға жататын өнім көлемі көрсетіледі;

7) G бағанының жолдарында кәсіпорынның өткен жылғы есеп беруінің мәліметтері бойынша әр өнім бойынша орташа сату бағасы көрсетіледі;

8) H бағанының жолдарында F және G бағандарының тиісті көрсеткіштерінің көбейтіндісі түрінде (F бағанының жолы x G бағанының жолы) формуласы бойынша анықталатын өнімді сатудан түсетін болжамды сома көрсетіледі. Бұл жағдайда H бағаны жолдарының көрсеткіштері I, J және K бағандарының тиісті жолдарының сомаларына сәйкес келуі керек.

9) I бағанының жолдарында 16% ставкасы бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжамды айналымдар көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында нөлдік ставкасы бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжамды айналымдар көрсетіледі;

11) K бағанының жолдарында ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-нан босатылған тауарларды сату бойынша болжамды айналымдар көрсетіледі.

22. 931.03-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

6. 931.04-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

23. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

24. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда көрсеткіштер есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 931.04-нысаны бойынша қосымша беттердің жалпы саны көрсетіледі.

25. "1 га болжамды түсім туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанының жолдарында өндірілетін дақылдың атауы көрсетіледі;

3) С бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша сатып алатын, 1 га алқапқа кететін тұқымдар бойынша кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша сатып алатын, 1 га кететін жанар-жағармай материалға (бұдан әрі - ЖЖМ) кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

5) E бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша 1 га кететін басты құралдарды жөндеуге кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда тіркелген активтердің әр тобы бойынша нақты шығындардың сомасы салық кезеңінің соңында топтың құндық балансының 15 проценті шегінде шегерілетінін ескеру қажет. Көрсетілген шектен асатын сома топтың құндық балансын арттырады;

6) F бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша 1 га кететін минералды тыңайтқышқа кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша 1 га кететін электр қуатына кәсіпорынның соңғы 3-5 жылда шығынының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша 1 га кететін ескіріп-тозу бойынша кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша 1 га кететін еңбекақы шығындарына кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының (шығысының) сомасы көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша салық төлеушінің сырт ұйымдардан сатып алатын, 1 га кететін көлік құралдары

бойынша кәсіпорынның соңғы 3-5 жылда болжамды шығынының сомасы көрсетіледі;

11) К бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша 1 га кететін кәсіпорынның басқа да шығындардың соңғы 3-5 жылдағы сомасы көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша С, D, E, F, G, H, I, J және K бағандарының жолдарын жинақтаумен айқындайтын, 1 га кететін кәсіпорынның жиынтық шығындарының соңғы 3-5 жылдағы сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда өнім өндіруге жұмсалатын шығындар бабына енгізілген шығындар оны одан әрі өңдеуге жұмсалатын шығындар бабына қосылмайды;

13) М бағанының жолдарында егіс алқабының көлемі көрсетіледі;

14) N бағанының жолдарында L бағанының жолдарын М бағанының жолдарында көбейту формуласы бойынша айқындайтын, егін шаруашылығының барлық өнімдеріне жұмсалатын болжамды шығынның сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда N бағаны жолдарының сомасы O, P және Q бағандары жолдарының сомасымен сәйкес келуі тиіс;

15) O бағанының жолдарында 16 проценттік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетуді) сатып алу бойынша болжамды айналым көрсетіледі;

16) P бағанының жолдарында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжамды айналым көрсетіледі;

17) Q бағанының жолдарында ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-нан босатылған тауарларды сату бойынша болжамды айналым көрсетіледі.

26. 931.04-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

7. 931.05-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

27. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

28. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 931.05-нысаны бойынша қосымша беттердің жалпы саны көрсетіледі.

29. "1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) болжамды шығын туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанының жолдарында өндірілінетін өнімдердің атауы көрсетіледі;

3) С бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда жем-шөпке жұмсалатын кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда ЖЖМ-ге жұмсалатын кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

5) E бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда басты құралдарды жөндеуге кететін кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда тіркелген активтердің әр тобы бойынша нақты шығындардың сомасы салық кезеңінің соңында топтың құндық балансының 15 проценті шегінде шегерілетінін ескеру қажет. Көрсетілген шектен асатын сома топтың құндық балансын арттырады;

6) F бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда мал дәрігерлік препараттар сатып алуға кететін кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда кететін электр қуатына кәсіпорынның соңғы 3-5 жылда шығынының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда кететін ескіріп-тозу бойынша кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда кететін еңбекақы шығындарына кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының (шығысының) сомасы көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда кететін салық төлеушінің сырт ұйымдардан көлік қызмет көрсету бойынша кәсіпорынның соңғы 3-5 жылда болжамды шығынының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанының жолдарында 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққанда кететін кәсіпорынның басқа да шығындардың соңғы 3-5 жылдағы сомасы көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында C, D, E, F, G, H, I, J, K бағандарының жолдарын жинақтаумен айқындайтын, кәсіпорынның 1 мал басына (құсқа, бал ара ұясына) шаққандағы жиынтық шығындарының соңғы 3-5 жылдағы сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда өнім өндіруге жұмсалатын шығындар бабына енгізілген шығындар оны одан әрі өңдеуге жұмсалатын шығындар бабына қосылмайды;

13) М бағанының жолдарында ауылшаруашылығы малдарының әр түрінің (күс, бал арасы ұясы) саны көрсетіледі;

14) N бағанының жолдарында L бағанының жолдарын M бағанының жолдарында көбейту формуласы бойынша айқындайтын, мал шаруашылығының (күс

шаруашылығы, бал арасы шаруашылығы) барлық өнімдеріне жұмсалатын болжамды

шығынның сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда N бағаны жолдарының сомасы O, P және Q бағандары жолдарының сомасымен сәйкес келуі тиіс;

15) O бағанының жолдарында 16 проценттік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсету) сатып алу бойынша болжамды айналым көрсетіледі;

16) P бағанының жолдарында нөлдік ставка бойынша салық салынатын тауарларды сату бойынша болжамды айналым көрсетіледі;

17) Q бағанының жолдарында ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-нан босатылған тауарларды сату бойынша болжамды айналым көрсетіледі.

30. 931.05-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

8. 931.06-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

31. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

32. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;

5) 6 жолда 931.06-нысаны бойынша қосымша беттердің жалпы саны көрсетіледі.

33. "Болжамды түсім туралы ақпарат" бөлімінде:

1) A бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанының жолдарында өндірілетін өнімдердің атауы көрсетіледі;

3) C бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққанда шикізаттар мен материалдар алуға жұмсалатын кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына

шаққанда ЖЖМ-ге жұмсалатын кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

5) E бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққанда басты құралдарды жөндеуге кететін кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда тіркелген активтердің әр тобы бойынша нақты шығындардың сомасы салық кезеңінің соңында топтың құндық балансының 15 проценті шегінде шегерілетінін ескеру қажет. Көрсетілген шектен асатын сома топтың құндық балансын арттырады;

6) F бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққанда жайларды, жабдықтарды және т.б. жалға алуға кететін кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққанда кететін электр қуатына кәсіпорынның соңғы 3-5 жылда шығынының
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

8) H бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққанда кететін ескіріп-тозу бойынша кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

9) I бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққанда кететін еңбекақы шығындарына кәсіпорынның соңғы 3-5 жылдағы шығынының
(шығысының) с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

10) J бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққанда кететін салық төлеушінің сырт ұйымдар көлік қызмет көрсету бойынша кәсіпорынның соңғы 3-5 жылда болжамды шығынының сомасы
к ө р с е т і л е д і ;

11) K бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққанда кететін кәсіпорынның басқа да шығындардың соңғы 3-5 жылдағы
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

12) L бағанының жолдарында C, D, E, F, G, H, I, J, K бағандарының жолдарын жинақтаумен айқындайтын, кәсіпорынның өндірілген қайта өңдеу өнімнің бір данасына шаққандағы жиынтық шығындарының соңғы 3-5 жылдағы сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда өнім өндіруге жұмсалатын шығындар бабына енгізілген шығындар оны одан әрі өңдеуге жұмсалатын шығындар бабына
қ о с ы л м а й д ы ;

13) M бағанының жолдарында өндірілген қайта өңдеу өнімнің жалпы саны
к ө р с е т і л е д і ;

14) N бағанының жолдарында L бағанының жолдарын M бағанының жолдарына көбейту формуласы бойынша айқындайтын, барлық өндірілген қайта өңдеу өніміне жұмсалатын болжамды шығынның сомасы көрсетіледі. Бұл

жағдайда N бағаны жолдарының сомасы O, P және Q бағандары жолдарының сомасымен сәйкес келуі тиіс;

15) O бағанының жолдарында 16 проценттік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсету) сатып алу бойынша болжамды айналым көрсетіледі;

16) P бағанының жолдарында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжамды айналым көрсетіледі;

17) Q бағанының жолдарында ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-нан босатылған тауарларды сату бойынша болжамды айналым көрсетіледі.

34. 931.06-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

9. 931.07-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

35. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

36. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 5 жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;
- 5) 6 жолда 931.07-нысаны бойынша қосымша беттердің жалпы саны көрсетіледі.

37. "Болжамды түсім туралы ақпарат" бөлімінде:

- 1) A бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанының жолдарында салық салу объектілері мен олардың орналасқан орнының тізімі көрсетіледі;
- 3) C бағанының жолдарында жер телімінің көлемі (га., қажет жағдайда шаршы метр) көрсетіледі;
- 4) D бағанының жолдарында тиісті бонитет баллы көрсетіледі;
- 5) E бағанының жолдарында Салық Кодексінің 329-бабына сәйкес жерге салық ставкасы көрсетіледі;
- 6) F бағанының жолдарында C және E бағандарының жолдарын көбейтумен жер салығын есептеу сомасы көрсетіледі;
- 7) 931.07.001 жолының F бағанында жер салығын есептеудің жалпы сомасы көрсетіледі;

38. 931.07-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

10. 931.08-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

39. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

40. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 5 жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;
- 5) 6 жолда 931.08-нысаны бойынша қосымша беттердің жалпы саны көрсетіледі.

41. "Мүлік салығын есептеу бойынша ақпарат" бөлімінде:

- 1) А бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанының жолдарында негізгі құралдар мен материалдық емес активтер тізімі көрсетіледі;
- 3) С бағанының жолдарында негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің жыл басындағы қалдық құны көрсетіледі;
- 4) D бағанының жолдарында Салық Кодексінің 355-бабына сәйкес мүлік салығының ставкасы көрсетіледі;
- 5) Е бағанының жолдарында С және D бағандарының тиісті жолдарының көрсеткіштерін көбейтумен анықтайтын мүлік салығын есептеу сомасы көрсетіледі;
- 6) Е бағанының 931.08.001 жолдарында мүлік салығын есептеудің жалпы сомасы көрсетіледі.

42. 931.08-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

11. 931.09-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

43. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

44. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 5 жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;
- 5) 6 жолда 931.09-нысаны бойынша қосымша беттердің жалпы саны көрсетіледі;
- 6) 7 жолда көлік құралының тиісті түріне белгі қойылады.

45. "Көлік құралдарына салынатын салықты есептеу бойынша мәліметтер" бөлімінде:

- 1) 931.09.001 жолда көлік құралының түрі, моделі және маркасы көрсетіледі;
- 2) 931.09.002 жолда көлік құралының шыққан жылы көрсетіледі;
- 3) 931.09.003 жолда маркасы (моделі, түрі) көрсетілетін және шыққан жылы көрсетілетін көлік құралдарының саны көрсетіледі;

4) 931.09.004. жолдарында көлік құралдарына салық салу объектілері көрсетіледі;

931.09.004А жолында автомобильдің жүк көтергіштігі (жүк автомобильдері бойынша 931.09 нысанына қосымша толтырғанда) көрсетіледі;

931.09.004В жолында автомобиль қозғалтқышының көлемі (жеңіл автомобильдер бойынша 931.09 нысанына қосымша толтырғанда) көрсетіледі;

931.09.004С жолында отырғызу орындарының саны (автобустар бойынша 931.09 нысанына қосымша толтырғанда) көрсетіледі;

931.09.004D жолында қозғалтқыштың ат күшімен өлшенетін қуаты (катерлер, кемелер, жетектер, баржалар мен яхталар бойынша 931.09 нысанына қосымша толтырғанда) көрсетіледі;

931.09.004Е жолында қозғалтқыштың киловаттпен өлшенетін қуаты (ұшу аппараттары 931.09 нысанына қосымша толтырғанда) көрсетіледі;

5) 931.09.005 жолда Салық Кодексінің 347-бабының 2-тармағына сәйкес жеңіл автомобильдерде қозғағышының артық көлемі көрсетіледі.

46. "Көлік құралдарына салынатын салық" бөлімінде:

1) 931.09.006 жолда Салық Кодексінің 347-бабына сәйкес көлік салығының ставкасы көрсетіледі;

2) 931.09.007 жолда Қазақстан Республикасының заңнама актілеріне сәйкес ең төменгі есептік мөлшері көрсетіледі;

3) 931.09.008 жолда 931.09.003 жолы мен 931.09.006 жолдарын көбейту бойынша айқындалатын көлік салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

4) 931.09.009 жолда Салық Кодексінің 347-бабына сәйкес түзету коэффициенті көрсетіледі;

5) 931.09.010 жолда 931.09.008 жолы мен 931.09.009 жолдарын көбейту бойынша айқындалатын көлік салығының есептелген сомасы, түзету коэффициентін ескере отырып, көрсетіледі.

47. 931.9-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

12. 931.10-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

48. 1 жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

49. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда салық кезеңі көрсетіледі;

4) 5 жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі.

50. "Әлеуметтік салық" бөлімінде:

1) А бағанының жолдарында әкімшілік-басқару, инженерлік-техникалық

қызметкер жұмысын атқаратын шет елдік мамандар бойынша мәліметтер толтырылады;

931.10.001А жолында ағымдағы жылға мәлімденген жұмысшылар саны көрсетіледі;

931.10.002А жолында өткен жылғы 1 жұмысшының орташа еңбекақысы көрсетіледі;

931.10.003А жолында 931.10.001А жолы мен 931.10.002А жолын көбейтумен айқындалатын, кіріс түрінде жұмысшыларға төленуге тиісті жұмыс берушінің болжамды шығысының сомасы көрсетіледі;

931.10.004А жолында жұмысшылардың әлеуметтік салық салынбайтын кірістері көрсетіледі;

931.10.005А жолында 931.10.003А жолмен 931.10.004А жолдың айырмашылығымен айқындалатын, жұмысшылардың әлеуметтік салық салынатын кірістері көрсетіледі;

931.10.006А жолында Салық Кодексінің 317-бабына сәйкес әлеуметтік салықтың ставкасы көрсетіледі;

931.10.007А жолында 931.10.005А жолы мен 931.10.006А жолын көбейтумен айқындалатын, әлеуметтік салықтың есептелген сомасы көрсетіледі;

2) В бағанының жолдарында әкімшілік-басқару, инженерлік-техникалық қызметкер жұмысын атқаратын шет елдік мамандардан басқа барлық жұмыс істеушілер бойынша көрсеткіштер толтырылады;

931.10.001В жолында ағымдағы жылға мәлімденген жұмысшылар саны көрсетіледі;

931.10.002В жолында өткен жылғы 1 жұмысшының орташа еңбекақысы көрсетіледі;

931.10.003В жолында 931.10.001В жолы мен 931.10.002В жолын көбейтумен айқындалатын, кіріс түрінде жұмысшыларға төленуге тиісті жұмыс берушінің болжамды шығысының сомасы көрсетіледі;

931.10.004В жолында жұмысшылардың әлеуметтік салық салынбайтын кірістері көрсетіледі;

931.10.005В жолында 931.10.003В жолы мен 931.10.004В жолдың айырмашылығымен айқындалатын, жұмысшылардың әлеуметтік салық салынатын кірістері көрсетіледі;

931.10.006В жолында Салық Кодексінің 317-бабына сәйкес әлеуметтік салықтың ставкасы көрсетіледі;

931.10.007В жолында 931.10.005В жолы мен 931.10.006В жолын көбейтумен айқындалатын, әлеуметтік салықтың есептелген сомасы көрсетіледі;

3) С бағанының жолдарында әкімшілік-басқару, инженерлік-техникалық

қызметкер жұмысын атқаратын шет елдік мамандарды қоса, барлық жұмыс істеушілер бойынша көрсеткіштер толтырылады;

931.10.001С жолында 931.10.001А және 931.10.001В жолдарының көрсеткіштері сомасында айқындалатын ағымдағы жылға мәлімденген жұмысшылар саны көрсетіледі;

931.10.003С жолында 931.10.001А жолы мен 931.10.001В жолын көбейтумен айқындалатын, кіріс түрінде жұмысшыларға төленуге тиісті жұмыс берушінің болжамды шығысының сомасы көрсетіледі;

931.10.004С жолында 931.10.004А және 931.10.004В жолдарының көрсеткіштері сомасында айқындалатын жұмысшылардың әлеуметтік салық салынбайтын кірістері көрсетіледі;

931.10.005С жолында 931.10.005А жолы мен 931.10.005В жолдың айырмашылығымен айқындалатын, жұмысшылардың әлеуметтік салық салынатын кірістері көрсетіледі;

931.10.007С жолында 931.10.007А жолы мен 931.10.007В жолын көбейтумен айқындалатын, әлеуметтік салықтың есептелген сомасы көрсетіледі.

51. 931.10-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

13. 931.11-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

52. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 3 жолда салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 4 жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі.

53. "Мерзім бойынша патент құнын үлестіру" бөлімінде:

931.11.001 жолында Салық Кодексінің 389-бабына сәйкес сомалар төлем мерзімдері бойынша бөлініп көрсетіледі;

931.11.001А жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.015 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

931.11.001В жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.015 жолының 1/2 бөлігі мөлшерінде 20 қазаннан кешіктірмей төлеуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

931.11.001С жолында келесі салық кезеңінің 20 наурызынан кешіктірмей төлеуге және (931.00 - 931.11.001А - 931.11.001В нысаны бойынша Есептің 931.00.015 жолы) формуласымен айқындалатын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

2) 931.11.002 жолында Салық Кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп, жер салығының сомалары көрсетіледі;

931.11.002А жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.015 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын жер салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.002В жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.015 жолының 1/2 бөлігі мөлшерінде 20 қазаннан кешіктірмей төлеуге жататын жер салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.002С жолында келесі салық кезеңінің 20 наурызынан кешіктірмей төлеуге және (931.00 - 931.11.002А - 931.11.002В нысаны бойынша Есептің 931.00.015 жолы) формуласымен айқындалатын жер салығының сомасы көрсетіледі;

3) 931.11.003 жолында Салық Кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп, мүлік салығының сомалары көрсетіледі;

931.11.003А жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.015 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.003В жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.015 жолының 1/2 бөлігі мөлшерінде 20 қазаннан кешіктірмей төлеуге жататын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.003С жолында келесі салық кезеңінің 20 наурызынан кешіктірмей төлеуге және (931.00 - 931.11.003А - 931.11.003В нысаны бойынша Есептің 931.00.019 жолы) формуласымен айқындалатын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

4) 931.11.004 жолында Салық Кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп, көлік құралдары салығының сомалары көрсетіледі;

931.11.004А жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.0121 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.004В жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.021 жолының 1/2 бөлігі мөлшерінде 20 қазаннан кешіктірмей төлеуге жататын көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.004С жолында келесі салық кезеңінің 20 наурызынан кешіктірмей төлеуге және (931.00 - 931.11.004А - 931.11.004В нысаны бойынша Есептің 931.00.021 жолы) формуласымен айқындалатын көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

5) 931.11.005 жолында Салық Кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп, әлеуметтік салық сомалары көрсетіледі;

931.11.005А жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.023 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

931.11.005В жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.023 жолының 1/2 бөлігі мөлшерінде 20 қазаннан кешіктірмей төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

931.11.005С жолында келесі салық кезеңінің 20 наурызынан кешіктірмей төлеуге және (931.00 - 931.11.005А - 931.11.005В нысаны бойынша есептің 931.00.023 жолы) формуласымен айқындалатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

б) 931.11.006 жолында Салық Кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп, корпорациялық табыс салығының сомалары көрсетіледі;

931.11.006А жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.027 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.006В жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.027 жолының 1/2 бөлігі мөлшерінде 20 қазаннан кешіктірмей төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.006С жолында келесі салық кезеңінің 20 наурызынан кешіктірмей төлеуге және (931.00 - 931.11.006А - 931.11.006В нысаны бойынша Есептің 931.00.027 жолы) формуласымен айқындалатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

54. 931.11-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

14. 931.12-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

55. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 3 жолда салық кезеңі көрсетіледі;
- 4) 4 жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі.

56. "Мерзім бойынша патент құнын үлестіру" бөлімінде:

- 1) А бағанының жолдарында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген есепке сәйкес бюджетке төлеуге жататын салықтар сомалары көрсетіледі;

931.12.001А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген Есептің 931.00.015 жолынан көшірілетін ҚҚС сомасы көрсетіледі;

931.12.002А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген Есептің 931.00.017 жолынан көшірілетін жер салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.003А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген Есептің 931.00.019 жолынан көшірілетін мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.004А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген Есептің 931.00.021 жолынан көшірілетін көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.005А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген Есептің 931.00.023 жолынан көшірілетін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

931.12.006А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген Есептің 931.00.027 жолынан көшірілетін корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

2) В бағанының жолдарында 931.00 нысаны бойынша Есепке сәйкес алғашқы екі мерзім бойынша нақты есептелген салықтар сомалары көрсетіледі;

931.12.001В жолында төлеу мерзімдері 20 мамыр және 20 қазан болатын нақты есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі;

931.12.002В жолында төлеу мерзімдері 20 мамыр және 20 қазан болатын нақты есептелген жер салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.003В жолында төлеу мерзімдері 20 мамыр және 20 қазан болатын нақты есептелген мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.004В жолында төлеу мерзімдері 20 мамыр және 20 қазан болатын нақты есептелген көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.005В жолында төлеу мерзімдері 20 мамыр және 20 қазан болатын нақты есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

931.12.006В жолында төлеу мерзімдері 20 мамыр және 20 қазан болатын нақты есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

3) С бағанының жолдарында А және В бағаналарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, келесі салық кезеңінің 20 наурызына дейінгі мерзімде төлеуге жататын салықтар сомалары көрсетіледі;

931.12.001С жолында 931.12.001А және 931.12.001В бағаналарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, келесі салық кезеңінің 20 наурызына дейінгі мерзімде төлеуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

931.12.002С жолында 931.12.002А және 931.12.002В бағаналарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, келесі салық кезеңінің 20 наурызына дейінгі мерзімде төлеуге жататын жер салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.003С жолында 931.12.003А және 931.12.003В бағаналарының тиісті

жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, келесі салық кезеңінің 20 наурызына дейінгі мерзімде төлеуге жататын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.004С жолында 931.12.004А және 931.12.004В бағаналарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, келесі салық кезеңінің 20 наурызына дейінгі мерзімде төлеуге жататын көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.005С жолында 931.12.005А және 931.12.005В бағаналарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, келесі салық кезеңінің 20 наурызына дейінгі мерзімде төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

931.12.006С жолында 931.12.006А және 931.12.006В бағаналарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, келесі салық кезеңінің 20 наурызына дейінгі мерзімде төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

57. 931.12-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 931.00, 931.01, 931.02, 931.03, 931.04, 931.05, 931.06, 931.07, 931.08, 931.09, 931.10, 931.11, 931.12 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
БЕКІТІЛГЕН

Ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін салық салудың арнайы режимін қолдану құқығына патент алуға Өтініш жасаудың
ЕРЕЖЕЛЕРІ

I. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және 932.00 нысаны бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін салық салудың арнайы режимін қолдану құқығына патент алуға Өтініш (бұдан әрі - Өтініш) жасау тәртібін қарастырады.

2. Өтініш патент негізінде арнайы салық режимінде ауыл шаруашылығы

өнімін өндіруші - заңды тұлғалардың бюджетпен есеп жасау үшін арналған.

3. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып **т о л т ы р ы л а д ы** ;

2) электрондық тасығышта - Өтініш Салық Кодексінің 69-бабындағы 1-тармаққа **с ә й к е с** **т о л т ы р ы л а д ы** .

4. Өтінішті толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға және "+, /, %, Z" белгілерін пайдалануға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Өтініштердің тиісті торкөздері **т о л т ы р ы л м а й д ы** .

6. Өтінішті беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - Өтініш екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-баптың 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші Өтінішті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. Өтініш жасау

7. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрі бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он бөлшегіне дейін дөңгелектеумен проценттерде көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ПФ (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есеп беруінің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша I-бағанына 100-жолдың тиісті бағанының деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі дәнді және бұршақ дақылдарын өндіру болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер|Жол.| Есепті | Оның ішінде қызмет түрлері бойынша: |
атауы |дың|жыл үшін |-----|
|коды|барлығы | Тұқым шаруа|Мүйізді |Жұмыртқа |Фермаларда|
| | |шылығын қоса|ірі-қара |өндіру |ұсталатын |
| | |дәнді және |өсіру, | |малдарға
| | |бұршақ дақыл|сату | |дайын жем.|
| | |дарын өндіру| | |дерді шығару
| | |_____|_____|_____|_____|
| | |01111 коды|01210 коды|01242 коды|15710 коды|

1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 0 1 1 1 1 В 0 1 2 1 0 С 0 1 2 4 2
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Дәнді және бұршақ дақылдарын өндірудің үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

- 3) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
 - 4) 4 жолда Өтініштің тиісті түріне белгі қойылады;
 - 5) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
 - 6) 6 жолда есептеу жүргізілетін валютаның тиісті коды көрсетіледі.
8. "Патент алу үшін мәліметтері" бөлімінде:
- 1) 932.00.001 жолда қызметтің түрінің тиісті белгісі қойылады;
 - 2) 932.00.002 жолда мәлімделетін қызметкерлердің жалпы саны көрсетіледі;
 - 3) 932.00.003 жолда тиесілі жер телімінің аумағы көрсетіледі;

- 932.00.003А жолда егіс алаңы көрсетіледі;
932.00.003В жолда шабындық көрсетіледі;
932.00.003С жолда жайылым көрсетіледі;
932.00.003D жолда басқа да жерлер көрсетіледі;
- 4) 932.00.004 жолда ағымдағы салық кезеңінде болжанған түсімнің сомасы көрсетіледі;
- 5) 932.00.005 жолда ағымдағы салық кезеңінде болжанған шығын сомасы көрсетіледі;
- 6) 932.00.006 жолда ағымдағы салық кезеңінде шот-фактура бланкаларының саны көрсетіледі;
- 7) 932.00.007 жолда шот-фактура пайдаланбаған бланкалары туралы мәлімет көрсетіледі:
- 932.00.007А жолда пайдаланбаған шот-фактура бланкаларының саны көрсетіледі;
- 932.00.007В жолда пайдаланбаған шот-фактура бланкалары бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі.
9. "Салық төлеуші туралы қосымша ақпарат" бөлімінде:
- 1) 932.00.008 жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы мәлімет көрсетіледі;
- 932.00.008А жолда куәліктің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
932.00.008В жолда куәлікті беру күні көрсетіледі;
- 2) 932.00.009 жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы мәлімет көрсетіледі:
- 932.00.009А жолда куәліктің сериясы көрсетіледі;
932.00.009В жолда куәліктің нөмірі көрсетіледі;
932.00.009С жолда куәлікті беру күні көрсетіледі;
- 3) 932.00.010 жолда жерді пайдаланудың тиісті белгісі қойылады;
- 4) 932.00.011 жолда салық кезеңнің басына ауыл шаруашылығы өнімін өз өндірісі және оны өңдеуінің өткізілмей қалған қалдықтары туралы белгі қойылады.
10. Өтінішке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысан 932.00 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі

№ 1306 бұйрығымен

БЕКІТІЛГЕН

Тіркелген жиынтық салық пен акциз бойынша
бірыңғай оңайтылған декларацияны жасаудың
ЕРЕЖЕСІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы "Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және тіркелген жиынтық салық пен акциз бойынша Бірыңғай оңайтылған декларацияны, қоса беріп отырған нысандарды (бұдан әрі - нысандар) жасаудың тәртібін қарастырады:

1) 940.00 нысан бойынша тіркелген жиынтық салық пен акциз бойынша Бірыңғай оңайтылған декларация (бұдан әрі - 940.00 нысан бойынша Бірыңғай оңайтылған декларация);

2) 940.01 нысан бойынша акциз сомасын есептеу бойынша Бірыңғай оңайтылған декларацияға 1-қосымша (бұдан әрі - 940.01 нысан бойынша қосымша);

3) 940.02 нысан бойынша толық салық кезеңінде тіркелген жиынтық салық салу объектілері болып табылатын, объектілер бойынша тіркелген жиынтық салық салықтың сомасын есептеу бойынша Бірыңғай оңайтылған декларацияға 2-қосымша (бұдан әрі - 940.02 нысан бойынша қосымша);

4) 940.03 нысан бойынша салық кезеңінің 15-күнінен кейін іске қосылған объектілер бойынша тіркелген жиынтық салық сомасын есептеу бойынша Бірыңғай оңайтылған декларацияға 3-қосымша (бұдан әрі - 940.03 нысан бойынша қосымша);

5) 940.04 нысан бойынша салық кезеңінің 15-күніне дейін шығып кеткен объектілер бойынша тіркелген жиынтық салық сомасын есептеу бойынша Бірыңғай оңайтылған декларацияға 4-қосымша (бұдан әрі - 940.04 нысан бойынша қосымша).

2. 940.00 нысан бойынша Бірыңғай оңайтылған декларация арнайы салық режимі бойынша жеке кәсіпкерліктің жеке түрлері үшін бюджетпен есептесуге арналған.

940.01 нысанға қосымша арнайы салық режимі бойынша акцизделетін қызмет түрлерін жүзеге асыратын салық төлеушілердің акциз сомасын есептесуге арналған.

940.02 нысанға қосымша толық салық кезеңінде бар объектілері бойынша тіркелген жиынтық салық пен акциз бойынша бірыңғай оңайтылған салығын есептеуге арналған.

940.03 нысанға қосымша салық кезеңінің 15-күнінен кейін іске қосылған

объектілер бойынша тіркелген жиынтық салық бойынша бірыңғай оңайтылған салығын есептеуге арналған.

940.04 нысанға қосымша салық кезеңінің 15-күніне дейін шығып кеткен объектілер бойынша тіркелген жиынтық салық бойынша бірыңғай оңайтылған салығын есептеуге арналған.

3. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Нысанды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

5. Нысанның тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде толтырылмайды.

6. Қосымшада көрсетуге тиісті, деректер жоқ жағдайда көрсетілген қосымшалар берілмейді.

7. Нысанды беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3)-тармақшаға сәйкес нысанды жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 940.00 нысан бойынша Бірыңғай оңайтылған декларация жасау

8. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2 жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (бес сан) оның үлес салмағының келу тәртібімен басты қызметтің үш түрі бойынша айқындалады. Үлес салмағы процентпен үтірден кейінгі (бұл ретте көрсетілген қызметтің жалпы үлес салмағы 100% болуы міндетті емес) ондық санды дөңгелектеу әдісімен көрсетіледі.

Үлес салмағын есептеу үшін ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі 1-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. Үлес салмағы әртүрлі қызметтің түрі

бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 1-бағанына қатысты бағанның дерегі ретінде анықталады.

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол. Есепті Оның ішінде қызмет түрлері бойынша:					
атауы	коды	жыл үшін			
	барлығы				
			Құмар ойыны	Ресторан.	Демалыс
			мен ақшаға	дар	және көңіл
			ойнауға бай.	көтеру	
			ланысты	бойынша	
			қызметтер	басқада	
				қызметтер	
			Коды 92710	Коды 55300	Коды 92720
1	2	3	4	5	6
Жүргізілген	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0
өнім (тауар.					
лар, қызмет					
көрсетулер)					
көлемі,					
мың теңге					

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 9 2 7 1 0 В 5 5 3 0 0 С 9 2 7 2 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте құрылыс үлесі 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100 ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлестер осындай жолмен есептеледі;

3) 3А жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні мен оның фирмалық атауы көрсетіледі;

- 4) 3В жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 5) 4 жолда 940.00 нысан бойынша Бірыңғай оңайтылған декларацияның тиісті түрінің белгісі қойылады;
- 6) 5 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 7) 6 жолда тіркелген жиынтық салық пен акцизді есептеу жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;
- 8) 7 жолда қосымшаның түріне байланысты тиісті белгі қойылады.

9. "Тіркелген жиынтық салық пен акциз" бөлімінде:

1) 940.00.001 жолында есепті салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс, 940.01 нысан бойынша қосымшаның 940.00.001 жолынан көшірілетін акциз сомасы көрсетіледі;

2) 940.00.002 жолында есепті салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс, 940.02 нысан бойынша қосымшаның 940.00.001 жолынан көшірілетін (940.02.001 + 940.03.001 + 940.04.001) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салық сомасы көрсетіледі;

3) 940.00.003 жолында салық кезеңі үшін тіркелген жиынтық салық есептелген мөлшерінен төленуге тиіс 70% құрайтын және $(940.00.002 \times 0,7)$ формуласы бойынша қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 940.00.004 жолында салық кезеңі үшін тіркелген жиынтық салық есептелген мөлшерінен төленуге тиіс 30% құрайтын және $(940.00.002 \times 0,3)$ формуласы бойынша корпоративті (жеке) салық сомасы көрсетіледі.

10. 940.00 нысан бойынша Бірыңғай оңайтылған декларация Салық Кодексі 69-бабына сәйкес қол қойылып және мөр куәландырылады.

3. 940.01 нысан бойынша қосымшаны жасау

11. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2А жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні және оның фирмалық атауы көрсетіледі;
- 3) 2В жолда заңды тұлға өзінің толық атауын көрсетеді;
- 4) 3 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 5) 5 жолда салық есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі, онда салық есептелуі жүргізіледі.

12. "Акциз" бөлімінде:

1) 940.01.001С жолда есепті салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс, 940.01.002С-ден 940.01.007С дейінгі жолдардың жиынтығымен анықталатын жалпы акциз сомасы көрсетіледі;

2) 940.01.002 жолда ақшалай ұтысты ойын автоматтары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.01.002А жолда ақшалай ұтысты ойын автоматтарына қолданатын - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.01.002В жолда ақшалай ұтысты ойын автоматтарына қолданатын, тиісті акциз ставкасы көрсетіледі;

940.01.002С жолда ақшалай ұтысты ойын автоматтары санына тиісті акциз ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.01.002А х 940.01.002В) формуласы бойынша айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі;

3) 940.01.003 жолда тотализаторлар кассалары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.01.003А жолда тотализаторлар кассалары - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.01.003В жолда тотализаторлар кассаларына қолданатын, тиісті акциз ставкасы көрсетіледі;

940.01.003С жолда тотализаторлар кассалары санына тиісті акциз ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.01.003А х 940.01.003В) формуласы бойынша айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі;

4) 940.01.004 жолда букмекер конторлары кассалары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.01.004А жолда букмекер конторлары кассалары - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.01.004В жолда букмекер конторлары кассалары санына тиісті акциз сомасы көрсетіледі;

940.01.004С жолда букмекер конторлары кассалары санына тиісті акциз ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.01.004А х 940.01.004В) формуласы бойынша айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі;

5) 940.01.005 жолда бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелі бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.01.005А жолда бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелі - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі ;

940.01.005В жолында бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелінің санына қатысты тиісті акциз сомасы к ө р с е т і л е д і ;

940.01.005С жолда бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелінің санына тиісті акциз ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.01.005А х 940.01.005В) формуласы бойынша айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі;

6) 940.01.006 жолда ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы тарап ретінде

қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдері бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.01.006А жолда ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдері - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.01.006В жолда ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдеріне қатысты қолданатын тиісті акциз ставкасы көрсетіледі;

940.01.006С жолда ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдері санына тиісті акциз ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.01.006А x 940.01.006В) формуласы бойынша айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі;

7) 940.01.007 жолда құмар ойындарын өткізуге арналған, оны жерде ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, ойын үстелі саны бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.01.007А жолда құмар ойындарын өткізуге арналған, оны жерде ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, ойын үстелі санына - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.01.007В жолда құмар ойындарын өткізуге арналған, оны жерде ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, ойын орны санына тиісті акциз ставкасы көрсетіледі;

940.01.007С жолда құмар ойындарын өткізуге арналған, оны ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, ойын орны санына тиісті акциз ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.01.007А x 940.01.007В) формуласы бойынша айқындалатын акциз сомасы көрсетіледі.

13. 940.01 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 940.02 нысан бойынша қосымшаны жасау

14. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2А жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні және оның фирмалық атауы көрсетіледі;
- 3) 2В жолда заңды тұлға өзінің толық атауын көрсетеді;
- 4) 3 жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 5) 5 жолда салық есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі, онда салық есептелуі жүргізіледі.

15. "Тіркелген жиынтық салығы" бөлімінде:

1) 940.02.001С жолында 940.02.002С-тан 940.02.011С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін бюджетке төленуге тиіс тіркелген жиынтық салықтың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 940.02.002 жолда тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын ақшалай ұтысты ойын автоматтары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.02.002А жолда тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын ақшалай ұтысты ойын автоматтар саны көрсетіледі ;

940.02.002В жолда ақшалай ұтысты ойын автоматтарына қолданатын, тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасы көрсетіледі;

940.02.002С жолда ақшалай ұтысты ойын автоматтары санына тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.002А x 940.02.002В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салықтың сомасы көрсетіледі;

3) 940.02.003 жолда тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын тотализаторлар кассалары бойынша мәліметтер көрсетіледі :

940.02.003А жолда тотализаторлар кассаларының саны көрсетіледі;

940.02.003В жолда тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын тотализаторлар кассаларына қолданатын, тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасы көрсетіледі;

940.02.003С жолда тотализаторлар кассалары санына тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.003А x 940.02.003В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті сомасы көрсетіледі;

4) 940.02.004 жолда тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын букмекер конторларының кассалары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.02.004А жолда букмекер конторларының кассалары - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.02.004В жолда букмекер конторлары кассаларына қолданылатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.004С жолда букмекер конторлары кассалары санына тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.004А x 940.02.004В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті сомасы көрсетіледі;

5) 940.02.005 жолда тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын ақшасыз ұтыс ойын автоматтары бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.02.005А жолда тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын ақшасыз ұтыс ойын автоматтар саны көрсетіледі;

940.02.005В жолда ақшасыз ұтыс ойын автоматтарына қолданатын, тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасы көрсетіледі;

940.02.005С жолда ақшасыз ұтыс ойын автоматтары санына тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.005А х 940.02.005В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті сомасы көрсетіледі;

6) 940.02.006 жолда толық салық кезеңінде тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын ойын жолдарының мәліметтері көрсетіледі:

940.02.006А жолда тіркелген жиынтық салық объектілері - ойын жолдарының саны көрсетіледі;

940.02.006В жолда ойын жолдарына қолданатын, тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.006С жолда ойын жолдарына қолданатын, тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасын қолдану жолымен салық салынатын ойын жолдарының санына (940.02.006А х 940.02.006В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті сомасы көрсетіледі;

7) 940.02.007 жолда толық салық кезеңінде тіркелген жиынтық салық сомасын объектілері болып табылатын карта (картинг бойынша) ойыны бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.02.007А жолда карта ойындары - тіркелген жиынтық салық салу объектілерінің саны көрсетіледі;

940.02.007В жолда карта ойынына қолданылатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.007С жолда карта ойынына қолданатын, тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасын қолдану жолымен салық салынатын карта ойыны санына (940.02.007А х 940.02.007В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті сомасы көрсетіледі;

8) 940.02.008 жолда тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелі бойынша мәліметтер көрсетіледі:

940.02.008А жолда бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелі - тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.02.008В жолында бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелінің санына қатысты тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.008С жолда бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелінің санына тиісті тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілердің ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.008А x 940.02.008В) формуласы бойынша айқындалатын бильярд үстелінің санына қатысты тіркелген тиісті жиынтық салық сомасы көрсетіледі;

9) 940.02.009 жолда толық салық кезеңінде тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелі бойынша мәліметтер көрсетіледі;

940.02.009А жолда бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелі - тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.02.009В жолында бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелінің санына қатысты тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.009С жолда бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелінің санына тиісті тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілердің ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.009А x 940.02.009В) формуласы бойынша айқындалатын бильярд үстелінің санына қатысты тіркелген жиынтық салықтың тиісті сомасы көрсетіледі;

10) 940.02.010 жолда толық салық кезеңінде тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілері болып табылатын лото ойынын ұйымдастырушылар бойынша мәліметтер көрсетіледі;

940.02.010А жолда лото ойынын ұйымдастырушы - толық салық кезеңінде тіркелген жиынтық салық салу объектілерінің саны көрсетіледі;

940.02.0010В жолында лото ойынын ұйымдастырушыға қолданатын - салық салынатын объектілердің санына толық салық кезеңінде тіркелген тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.0010С жолда лото ойынын ұйымдастырушыға қолданатын орын санына тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.010А x 940.02.010В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті сомасы көрсетіледі;

11) 940.02.011 жолда ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдері бойынша (толық

салық кезеңінде тіркелген жиынтық салығын салынатын объектілері болып табылатын ойын үстелдері бойынша) мәліметтер көрсетіледі:

940.02.011А жолда ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдері - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.02.011В жолда ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдеріне қатысты қолданатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.011С жолда ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдері санына тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.011А x 940.02.011В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салықтың сомасы көрсетіледі;

12) 940.02.012 жолда құмар ойындарын өткізуге арналған, оны жерде ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, ойын үстелі саны бойынша (толық салық кезеңінде тіркелген жиынтық салығы салынатын объектілері болып табылатын ойын үстелдері бойынша) мәліметтер көрсетіледі:

940.02.012А жолда құмар ойындарын өткізуге арналған, оны жерде ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, ойын үстелі санына - салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.02.012В жолда құмар ойындарын өткізуге арналған, оны жерде ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, ойын орны санына тіркелген жиынтық салығының тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.012С жолда құмар ойындарын өткізуге арналған, оны ойын мекемесі өздерінің өкілі арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, ойын орны санына тіркелген жиынтық салығының тиісті ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.012А x 940.02.012В) формуласы бойынша айқындалатын тіркелген жиынтық салығының

сомасы көрсетіледі.

16. 940.02 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 940.03 нысан бойынша қосымшаны жасау

17. 940.03 нысан бойынша Қосымша 940.02 нысан бойынша Қосымша үшін белгіленген тәртіпте жасалады.

Бұл орайда 940.03.002В жолдан 940.03.012В жолдарында осы салық

салынатын объектілерге тиісті тіркелген жиынтық салығы ставкасының мөлшерінен 50 процент көлемінде айқындалатын тіркелген жиынтық салығының ставкасы көрсетіледі.

18. 940.03 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

6. 940.04 нысан бойынша қосымшаны жасау

19. 940.04 нысан бойынша Қосымша 940.02 нысан бойынша Қосымша үшін белгіленген тәртіпте жасалады.

Бұл орайда 940.04.002В жолдан 940.04.012В жолдарында осы салық салынатын объектілерге тиісті тіркелген жиынтық салығы ставкасының мөлшерінен 50 процент көлемінде айқындалатын тіркелген жиынтық салығының ставкасы көрсетіледі.

20. 940.04 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 940.00, 940.01, 940.02, 940.03, 940.04 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Тіркелген жиынтық салық салумен байланысты объектілерді және салық салу объектілерін тіркеуге өтініш жасау
ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса беріліп отырған нысандарды қоса (бұдан әрі - нысандар) тіркелген жиынтық салықпен салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеуге (қайта тіркеуге) өтініш жасаудың тәртібін көздейді:

1) тіркелген жиынтық салықпен салық салумен байланысты және салық салумен байланысты объектілерді тіркеуге (қайта тіркеуге) өтініш (бұдан әрі - 942.00-нысан бойынша өтініш);

2) тіркелген жиынтық салықпен салық салумен байланысты және салық салумен байланысты объектілерді тіркеуге (қайта тіркеуге) өтінішке қосымша (

бұдан әрі - 942.01-нысан бойынша қосымша);

3) 942.01-нысан бойынша 942.01.011, 942.01.012 жолдарына қосымша нысан;

4) 942.01-нысан бойынша 942.01.013, 942.01.014 жолдарына қосымша нысан.

2. 942.01-нысан бойынша өтініш кәсіпкерлік қызметтің жекелеген түрлері үшін арнайы салық режимін қолдану кезінде тіркелген жиынтық салықпен салық салумен байланысты және салық салу объектілерін тіркеу үшін (қайта тіркеу) арналған.

942.01-нысан бойынша қосымша нысан нақты ойын орындары (тұрақты нүктелері) бойынша тіркелген жиынтық салықпен салық салумен байланысты және салық салу объектілерін тіркеу үшін (қайта тіркеу) арналған.

942.01-нысан бойынша қосымша 942.02.01-ден 942.03.014-ге дейінгі жолдарға қосымша нысандар жер учаскелері және жылжымайтын мүліктер туралы мәліметтерді көрсетуге және ол мәліметтерді көрсетілген жолдарда толық көлемде көрсету мүмкін емес жағдайларда толтырылады. Бұл жағдайда 942.01-нысан бойынша қосымша 942.02.011-ден 942.03.014-ге дейінгі жолдарға қосымша парақтардың қажет саны толтырылады.

3. В случае, если налогоплательщик имеет несколько игорных заведений (стационарных точек), то по каждому игорному заведению (стационарной точке) заполняется отдельный лист приложения по форме 942.01. Ескерту: 3-тармақтың қазақша аудармасы болмағандықтан мәтін орыс тілінде беріліп отыр.

4. Тіркелген жиынтық салықпен салық салумен байланысты және салық салумен байланысты объектілерді қайта тіркеу кезінде:

"Жалпы ақпарат" бөлімінде - толық;

басқа бөлімдерде - тек бұрын ұсынылған мәліметтер бойынша өзгерістер болған жолдар ғана нысандарда толтырылады.

5. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - нысандар айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Кодекстің 69-бабындағы 1-тармаққа сәйкес толтырылады.

6. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

7. Нысандардың тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде толтырылмайды.

8. Деректер жоқ жағдайда, қосымшада көрсетуге тиісті, қосымшадағы

көрсетілгендер ұсынылмайды.

9. Нысанды беру кезінде:

- 1) келу тәртібінде қағаз тасығышта - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық төлеушіге қайтарылады;
- 2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;
- 3) келу тәртібімен немесе электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3) тармақшаға сәйкес нысанды жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 942.00 нысаны бойынша өтініш жасау

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (бес сан) оның үлес салмағының келу тәртібімен басты қызметтің үш түрі бойынша айқындалады. Үлес салмағы пайызбен үтірден кейінгі (бұл ретте көрсетілген қызметтің жалпы үлес салмағы 100% болуы міндетті емес) ондық санды дөңгелектеу әдісімен көрсетіледі.

Үлес салмағын есептеу үшін ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі 1-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. Үлес салмағы әртүрлі қызметтің түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 1-бағанына қатысты бағанның дерегі ретінде анықталады.

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі құмар ойындары мен ақшаға ойнауға байланысты болса, ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер		Жол.	Есепті	Оның ішінде қызмет түрлері бойынша:
атауы	коды	жыл үшін		
	барлығы			
			Құмар ойыны	Мейрам. Құмар ойыны
			мен ақшаға	ханалар мен ақшаға
			ойнауға бай.	ойнауға
			ланысты	байланысты
			қызметтер	қызметтер

	Коды 92710		Коды 55300		Коды 92720	
1	2	3	4	5	6	
Жүргізілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте құмар ойындары мен ақшаға ойнаумен байланысты қызметтің үлес салмағы 150 000,0 (1-кестенің 2-бағанасы) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағанасы) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлестер осындай ж о л м е н е с е п т е л е д і ;

3) 3А-жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні мен оның фирмалық атауын к ө р с е т і л е д і ;

4) 3В-жолда заңды тұлғаның толық атауын көрсетеді;

5) 4-жолда жеке кәсіпкердің немесе заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы м ә л і м е т к ө р с е т і л е д і ;

4А-жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің сериясы к ө р с е т і л е д і ;

4В-жолда жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің сериясы к ө р с е т і л е д і ;

4С-жолда жеке кәсіпкер куәлігінің нөмірі көрсетіледі;

4D-жолда жеке кәсіпкер куәлігінің немесе заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің берілген күні көрсетіледі;

6) 5-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеуге қою туралы мәлімет көрсетіледі;

5А-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеуге қою туралы куәлік сериясы көрсетіледі;

5В-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеуге қою туралы

туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

5С-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеуге қойылған күні көрсетіледі;

7) 6-жолда лицензияланатын қызмет түрінің атауы көрсетіледі;

8) 7-жолда кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру құқығына лицензиясы туралы мәлімет көрсетіледі;

7А-жолда лицензия нөмірі көрсетіледі;

7В-жолда лицензияның берілген күні көрсетіледі;

7С-жолда лицензияның қызмет ету мерзімі;

9) 8-жолда лицензия әрекетінің мерзімі мен лицензиардың атауы көрсетіледі;

10) 9-жолда 942.00-нысаны бойынша өтініш толтырудың тиісті себептері (тіркеу, қайта тіркеу) көрсетіледі;

11) 10-жолда тиісті ұсынылған нысан белгісі қойылады.

11. "Салық салу объектілері туралы мәліметтер" бөлімі:

1) 942.00.001-жолда ойын орыны өз өкілдері арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын столдарының жалпы саны көрсетіледі;

2) 942.00.002-жолда ойын орыны өз өкілдері арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын құмар ойындарын өткізуге арналған ойын столдарының жалпы саны көрсетіледі;

3) 942.00.003-жолда ақшалай ұтыстары бар ойын автоматтарының жалпы саны көрсетіледі;

4) 942.00.004-жолда тотализатор кассаларының жалпы саны көрсетіледі;

5) 942.00.005-жолда букмекерлік кеңселер кассаларының жалпы саны көрсетіледі;

6) 942.00.006-жолда ақшалай ұтыстары жоқ ойын автоматтарының жалпы саны көрсетіледі;

7) 942.00.007-жолда ойын жолдарының жалпы саны көрсетіледі;

8) 942.00.008-жолда карттардың (картинг үшін) жалпы саны көрсетіледі;

9) 942.00.009-жолда құмар ойындарын өткізу және (немесе) бәс тігу үшін пайдаланылатын бильярд столдарының жалпы саны көрсетіледі;

10) 942.00.010-жолда құмар ойындарын өткізу және (немесе) бәс тігу үшін пайдаланылмайтын бильярд столдарының жалпы саны көрсетіледі;

11) 942.00.011-жолда лото ұйымдастырушылардың жалпы саны көрсетіледі.

12. 942.00 нысандағы өтінішке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 942.01-нысан бойынша қосымша жасау

13. 1-жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

14. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3А-жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні мен оның фирмалық атауы көрсетіледі;

3) 3В-жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-жолда ойын орынының (тұрақты нүктенің) атауы көрсетіледі;

5) 5-жолда ойын орнының (тұрақты нүктенің) орналасқан жері көрсетіледі:

5А-жолда ойын облыс атауы көрсетіледі;

5В-жолда қала немесе ауданының атауы көрсетіледі;

5С-жолда елді мекен атауы көрсетіледі;

5D-жолда көше атауы көрсетіледі;

5Е-жолда үй нөмірі көрсетіледі;

6) 6-жолда 942.01-нысаны бойынша қосымша беттерінің жалпы саны көрсетіледі.

15. "Салық салу объектілері жөніндегі мәліметтер" бөлімінде:

1) 942.01.001-жолда ойын орны өзінің өкілдері арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдерінің жалпы саны көрсетіледі;

2) 942.01.002-жолда ойын орны өзінің өкілдері арқылы ұйымдастырушы және (немесе) бақылаушы ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдерінің жалпы саны көрсетіледі;

3) 942.01.003-жолда ақшалай ұтысты ойын үстелдерінің салық салу объектілерінің жалпы саны көрсетіледі;

4) 942.01.004-жолда тотализатор кассаларының жалпы саны көрсетіледі;

5) 942.01.005-жолда букмекер кеңселері кассаларының саны көрсетіледі;

6) 942.01.006-жолда ақшалай ұтыссыз ойын автоматтарының жалпы саны көрсетіледі;

7) 942.01.007-жолда ойын жолдарының жалпы саны көрсетіледі;

8) 942.01.008-жолда картаның жалпы саны көрсетіледі;

9) 942.01.009-жолда құмар ойындарын өткізуге және (немесе) бәс тігуге пайдаланылатын бильярд үстелдерінің жалпы саны көрсетіледі;

10) 942.01.10-жолда құмар ойындарын өткізуге және (немесе) бәс тігуге пайдаланылмайтын бильярд үстелдерінің жалпы саны көрсетіледі;

11) 942.01.11-жолда лото ойынын ұйымдастырушылардың жалпы саны көрсетіледі.

16. "Жер пайдалану құқығын куәландыратын құжаттар туралы мәліметтер"

бөлімінде (жеке меншік құқығына (жерді тұрақты пайдалану құқығында) акті мәліметтеріне сәйкес жер телімі жеке меншік құқығында немесе жерді тұрақты пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады):

1) 942.01.012-жолда жер теліміне меншік құқығы (жерді тұрақты пайдалану құқығы) актісі (бұдан әрі - акт) туралы мәліметтер көрсетіледі;

942.01.012А-жолда актінің берілген күні көрсетіледі;

942.01.012В-жолда акт нөмірі көрсетіледі;

942.01.012С-жолда ойын орыны (тұрақты нүкте) алатын жер телімінің көлемі (бұдан әрі - жер телімі) көрсетіледі;

942.01.012D-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

2) 942.01.013-жолда жер телімін уақытша пайдалану туралы шарт деректеріне сәйкес мәлімет көрсетіледі;

942.01.013А-жолда жерді уақытша пайдаланудың тиісті түріне (өтеусіз, өтемді) белгі қойылады;

942.01.013В-жолда келісім-шарттың жасалған күні көрсетіледі;

942.01.013С-жолда келісім-шарттың нөмірі көрсетіледі;

942.01.013D-жолда келісім-шарттың қолданылу мерзімі көрсетіледі;

942.01.013Е-жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;

942.01.013F-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

942.01.013G-жолда салық төлеуші-жалгердің тіркелу нөмірі көрсетіледі;

942.01.013H-жолда жалгердің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

17. "Жылжымайтын мүлік құқығын куәландыратын құжаттар туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 942.01.014-жолда жылжымайтын мүлік (ойын орнына пайдаланылатын ғимарат, құрылыс немесе жай (тұрақты нүкте) (бұдан әрі - жылжымайтын мүлік) құқығын мемлекеттік тіркеу туралы куәлік жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

942.01.014А-жолда жылжымайтын мүлік құқығын мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің берілген күні көрсетіледі;

942.01.014В-жолда куәлік нөмірі көрсетіледі;

942.01.014С-жолда жылжымайтын мүліктің аумағы көрсетіледі;

2) 942.01.015-жолда жылжымайтын мүлікті жалға алу келісім-шарты (бұдан әрі - келісім-шарт) жөнінде мәліметтер көрсетіледі:

942.01.015А-жолда жылжымайтын мүлікті жалға алу келісім-шартының күні көрсетіледі;

942.01.015В-жолда жылжымайтын мүлікті жалға алу келісім-шартының нөмірі;

942.01.015С-жолда жалға беру келісім- шартының мерзімі көрсетіледі;

942.01.015D-жолда жылжымайтын мүліктің аумағы көрсетіледі;

942.01.015E-жолда жалға беруші- салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

942.01.015F-жолда жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

18. 942.01-нысан бойынша қосымшаға осыны толтырған адам қол қояды.

4. 942.01 нысанына қосымшаның 942.01.011, 942.01.012-жолдарына қосымша нысан жасау

19. 1-жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

20. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4-жолда ойын орнының (тұрақты нүктенің) атауы көрсетіледі;

4) 5-жолда 942.01-нысаны бойынша 942.01.012, 942.01.013-жолдарына қосымша беттерінің жалпы саны көрсетіледі.

21. "Жер телімдері туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 942.02.001-жолы кәсіпкерлік қызметтің жекелеген түрлері үшін арнайы салық режимін пайдаланатын салық төлеуші ойын орындары (тұрақты нүктелері) алып жатқан жер телімін тұрақты пайдалану құқығына ие болған, немесе көрсетілген телемдердің меншік иесі болып табылған (жерді тұрақты пайдалану құқығында) жағдайда толтырылады. Бұл жағдайда осы жолда жер теліміне меншік құқығы актісінің (бұдан әрі - акт) мәліметтеріне сәйкес мәліметтер көрсетіледі.

942.02.001A-жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

942.02.001B-жолында акт нөмірі көрсетіледі;

942.02.001C-жолында актінің берілген күні көрсетіледі;

942.02.001D- жолында жер телімінің көлемі (бұдан әрі - жер телімі)

2) 942.02.001-жолы ойын орындары (тұрақты нүктелері) алып жатқан жер телімі жерді уақытша пайдаланған жағдайда толтырылады. Бұл жағдайда 942.02.001-жолда жер телімін уақытша пайдалану туралы келісім-шарт (бұдан әрі - келісім-шарт) мәліметтеріне сәйкес мәліметтер көрсетіледі.

942.02.002A-жолында жерді уақытша пайдаланудың тиісті түрінің (өтеусіз, өтемді) белгісі қойылады:

942.02.002B-жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

942.02.002C- жолында келісім-шарт нөмірі көрсетіледі;

942.02.002D-жолында келісім-шарттың жасалған күні көрсетіледі;

942.02.002E-жолында келісім-шарттың қолданыс мерзімі көрсетіледі;

942.02.002F-жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

942.02.002G-жолында жалға беруші-салық төлеушінің тіркеу нөмірі

көрсетіледі;

942.02.002Н-жолында жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

22. 942.01-нысан бойынша 942.01.012, 942.01.013-қосымшаларға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 941.01 нысанына қосымшаның 942.01.014, 942.01.015 - жолдарына қосымша нысан жасау

23. 1-жолда ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

24. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4-жолда ойын орнының (тұрақты нүктенің) атауы көрсетіледі;

4) 5-жолда 942.01 нысаны бойынша 942.01.014, 942.01.015 жолдарына қосымша беттерінің жалпы саны көрсетіледі.

25. "Жылжымайтын мүлік туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 942.03.001 жолы кәсіпкерлік қызметтің жекелеген түрлері үшін арнайы салық режимін пайдаланатын салық төлеуші жылжымайтын мүліктің меншік иесі болып табылған жағдайда толтырылады. Бұл жағдайда, 942.03.001 жолында жылжымайтын мүлікке меншік құқығы куәлігін (бұдан әрі - куәлік) мәліметтеріне сәйкес мәліметтер көрсетіледі.

942.03.001А жолында куәлік нөмірі көрсетіледі;

942.03.001В жолында куәліктің берілген нөмірі көрсетіледі;

942.03.001С жолында жылжымайтын мүліктің аумағы көрсетіледі;

2) 942.03.002 жолы жылжымайтын мүлік уақытша пайдаланыста болған жағдайда толтырылады. Бұл жағдайда, осы жолда жылжымайтын мүліктің уақытша

пайдалану туралы келісім-шарт (бұдан әрі - келісім-шарт) мәліметтеріне сәйкес мәліметтер көрсетіледі.

942.03.002А жолында жалға алу келісім-шартының нөмірі көрсетіледі;

942.03.002В жолында жалға алу келісім-шартының жасалған күні көрсетіледі;

942.03.002С жолында жалға алу келісім-шартының қолданылу мерзімі көрсетіледі;

942.03.002D жолында жылжымайтын мүліктің аумағы көрсетіледі;

942.03.002Е жолында жалға беруші салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі.

26. 942.01-нысан бойынша 942.01.014, 942.01.015 қосымшаларға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 942.00, 942.01, 942.02, 942.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы

Мемлекеттік кіріс министрінің

2001 жылғы 18 қыркүйектегі

№ N 1 3 0 6 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау
ЕРЕЖЕСІ

1. Осы Ережелер Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы " Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Кодексінің (Салық кодексінің) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды қоса (бұдан әрі - нысаны) бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішті ж а с а у т ә р т і б і н к ө з д е й д і :

1) 012.00 нысан бойынша бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтініш (бұдан әрі - 012.00 нысан бойынша Өтініш);

2) 012.01 нысан бойынша бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішке 1 қосымша (бұдан әрі - 012.01 нысан бойынша қосымша);

3) 012.02 нысан бойынша бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішке 2 қосымша (бұдан әрі - 012.02 нысан бойынша қосымша);

4) 012.03 нысан бойынша бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішке 3 қосымша (бұдан әрі - 012.03 нысан бойынша қосымша);

5) 012.04 нысан бойынша бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішке 4

қосымша (бұдан әрі - 012.04 нысан бойынша қосымша).

2. 012.00 нысан бойынша Өтініш Салық Кодексінің 531-бабына сәйкес бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауданы жүзеге асыратын салық төлеушілермен салық салуға байланысты объектілер мен салық салу объектілерін салық органында тіркеуге арналған. 012.01 нысан бойынша қосымша ыдыстар туралы мәліметтер толтыруға арналған .

012.02 нысан бойынша қосымша жер учаскесі туралы мәліметтер толтыруға арналған .

012.03 нысан бойынша қосымша жылжымайтын мүлік туралы мәліметтер толтыруға арналған .

012.04 нысан бойынша қосымша қазыналық жадуалы бар бақылау-касса машинасы туралы мәліметтер толтыруға арналған.

012.01, 012.02, 012.03, 012.04 нысандар бойынша қосымшалар егер 012.00 нысан бойынша Өтініште ыдыстар туралы, жер учаскесі туралы, жылжымайтын мүлік туралы және қазыналық жадуалы бар бақылау-касса машинасы туралы тиісті мәліметтер толық көлемде көрсете алмаған жағдайда толтырылады.

3. 012.00 нысан бойынша өтініш бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауданы жүзеге асыратын салық төлеушілердің әрбір стационарлық, жылжымалы және өзге де нүктелерге жеке толтырылады.

4. Бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу жүргізгенде, нысандарда:

"Жалпы ақпарат" бөлімі - түгел;

басқа бөлімдерде - тек бұрын табыс етілген мәліметтерде болған өзгерістер бойынша жолдар толтырылады .

5. Нысандарды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - нысандар айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, кара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады .

6. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

7. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

8. Өтінішке қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда, аталған қосымшалар берілмейді.

9. Нысандарды беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта нысандар екі данада жасалады, бір

данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3-тармақшаға сәйкес нысандарды жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 012.00 нысан бойынша Өтінішті жасау

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ)

қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (алғашқы бес сан) оның үлес салмағының кему тәртібімен басты қызметтің үш түрі бойынша айқындалады. Үлес салмағы пайызбен үтірден кейінгі (бұл ретте көрсетілген қызметтің жалпы үлес салмағы 100% болуы міндетті емес) ондық санды дөңгелектеу әдісімен көрсетіледі.

Үлес салмағын есептеу үшін NN№1-ӨН (жылдық) нысандағы мемлекеттік статистика есептіліктегі 1-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. Үлес салмағы әртүрлі қызметтің түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 1-бағанына қатысты бағанның дерегі ретінде анықталады.

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, NN№1-ӨН (жылдық) нысандағы 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер| Жол| Есепті | Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: |

атауы |коды|жыл үшін |-----|

| |барлығы |дизель оты. |Автомо. |Автомо. |Жарнама |

| | |нымен көтер.|бильдерді |бильдерді | |

| | |ме және |бөлшек |жалға алу | |

| | |бөлшек сауда|сату | | |

| | |_____ |_____ |_____ |_____ |

| | |Коды 45211 |Коды 50102|Коды 71100|Коды 74400|

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Өндірілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 5 1 5 1 7 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте, дизель отынымен көтерме сауданың үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100 ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

3) 3А жолында жеке кәсіпкердің аты-жөні және бар болса оның фирмалық атауы көрсетіледі;

4) 3В жолында заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

5) 4 жолда заңды тұлғаның немесе жеке кәсіпкердің мемлекеттік тіркеу жөніндегі мәліметтер көрсетіледі:

4А жолда заңды тұлғаның мемлекеттік тіркеу туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

4В жолда жеке кәсіпкердің мемлекеттік тіркеу туралы куәлігінің сериясы көрсетіледі;

4С жолда жеке кәсіпкердің мемлекеттік тіркеу туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

4D жолда мемлекеттік тіркеу туралы куәлікті беру күні көрсетіледі;

6) 5 жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы мәлімет көрсетіледі:

5А жолында қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы куәлік сериясы көрсетіледі;

5В жолында қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

5С жолында қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәлікті беру күні көрсетіледі;

7) 6 жолда 012.00 нысан бойынша Өінішті толтыру себебі көрсетіледі;

8) 7 жолда берілген қосымшалардың тиісті белгі көрсетіледі.

11. "Салық салу объектісі туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 012.00.001 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отыныды (көтерме, бөлшек) түріне сатудың тиісті белгісі қойылады;

2) 012.00.002 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын (көтерме, бөлшек) сату орны көрсетіледі:

012.00.002А жолында облыс атауы көрсетіледі;

012.00.002В жолында қала, аудан атауы көрсетіледі;

012.00.002С жолында село немесе ауыл атауы көрсетіледі;

012.00.002D жолында көше (даңғыл, гүлзар, бұрылыс және т.б) атауы көрсетіледі;

3) 012.00.003 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын көтерме және бөлшек сауда үшін ыдыстың тиісті түріне белгі қойылады:

012.00.003А жолында ыдыстың стационарлық түрі көрсетіледі;

012.00.003В жолында ыдыстың жылжымалы түрі көрсетіледі;

4) 012.00.004 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын көтерме және бөлшек сауда үшін ыдыстың техникалық сипаттамасы көрсетіледі:

012.00.004А жолында ыдыстың сиымдылығы көрсетіледі. Егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.004А жолы толтырылмайды;

012.00.004В жолында ыдыстың саны көрсетіледі. Егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.004В жолына 012.01 нысаны бойынша қосымшаның 012.00.004С жолының деректері көшіріледі;

012.00.004С жолында 012.00.004А жолын 012.00.004В жолына көбейту жолымен анықталатын ыдыстың жалпы көлемі көрсетіледі. Егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.004С жолына 012.01 нысаны бойынша қосымшаның 012.01.001D жолының деректері көшіріледі;

5) 012.00.005 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын көтерме және бөлшек сауданың жылжымалы түрдегі ыдыстың мәліметтері көрсетіледі:

012.00.005А жолында автомашинаның мемлекеттік нөмірі көрсетіледі;

012.00.005В жолында автомашинаның маркасы көрсетіледі;

6) 012.00.006 жолында сатылатын бензиннің (авиациялықтан басқа), дизель отынының тиісті түрлері көрсетіледі.

12. "Салық салумен байланысты объектілер туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 012.00.007 жолында отын тарататын колонкалардың саны көрсетіледі;

2) 012.00.008 жолында май құю пистолеттерінің саны көрсетіледі;

3) 012.00.009 жолы егер қызметін бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель

отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға жер учаскесі меншігі болып, немесе учаскі тұрақты жер пайдалану құқығына болғанда толтырылады. Бұл ретте осы жолда жер учаскесіне меншік құқығына акт туралы (тұрақты жер пайдалану құқығына, бұдан әрі - акт) мәліметтер көрсетіледі:

012.00.009А жолында акт нөмірі көрсетіледі;

012.00.009В жолында актіні берген күні көрсетіледі;

012.00.009С жолында жер учаскесінің көлемі көрсетіледі;

012.00.009D жолында жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

Егер жер теліміне меншік құқығындағы (тұрақты жер пайдалану құқығы) актілердің саны бірден астам болған жағдайда, онда 012.02 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша өтініш 012.00.009А, 012.00.009В, 012.00.009D жолдары толтырылады. 012.00.009С жолында 012.00 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтары 012.02.001D жолының сомасы ретінде айқындалатын жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі;

4) 02.00.010 жолы егер бензин (авиациялықтан басқа), дизель отынының көтерме және бөлшек саудасы бойынша қызмет жүзеге асырылатын жер телімі уақытша жер пайдалануда болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 012.00.010 жолында уақытша жер пайдалану туралы шартқа (бұдан әрі - шарт) сәйкес мәлімет көрсетіледі:

012.00.010А жолында уақытша жер пайдалану түрінің (тегін, өтеусіз) тиісті белгісі жүргізіледі;

012.00.010В жолында шарт нөмірі көрсетіледі;

012.00.010С жолында шартты жасау күні көрсетіледі;

012.00.010D жолында шарттың қызмет ету мерзімі жасау күні көрсетіледі;

012.00.010Е жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

012.00.010F жолының жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

012.00.010G жолында жер телімін жалға алушының тіркеу нөмірі көрсетіледі;

012.00.010H жолында жер телімін жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

Егер уақытша жер пайдалану туралы шарттардың саны біреуден астам болған жағдайда, онда 012.02 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша өтініші 012.00.010А, 012.00.010В, 012.00.010С, 012.00.010D, 012.00.010Е, 012.00.010F, 012.00.010G және 012.00.010H жолдары толтырылмайды. 012.00.010Е жолында 012.02 нысаны бойынша барлық парақтардың қосымшалары 012.02.002F жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі;

5) 012.00.011 жолында жылжымайтын мүлікке мемлекеттік құқықты тіркеу

туралы куәлік (бұдан әрі - куәлік) жөніндегі мәлімет көрсетіледі:

012.00.011А жолында куәлік нөмірі көрсетіледі;

012.00.011В жолында куәлікті беру күні көрсетіледі;

012.00.011С жолында үй жайдың көлемі көрсетіледі;

Егер жылжымайтын мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлік саны біреуден астам болған жағдайда, онда 012.03 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша өтініш 012.00.011А, 012.00.011В жолдары толтырылмайды. 012.00.011С жолында 012.03 нысаны бойынша барлық парақтардың қосымшалары 012.03.001С жолының сомасы ретінде айқындалатын, үй жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

б) 012.00.012 жолы егер бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен сауда бойынша қызметінде пайдаланылатын жылжымайтын мүлік жалға алынған болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 012.00.012 жолында жылжымайтын мүлікті жалға алу шарты туралы мәлімет көрсетіледі:

012.00.012А жолында жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

012.00.012В жолында жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

012.00.012С жолында жалға алу шартының қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

012.00.012D жолында үй-жайдың көлемі көрсетіледі;

012.00.012Е жолында жалға берушіні тіркеу нөмірі көрсетіледі;

012.00.012F жолында жеке тұлғаның аты-жөні немесе жалға беруші заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

Егер жылжымайтын мүлікті жалға алу шарттарының саны біреуден астам болған жағдайда, онда 012.03 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша өтініш 012.00.012А, 012.00.012В, 012.00.012С, 012.00.012D, 012.00.012Е және 012.00.012F жолдары толтырылмайды. 012.00.012D жолында 012.03 нысаны бойынша барлық парақтардың қосымшалары 012.03.02D жолының сомасы ретінде айқындалатын үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

7) 012.00.013 жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасы туралы мәлімет көрсетіледі:

012.00.013А жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының жалпы саны көрсетіледі;

012.00.13В жолында Қазақстан Республикасының аумағында пайдалануға рұқсат етілген Фискальдық жады бар бақылау-касса аппараттарының мемлекеттік тізілімінен бақылау-касса машинасының маркасына сәйкес келетін фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

012.00.013С жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі;

012.00.13D жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының

тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі.

Егер фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының саны біреуден астам болған жағдайда, онда 012.04 нысаны бойынша қосымша толтырылады.

Бұл

ретте, 012.00.012B, 012.00.13C және 012.00.013D жолдары толтырылмайды.

012.00.013A жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы

саны көрсетіледі. 012.00.013A жолында көрсетілген фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны 012.04 нысаны бойынша соңғы парақ А

бағанының соңғы рет нөміріне тең болуы тиіс.

13. 012.00 нысаны бойынша өтінішке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

3. 012.01 нысаны бойынша қосымша жасау

14. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

15. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда осы 012.01 нысаны бойынша толтырылатын 012.00 нысаны бойынша өтініштің жолдар коды көрсетіледі;

4) 5 жолда 012.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

16. "Ыдыстар туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында ыдыстардың көлемі (сыйымдылығы) көрсетіледі;

3) С бағанында ыдыстың саны көрсетіледі;

4) D бағанында С бағанының тиісті жолына В бағанының тиісті жолдарын көбейту жолымен айқындалатын ыдыстың жалпы көлемі көрсетіледі.

Егер 012.01 нысаны бойынша қосымшада көзделген жолдар санына салық төлеушінің көрсетуіне жататын сандарының асуы жағдайында, 012.01 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

17. 012.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 012.02 нысаны бойынша қосымша жасау

18. 1 жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

19. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы

көрсетіледі;

3) 4 жолда осы 012.02 нысаны бойынша қосымша толтырылатын 012.00 нысаны бойынша өтініштің жолдар коды көрсетіледі;

4) 5 жолда 012.02 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

20. "Жер телімдері туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 012.02.001 жолы егер бензин (авиациялықтан басқа), дизель отынының көтерме және бөлшек саудасы бойынша қызмет жүзеге асырылатын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға жер телімінің иесі болып табылған немесе телімдер тұрақты жер пайдалану құқығында орналасқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте, осы жолда жер теліміне меншік құқығына актіге сәйкес (тұрақты жер пайдалану құқығына) мәлімет көрсетіледі:

012.02.001А жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

012.02.001В жолында акті нөмірі көрсетіледі;

012.02.001С жолында актіні беру күні көрсетіледі;

012.02.001D жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

2) 012.02.002 жолы егер бензин (авиациялықтан басқа), дизель отынының көтерме және бөлшек саудасын жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жер телімі уақытша жер пайдалану құқығында орналасқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 012.02.002 жолында уақытша жер пайдалану туралы шартқа сәйкес мәлімет көрсетіледі:

012.02.002А жолында уақытша жер пайдаланудың (тегін, өтеусіз) тиісті түріне белгі жүргізіледі;

012.02.002В жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

012.02.002С жолында шарт нөмірі көрсетіледі;

012.02.002D жолында шарт жасау күні көрсетіледі;

012.02.002Е жолында шартының қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

012.02.002G жолында жер телімін жалға берушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

012.02.002H жолында жер телімін жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі;

Егер 012.02 нысаны бойынша қосымшада көзделген жолдар санына мәліметтерді салық төлеушінің көрсетуіне жататын сандардың асуы жағдайында

012.02 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

21. 012.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 012.03 нысаны бойынша қосымша жасау

22. 1 жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

23. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 012.03 нысаны бойынша қосымша толтырылатын 012.00 нысаны бойынша өтініш жолының коды көрсетіледі;

4) 5 жолда 012.03 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

24. "Жылжымайтын мүлік туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 012.03.001 жолы егер бензин (авиациялықтан басқа), дизель отынының көтерме және бөлшек саудасы бойынша қызметті жүзеге асырылатын кәсіпкер немесе заңды тұлға жылжымайтын мүлік иесі болып табылған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 012.03.001 жолында жылжымайтын мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке сәйкес мәлімет көрсетіледі:

012.03.001А жолында куәліктің нөмірі көрсетіледі;

012.03.001В жолында куәліктің күні көрсетіледі;

012.03.001С жолында үй-жай көлемі көрсетіледі;

2) 012.03.002 жолы егер бензин (авиациялықтан басқа), дизель отынының көтерме және бөлшек саудасын жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жылжымайтын

мүлікті уақытша пайдалану құқығында орналасқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте, осы жолда жылжымайтын мүлікті жалға алу шартына мәлімет көрсетіледі:

012.03.002А жолында жалға алу шыртының нөмірі көрсетіледі;

012.03.002В жолында жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

012.03.002С жолында жалға алу шартының қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

012.03.002D жолында үй-жай көлемі көрсетіледі;

012.03.002E жолында жалға беруші салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

012.03.002F жолында жалға алушының аты-жөні немесе атауы көрсетіледі;

Егер 012.03 нысаны бойынша қосымшада көзделген жолдар санына мәліметтерді салық төлеушінің көрсетуіне жататын сандарының асуы жағдайында, 012.03 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

25. 012.03 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

6. 012.04 нысаны бойынша қосымша жасау

26. 1 жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

27. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 3) 4 жолда 012.04 нысаны бойынша қосымша толтырылатын 012.00 нысаны бойынша өтініштің жол коды көрсетіледі;
- 4) 5 жолда 012.04 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

28. "Фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәліметтер" бөлімінде:

А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

В бағанында Қазақстан Республикасының аумағында пайдалануға рұқсат етілген Фискальдық жады бар бақылау-касса аппараттарының мемлекеттік тізілімінен бақылау-касса машинасының маркасына сәйкес келетін бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

С бағанында бақылау-касса машинасы тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі;

Д бағанында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі;

012.04 нысаны бойынша қосымшада көзделген жолдар санына мәліметтерді салық төлеушінің көрсетуіне жататын саны асуы жағдайында 012.04 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

29. 012.04 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 012.00, 012.01, 012.02 012.03 012.04 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен
байланысты объектілер мен салық салу объектілерін
тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау

ЕРЕЖЕЛЕРІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_ Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды (бұдан әрі - нысандар) енгізетін Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау тәртібін қарастырады:

1) 022.00 нысаны бойынша Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтініш (бұдан әрі - 022.00 нысаны бойынша өтініш);

2) 022.01 нысаны бойынша Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 1-қосымша (бұдан әрі - 022.01 нысаны бойынша қ о с ы м ш а) ;

3) 022.02 нысаны бойынша Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 2-қосымша (бұдан әрі - 022.02 нысаны бойынша қ о с ы м ш а) ;

4) 022.03 нысаны бойынша Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 3-қосымша (бұдан әрі - 022.03 нысаны бойынша қ о с ы м ш а) ;

5) 022.04 нысаны бойынша Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 4-қосымша (бұдан әрі - 022.04 нысаны бойынша қ о с ы м ш а) ;

6) 022.05 нысаны бойынша Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 5-қосымша (бұдан әрі - 022.05 нысаны бойынша қ о с ы м ш а) .

2. 022.00 нысаны бойынша өтініш Салық Кодексінің 531-бабына сәйкес Алкоголь өнімін өндіру және өткізуді жүзеге асыратын салық төлеушілердің салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін салық органдарында тіркеуге арналған.

022.01 нысаны бойынша қосымша кәсіпкерлік қызметімен айналысу құқығына лицензиялар туралы мәліметтерді толтыруға арналған.

022.02 нысаны бойынша қосымша шығарылатын өнім түрлері туралы мәліметтерді толтыруға арналған.

022.03 нысаны бойынша қосымша жер телімдері туралы мәліметтерді толтыруға арналған.

022.04 нысаны бойынша қосымша жылжымайтын мүлік туралы мәліметтерді
т о л т ы р у ғ а а р н а л ғ а н .

022.05 нысаны бойынша қосымша фискальдық жады бар бақылау-касса
машиналары туралы мәліметтерді толтыруға арналған.

022.01, 022.02, 022.04, 022.05 нысандары бойынша қосымшалар егер
лицензиялар туралы, шығарылатын өнім түрлері туралы, жер телімдері туралы
және жылжымайтын мүлік туралы және де фискальдық жады бар бақылау-касса
машиналары туралы тиісті мәліметтер толық көлемде 012.00 нысаны бойынша
Өтініште көрсетіле алмайтын жағдайда толтырылады.

3. 022.00 нысаны бойынша өтініш алкоголь өнімін өндіру және өткізуді
жүзеге асыратын салық төлеушілердің әрбір тұрақты, жылжымалы және өзге де
н ү к т е л е р і н е т о л т ы р ы л а д ы .

4. Алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша салық салумен байланысты
объектілер мен салық салу объектілерін қайта тіркеу кезінде мынадай
н ы с а н д а р д а :

"Жалпы ақпарат" бөлімі - толық;

қалған бөлімдерде - олар бойынша бұрын берілген мәліметтерде өзгерістер
болған сол жолдар ғана толтырылады.

5. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - нысандар айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен,
кара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын
пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Қазақстан Республикасының
Мемлекеттік кіріс министрлігі белгілеген тәртіпте толтырылады.

6. Нысанды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, былғауға жол
берілмейді және "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

7. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысанның тиісті торкөздері
т о л т ы р ы л м а й д ы .

8. Қосымшаларда көрсетілуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған
қ о с ы м ш а л а р б е р і л м е й д і .

9. Нысанды беру кезінде:

1) қағаз тасығышта келу тәртібімен - нысандар екі данада жасалады, бір
данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта
немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық Кодексінің 69-бабындағы 8-тармақтың 3) тармақшасына сәйкес келу
тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық
төлеуші нысанды жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе
электрондық почта бойынша алады.

2. 022.00 нысаны бойынша Өтінішті жасау

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда Экономикалық Қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрлерінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (бес белгі) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің негізгі үш түрлері бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы он үлеске дейін дөңгелектеумен процентте көрсетіледі (қызметтің аталған түрлерінің Үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі I-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 1-бағанның деректеріне 100 жолдың тиісті бағандарының қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі алкоголь және басқа да сусындардың бөлшек саудасы болатын салық төлеуші N 1-ӨН есеп беру (жылдық) I-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер| Жол| Есепті | Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: |

атауы	коды	жыл үшін	-----				
	барлығы	үй-жай	автомо.	автомо.	жарнама		
		құрылысы	бильдерді	бильдерді			
		бөлшек	жалға алу				
		сату					
		Коды 52250	Коды 50102	Коды 71100	Коды 74400		
1	2	3	4	5	6	7	
Өндірілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың тенге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

| 2| ЭҚЖЖ А 5 2 2 5 0 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0 |

|Үлес салмағын |

|көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 % |

Алкоголь және басқа да сусындардың бөлшек саудасының үлес салмағы 150 000,0 (кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (кестенің 3-бағаны) x 100 ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтар бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептелген;

3) 3А жолында жеке кәсіпкердің аты-жөні және ол бар болса фирмалық атауы көрсетіледі;

4) 3В жолында заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

5) 4 жолда заңды тұлғаны немесе жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы мәлімет көрсетіледі:

4А жолында заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4В жолында жеке кәсіпкердің куәлік сериясы көрсетіледі;

4С жолында жеке кәсіпкердің куәлік нөмірі көрсетіледі;

4D жолында мемлекеттік тіркеу туралы куәлікті беру күні көрсетіледі;

6) 5 жолда қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы мәлімет көрсетіледі:

5А жолында қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы куәлік сериясы көрсетіледі;

5В жолында қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

5С жолында қосылған құн салығы бойынша есепке қою күні көрсетіледі;

7) 6 жолда кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру құқығына лицензия (бұдан әрі - лицензия) туралы мәлімет көрсетіледі:

6А жолында лицензиялардың жалпы санының барлығы көрсетіледі;

6В жолында лицензияланатын қызмет түрі көрсетіледі;

6С жолында лицензия нөмірі көрсетіледі;

6D жолында лицензия нөмірі көрсетіледі;

6Е жолында лицензиар атауы көрсетіледі;

Егер салық төлеушіде лицензиялар саны біреуден астам болған жағдайда, онда олар туралы мәлімет 022.01 нысаны бойынша қосымшада толтырылады. Бұл ретте, 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 6В, 6С, 6D, 6Е жолдарында лицензиялардың жалпы саны көрсетіледі. 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 6А жолында көрсетілген лицензиялардың жалпы саны 022.01 нысаны бойынша

қосымшаның соңғы парағы А бағанының рет нөміріне тең болуы тиіс;

8) 7 жолында 022.00 нысаны бойынша Өтінішті толтыру себебінің тиісті белгісі жүргізіледі (тіркеу, қайта тіркеу);

9) 8 жолында тиісті берілген қосымшалардың белгісі көрсетіледі.

11. "Салық салу объектілері туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 022.00.001 жолында этил спирті мен алкоголь өнімін өндіруді, этил спиртін сақтау мен сатуды, алкоголь өнімін сақтау мен көтерме өткізуді жүзеге асыратын ұйымдарға ПИН-кодын берудің тіркеу карточкасы туралы мәлімет көрсетіледі:

022.00.001А жолында ПИН-коды көрсетіледі;

022.00.001В жолында тіркеу карточкасы беру күні көрсетіледі;

2) 022.00.002 жолында қызметті жүзеге асыру орны көрсетіледі;

022.00.002А жолында облыстың атауы көрсетіледі;

022.00.002В жолында қаланың немесе ауданның атауы көрсетіледі;

022.00.002С жолында поселкенің немесе селоның атауы көрсетіледі;

022.00.002D жолында көшенің (даңғылдың, гүлзардың, бұрылыстың және т.б.

) атауы көрсетіледі;

022.00.002Е жолында үйдің, пәтердің нөмірі көрсетіледі;

3) 022.00.003 жолында тиісті қызмет түрінің белгісі жүргізіледі (алкоголь өнімін өндіру және өткізу, алкоголь өнімін өндіру, алкоголь өнімін көтерме өткізу, алкоголь өнімін бөлшек өткізу);

4) 02.00.004 жолында шығарылатын алкоголь өнімі түрінің атауы көрсетіледі. Егер шығарылатын алкоголь өнімі түрлерінің саны біреуден астам болған жағдайда, онда 022.02 нысаны бойынша қосымша толтырылады.

12. "Салық салумен байланысты объектілер туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 022.00.005 жолында алкоголь өнімі үшін қойма жайлары туралы мәлімет көрсетіледі:

022.00.005А жолында қоймалардың саны көрсетіледі;

022.00.005В жолында қоймалардың алатын жалпы көлемі көрсетіледі;

2) 022.00.006 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе жеке тұлға жер телімінің иесі немесе телім тұрақты жер пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, осы жолда жер теліміне меншік құқығына актіге (тұрақты жер пайдалану құқығына, бұдан әрі - акт) сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.00.006А жолында акт нөмірі көрсетіледі;

022.00.006В жолында актіні беру күні көрсетіледі;

022.00.006С жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

022.00.006D жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

егер жер теліміне меншік құқығына (тұрақты жер пайдалану құқығы)

актілер саны біреуден астам болған жағдайда, онда 022.03 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 022.00.006А, 02.00.006В және 022.00.006D жолдары толтырылмайды. 022.00.006С жолында 022.03 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтары 02.03.001D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі;

3) егер алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша қызмет жүзеге асырылатын жер телімі уақытша жер пайдалануда болған жағдайда, онда 022.00.007 жолында уақытша жер пайдалану туралы шартқа (бұдан әрі - шарт) сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.00.007А жолында уақытша жер пайдаланудың тиісті түрі (өтеусіз, тегін) көрсетіледі;

022.00.007В жолында шарт нөмірі көрсетіледі;

022.00.007С жолында шартты жасау күні көрсетіледі;

022.00.007D жолында шарттың қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

022.00.007Е жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

022.00.007F жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

022.00.007G жолында жалға берушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

022.00.007H жолында жалға берушінің аты-жөні көрсетіледі;

егер уақытша жер пайдалану туралы шарттар саны біреуден астам болған жағдайда, онда 022.03 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 022.00.007А, 02.00.007В, 022.00.007С, 022.00.006D, 02.00.007F, 022.00.007G және 022.00.00H жолдары толтырылмайды. 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 022.00.007Е жолында 022.03 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтары 022.01.002F жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жер телімдерінің жалпы көлемі көрсетіледі;

4) 022.00.008 жолында жылжымайтын мүлікке құқығын мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке (бұдан әрі - куәлік) сәйкес мәлімет көрсетіледі;

022.00.008А жолында куәлікті беру күні көрсетіледі;

022.00.008В жолында куәліктің күні көрсетіледі;

022.00.008С жолында үй-жай көлемі көрсетіледі;

егер жылжымайтын мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлік саны біреуден астам болған жағдайда, онда 022.04 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 022.00.008А және 02.00.008В жолдары толтырылмайды. 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 022.00.008С жолында 022.04 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтары 022.04.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

5) егер алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша қызметте

пайдаланылатын жылжымайтын мүлік жалға алынған болған жағдайда, онда 022.00.09 жолында жылжымайтын мүлікті жалға алу шарты туралы мәлімет көрсетіледі:

022.00.09А жолында жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

022.00.09В жолында жалға алу шартының күні көрсетіледі;

022.00.09С жолында жалға алу шартының мерзімі көрсетіледі;

022.00.09D жолында үй-жай көлемі көрсетіледі;

022.00.09Е жолында жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

022.00.09F жолында жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі;

егер жылжымайтын мүлікті жалға алу шарттарының саны біреуден астам болған жағдайда, онда 022.04 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 022.00.009А, 02.00.009В, 022.00.009С, 02.00.009Е және 022.00.009F жолдары толтырылмайды. 022.00 нысаны бойынша Өтініштің 022.00.009D жолында 022.04 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтары 022.04.002D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі.

6) 022.00.010 жолында бюджетпен есеп айырысудың нысаны туралы тиісті белгі жүргізіледі (Оңайлатылған декларация бойынша, Патент бойынша, жалпы белгіленген тәртіпте);

7) 022.00.011 жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәлімет көрсетіледі;

022.00.011А жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны көрсетіледі;

022.00.011В жолында Қазақстан Республикасының аумағында пайдалануға рұқсат етілген Фискальдық жады бар бақылау-касса аппараттарының мемлекеттік тізілімінен бақылау-касса машинасының маркасына сәйкес келетін фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

022.00.011С жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі;

022.00.011D жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасы тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі;

егер фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының саны біреуден астам болған жағдайда, онда 022.05 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл

ретте, 022.00 нысаны бойынша өтініштің 022.00.011В, 02.00.011С,

022.00.011D жолдары толтырылмайды. 022.00 нысаны бойынша Өтініштің

022.00.011А жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы

саны көрсетіледі. 022.00.011А жолында көрсетілген фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны 022.05 нысаны бойынша қосымшаның

соңғы парағы А бағанының соңғы рет нөміріне тең болуы тиіс.

13. 022.00 нысаны бойынша Өтінішке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 022.01 нысаны бойынша қосымша жасау

14. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

15. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе салық төлеушінің атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда ол негізінде 022.01 нысаны бойынша толтырылатын 022.00 нысаны бойынша Өтініштің жол коды көрсетілген.

16. "Лицензиялар туралы мәліметтер" бөлімінде:

А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

В бағанында лицензияланатын қызмет түрі және лицензиар атауы көрсетіледі;

С бағанында лицензияның нөмірі көрсетіледі;

Д бағанында лицензияны беру күні көрсетіледі;

022.01 нысаны бойынша қосымшада көзделген мәліметтердің, жолдар санының салық төлеуші көрсетуге жататын саннан асуы жағдайында 022.01 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

17. 022.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 022.02 нысаны бойынша қосымша жасау

18. 1 жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

19. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе салық төлеушінің толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 022.02 нысаны бойынша қосымша толтырылатын 022.00 нысаны бойынша Өтініштің жол коды көрсетілген;

4) 5 жолда 022.02 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

20. "Өндірілген өнім түрлері туралы мәлімет" бөлімінде:

А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

В бағанында өндірілетін алкоголь өнімінің түрі көрсетіледі;

022.02 нысаны бойынша қосымшада көзделген мәліметтердің, жолдар

санының салық төлеуші көрсетуге жататын санынан асуы жағдайында 022.02 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

21. 022.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 022.03 нысаны бойынша қосымшаны жасау

22. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

23. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе салық төлеушінің толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 022.03 нысаны бойынша қосымша толтырылатын 022.00 нысаны бойынша Өтініштің жол коды көрсетіледі;

4) 5 жолда 022.003 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

24. "Жер телімдері туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 022.03.001 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша қызметін жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға жер телімдерінің иесі немесе телімдер тұрақты жер пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, осы жолда жер теліміне меншік құқығына актіге (тұрақты жер пайдалану құқығына) сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.03.001А жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

022.03.001В жолында акті нөмірі көрсетіледі;

022.03.001С жолында актіні беру күні көрсетіледі;

022.03.001D жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

2) 022.03.002 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша қызметті жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жер телімі уақытша жер пайдалануда болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 02.03.002 жолында уақытша жер пайдалану туралы шартқа сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.03.002А жолында уақытша жер пайдаланудың тиісті түріне белгі (өтеусіз, тегін) жүргізіледі;

022.03.002В жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

022.03.002С жолында шарттың нөмірі көрсетіледі;

022.03.002D жолында шартты жасау күні көрсетіледі;

022.03.002Е жолында шарттың қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

022.03.002F жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

022.03.002G жолында жалға берушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

022.03.002H жолында жалға берушінің аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі.

022.02 нысаны бойынша қосымшада көзделген мәліметтердің, жолдар санынан салық төлеушінің көрсетуіне жататын саннан асуы жағдайында 022.03 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

25. 022.03 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

6. 022.04 нысаны бойынша қосымшаны жасау

26. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

27. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе салық төлеушінің толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 022.04 нысаны бойынша толтырылатын 022.00 нысаны бойынша өтініштің жол коды көрсетілген;

5 жолда 022.04 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

28. "Жылжымайтын мүлік туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 022.04.001 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға жылжымайтын мүліктің иесі болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 022.04.001 жолында жылжымайтын мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.04.001А жолында куәліктің нөмірі көрсетіледі;

022.04.001В жолында куәліктің күні көрсетіледі;

022.04.001С жолында үй-жайдың көлемі көрсетіледі;

2) 022.04.001 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және өткізу бойынша қызметті жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жылжымайтын мүлік уақытша жер

пайдалануда болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, бұл жолда жылжымайтын

мүлікті жалға алу шартына сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.04.002А жолында үй-жайдың орналасқан жері көрсетіледі;

022.04.002В жолында жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

022.04.002С жолында жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

022.04.002D жолында жалға алу шартының қызмет ету мерзмі көрсетіледі;

022.04.002Е жолында үй-жай көлемі көрсетіледі;

022.04.002F жолында жалға беруші салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

022.04.002G жолында жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

022.04 нысаны бойынша қосымшада көзделген мәліметтердің, жолдар санына салық төлеушінің көрсетуі тиіс санынан асуы жағдайында 022.04 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

29. 022.04 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

7. 022.05 нысаны бойынша қосымшаны жасау

30. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

31. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 022.05 нысаны бойынша толтырылатын 022.00 нысаны бойынша өтініштің жол коды көрсетілген;

4) 5 жолда 022.05 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

32. "Фискальдық жады бар бақылау-кассалық машиналары туралы мәлімет" бөлімінде:

1) А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Қазақстан Республикасының аумағында пайдалануға рұқсат етілген фискальдық жады бар бақылау-касса аппараттарын мемлекеттік тізілімнен бақылау-касса машинасының тиісті маркасына бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

3) С бағанында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасы тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі.

022.05 нысаны бойынша қосымшада көзделген мәліметтердің, жолдар санына салық төлеушінің көрсетуі тиіс санынан асуы жағдайында 022.05 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

33. 022.05 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 022.00, 022.01, 022.02 022.03, 022.04, 022.5 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі

№ 1306 бұйрығымен

бекітілген

Шыны ыдысты қабылдау бойынша салық салумен
байланысты объектілер мен салық салу объектілерін
тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау
ЕРЕЖЕСІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_Кодексінің (Салық кодексінің) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген шыны ыдысты қабылдау бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішті жасау тәртібін (бұдан әрі - нысандар) көздейді:

1) 032.00 нысан бойынша шыны ыдысты қабылдау бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтініш (бұдан әрі - 032.00 нысан бойынша Өтініш);

2) 032.01 нысан бойынша шыны ыдысты қабылдау бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 1 қосымша (бұдан әрі - 032.01 нысан бойынша өтінішке 1 қосымша);

3) 032.02 нысан бойынша шыны ыдысты қабылдау бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 2 қосымша (бұдан әрі - 032.02 нысан бойынша өтінішке 2 қосымша);

4) 032.03 нысан бойынша шыны ыдысты қабылдау бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 3 қосымша (бұдан әрі - 032.03 нысан бойынша өтінішке 3 қосымша).

2. 032.00 нысаны Салық Кодексінің 531-бабына сәйкес шыны ыдысты қабылдауды жүзеге асыратын салық төлеушілерге салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін салық органында тіркеуге арналған.

032.01 нысан бойынша 1 қосымша жер учаскісі туралы мәліметтер көрсетуге арналған;

032.02 нысан бойынша 2 қосымша жылжымайтын мүлік туралы мәліметтер көрсетуге арналған;

032.03 нысан бойынша 3 қосымша жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәліметтер көрсетуге арналған.

032.01, 032.02, 032.03 нысандары, егер жер учаскесі, жылжымайтын мүлік және жады бар бақылау-касса машиналары туралы тиісті мәліметтер 032.00 нысаны бойынша Өтініште толық көлемде көрсетіле алынбағанда толтырылады.

3. 032.00 нысаны шыны ыдысты қабылдауды жүзеге асыратын жеке

стационарлық, жылжымалы және өзге де нүктелерге жеке толтырылады. Өтініш (бұдан әрі - 032.00 нысан бойынша Өтініш нысандар);

4. Шынығыдысты қабылдау бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін қайта тіркеуді жүргізгенде, нысандар:

"Жалпы ақпарат" бөлімі - түгел;

басқа бөлімдер - тек бұрын берілген мәліметтерде болған өзгерістер жолдары б о й ы н ш а т о л т ы р ы л а д ы .

5. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып н ы с а н д а р т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес н ы с а н д а р т о л т ы р ы л а д ы .

6. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

7. Нысандардың тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде толтырылмайды.

8. Деректер жоқ жағдайда, қосымшада көрсетуге тиісті, қосымшадағы көрсетілгендер ұсынылмайды.

9. Нысанды беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3)-тармақшаға сәйкес нысанды жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 032.00 нысан бойынша Декларацияны толтыру

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ)

қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (алғашқы бес сан) оның үлес салмағының кему тәртібімен басты қызметтің үш түрі бойынша айқындалады. Үлес салмағы пайызбен үтірден

кейінгі (бұл ретте көрсетілген қызметтің жалпы үлес салмағы 100% болуы міндетті емес) ондық санды дөңгелектеу әдісімен көрсетіледі.

Үлес салмағын есептеу үшін NN№1-ӨН нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі 1-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. Үлес салмағы әртүрлі қызметтің түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 1-бағанына қатысты бағанның дерегі ретінде анықталады.

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, NN№1-ӨН нысандағы (жылдық) 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер Жол Есепті Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:							
атауы	коды	жыл үшін	-----				
	барлығы	Фарфор мен	автомо.	автомо.	жарнама		
		шыны ыдыста.	бильдерді	бильдерді			
		рды және та.	бөлшек	жалға алу			
		зартушы құ.	сату				
		ралдар кө.					
		терме сауда					
		Коды 51440	Коды 50102	Коды 71100	Коды 74400		
1	2	3	4	5	6	7	
Жүргізілген	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	
өнім (тауар.							
лар, қызмет							
көрсетулер)							
көлемі,							
мың теңге							

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 5 1 4 4 0	B 5 0 1 0 2	C 7 1 1 0 0	
Үлес салмағын				
көрсетіңіз	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %	

Бұл ретте фарфор мен шыны ыдыстар және тазартушы құралдардың көтерме саудасының үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағанасы) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлестер осындай жолмен есептеледі;

3) 3А жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні және ол бар болған жағдайда фирмалық атауы көрсетіледі;

4) 3В жолында заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

5) 4 жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу жөніндегі мәліметтер көрсетіледі:

4А жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

4В жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің сериясы көрсетіледі;

4С жолда жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің нөмірі көрсетіледі;

4D жолда мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің беру күні көрсетіледі;

6) 5 жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы мәлімет көрсетіледі:

5А жолында қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәлік сериясы көрсетіледі;

5В жолында қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

5С жолында қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәлікті беру күні көрсетіледі;

7) 6 жолда 032.00 Өтінішті толтыру себебіне тиісті белгі (тіркеу, қайта тіркеу) қойылады.

8) 7 жолда қосымшаларға берілген тиісті белгі қойылады.

11. "Салық салу объектісі туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 032.00.001 жолында шыны ыдысты қабылдау пунктiнiң орналасқан жерi көрсетiледi;

032.00.001А жолында облыс атауы көрсетiледi;

032.00.001В жолында қала немесе аудан атауы көрсетiледi;

032.00.001С жолында ауыл немесе село атауы көрсетiледi;

032.00.001D жолында көше (даңғыл, гүлзар, бұрылыс және т.б.) атауы көрсетiледi;

032.00.001E жолында үй, пәтер нөмірі көрсетiледi;

2) 032.00.002 жолында шыны ыдысты қабылдау пунктiнiң тиісті түріне белгі қойылады:

032.00.002А жолында шыны ыдысты қабылдаудың стационарлық түрі

көрсетіледі;

032.00.002В жолында шыны ыдысты қабылдаудың жылжымалы түрі көрсетіледі;

032.00.002С жолында шыны ыдысты қабылдаудың басқа түрі көрсетіледі;

3) 032.00.003 жолында шыны ыдыс үшін қойма жайлары туралы мәліметтер көрсетіледі;

032.00.003А жолында шыны ыдыс үшін қоймалардың жалпы саны көрсетіледі ;

032.00.003В жолында шыны ыдыс үшін қоймалардың жалпы көлемі көрсетіледі;

4) 032.00.004 жолында шыны ыдысты қабылдаудың жылжымалы пункті туралы мәліметтер көрсетіледі;

032.00.004А жолында автомашинаның мемлекеттік нөмірі көрсетіледі;

032.00.004В жолында автомашинаның маркасы көрсетіледі.

12. "Салық салумен байланысты объектілер туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 032.00.005 жолында шыны ыдысқа арналған ыдыс саны көрсетіледі;

2) 032.00.006 жолында шыны ыдысты қабылдау пунктінің жұмыс режимі туралы тиісті белгі қойылады;

3) 032.00.007 жолында шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметті жүзеге асырушы салық төлеуші жер учаскесінің иесі, немесе учаскі тұрақты жер пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте осы жолда жер учаскісіне меншік құқығы бар актіге сәйкес мәліметтер көрсетіледі:

032.00.007А жолында актінің нөмірі көрсетіледі;

032.00.007В жолында актіні беру күні көрсетіледі;

032.00.007С жолында тұрақты жер учаскесінің көлемі көрсетіледі;

032.00.007D жолында жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі.

Егер актінің саны біреуден көп болса, онда 032.01 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 032.00 нысан бойынша өтініштің 032.00.007А, 032.00.007В және 032.00.007D жолдары толтырылмайды. 032.00 нысан бойынша өтініштің 032.00.007С жолында 032.01 нысан бойынша қосымшаның барлық беттерінің 032.00.007D жолының сомасы ретінде айқындалатын жер учаскесінің жалпы көлемі көрсетіледі;

4) 032.00.008 жолы егер шыны ыдысты қабылдау жөніндегі қызмет жерді уақытша пайдалану телімінде орналасқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте 032.00.008 жолында жерді уақытша пайдалану туралы шартқа (бұдан әрі - шарт) сәйкес мәліметтер көрсетіледі:

032.00.008А жолында жерді уақытша пайдаланудың тиісті түріне (өтемсіз,

өтемді) тиісті белгі қойылады;
032.00.008В жолында жалға алу шартының күні көрсетіледі;
032.00.008С жолында жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;
032.00.008D жолында жалға алу шартының қызмет ету мерзімі көрсетіледі;
032.00.008Е жолында жалға алынған жер учаскесінің көлемі көрсетіледі;
032.00.008F жолында жер учаскесінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;
032.00.008G жолында жер телімінің меншік иесінің (алғашқы жер пайдаланушы) тіркеу нөмірі көрсетіледі;
032.00.008Н жолында жер телімін жалға алушының аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі.

Бұл ретте, жерді уақытша пайдалану шарттарының саны біреуден астам болса, онда 032.01. нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 032.00.008А, 032.00.008В, 032.00.008С, 032.00.008D, 032.00.008F, 032.00.008G және 032.00.008Н жолдары 032.00 нысаны бойынша Өтініш толтырылмайды. 032.00 нысаны бойынша Өтініштің 032.00.008С жолында 032.01. нысаны бойынша қосымшаның барлық беттері 032.00.008D жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жер учаскесінің жалпы көлемі көрсетіледі;

5) 032.00.009 жолында жылжымайтын мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлік жөніндегі (бұдан әрі - куәлік) мәліметтер көрсетіледі:

032.00.009А жолында куәлік нөмірі көрсетіледі;

032.00.009В жолында куәлікті беру күні көрсетіледі;

032.00.009С жолында шыны ыдысты қабылдау пункті жайының көлемі көрсетіледі;

Егер жылжымайтын мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлік саны біреуден астам болған жағдайда, онда 032.02 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 032.00 нысаны бойынша Өтініштің 032.0.009А, 032.00.009В жолдары толтырылмайды. 032.00.009С жолында 032.02 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 032.02.01С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

6) 032.00.10 жолы егер шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметте пайдаланылатын жылжымалы мүлік жалға алынған болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 032.00.10 жолында жылжымайтын мүлікті жалға алу шарты туралы мәлімет көрсетіледі:

032.00.010А жолында жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

032.00.010В жолында жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

032.00.010С жолында жалға алу шартының мерзімі көрсетіледі;

032.00.010D жолында үй-жайдың көлемі көрсетіледі;

032.00.010Е жолында жалға беруші - салық төлеушіні тіркеу нөмірі көрсетіледі;

032.00.010F жолында жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

Егер жылжымайтын мүлікке жалға алу шарттарының саны біреуден астам болған жағдайда, онда 032.02 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 032.00 нысаны бойынша 032.00.010A, 032.00.010B, 032.00.010C, 032.00.010E және 032.00.010F жолдары толтырылмайды. 032.00.010D жолында 032.02 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 032.02.002D жолының сомасы ретінде айқындалатын, үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

7) 032.00.011 жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәлімет көрсетіледі:

032.00.011A жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны көрсетіледі;

032.00.011B жолында Қазақстан Республикасының аумағында пайдалануға рұқсат етілген Фискальдық жады бар бақылау-касса аппараттарының Мемлекеттік тізілімінен бақылау-касса машинасының маркасына сәйкес келетін фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

032.00.011C жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі;

032.00.011D жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі.

Егер, фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының саны, біреуден астам болған жағдайда, онда олар туралы мәліметтер 032.03 нысаны бойынша қосымшада толтырылады. Бұл ретте, 032.00 нысаны бойынша өтініштің 032.00.011B, 032.00.011C және 032.00.011D жолдары толтырылмайды. 032.00.011A жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы

саны көрсетіледі. 032.00.011A жолында көрсетілген фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны 032.03 нысаны бойынша қосымшаның соңғы парағы А бағанының соңғы рет нөміріне тең болуы тиіс.

13. 032.00 нысаны бойынша өтінішке Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 032.01 нысаны бойынша қосымша жасау

14. 1 жолда ағымдағы парақ±нөмірі көрсетіледі.

15. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе салық төлеушінің толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 032.00 нысаны бойынша қосымша толтырылатын 032.00 нысаны бойынша өтініш жолдарының кодтары көрсетіледі;

4) 5 жолда 032.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

16. "Жер телімдері туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 032.01.001 жолы шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке тұлға немесе заңды тұлға тұрақты жер пайдалану құқығында орналасқан жер телімі немесе жер телімінің меншік иесі болып табылған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, осы жолда жер теліміне меншік құқығына (тұрақты жер пайдалану құқығына) актіге сәйкес мәлімет көрсетіледі:

032.01.001А жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

032.01.001В жолында акті нөмірі көрсетіледі;

032.01.001С жолында актіні беру күні көрсетіледі;

032.01.001D жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

2) 032.01.002 жолы егер, шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметті жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жер телімі уақытша жер пайдалануда орналасқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 032.01.002 жолында уақытша жер пайдалану шартына сәйкес мәлімет көрсетіледі:

032.01.002А жолында жер пайдаланудың тиісті түрінің (өтеусіз, тегін) белгісі жүргізіледі;

032.01.002В жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

032.01.002С жолында шарт нөмірі көрсетіледі;

032.01.002D жолында шартты жасау күні көрсетіледі;

032.01.002Е жолында шарттың қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

032.01.002F жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

032.01.002G жолында жер телімі иесі (алғашқы жер пайдалану) салық төлеушісінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

032.01.002H жолында жер телімін жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

032.01 нысаны бойынша қосымшада көзделген жолдардың санына мәліметтерді салық төлеушінің көрсетуіне жататын санынан асқан жағдайда 032.01 нысаны бойынша қосымшаның келесі парағы толтырылады.

17. 032.01 нысанға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 032.02 нысаны бойынша қосымша жасау

18. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

19. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе салық төлеушінің толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 032.02 нысаны бойынша қосымша толтырылатын 032.00 нысаны

бойынша өтініш жолдарының кодтары көрсетіледі;

4) 5 жолда 032.02 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

20. "Жылжымайтын мүлік туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 032.02.001 жолы егер шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке тұлға немесе заңды тұлға жылжымалы меншік иесі болып табылған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 032.02.001 жолында жылжымалы мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке сәйкес мәлімет көрсетіледі:

032.02.001А жолында куәлік нөмірі көрсетіледі;

032.02.001В жолында куәлікті беру күні көрсетіледі;

032.02.001С жолында үй-жай көлемі көрсетіледі;

2) 032.02.002 жолы егер, шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметті жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жылжымалы мүлік уақытша жер пайдалануда орналасқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 032.02.002 жолында жылжымалы мүлікті жалға алу шартына сәйкес мәлімет көрсетіледі:

032.02.002А жолында жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

032.02.002В жолында жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

032.02.002С жолында шартқа сәйкес жалға алу мерзімі көрсетіледі;

032.02.002D жолында шыны ыдысты қабылдау пунктінде орналасқан, жалға алынған жылжымалы үй-жайдың көлемі көрсетіледі;

032.02.002E жолында жалға беруші салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

032.02.002F жолында жалға алушының аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

21. 032.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 032.03 нысаны бойынша қосымша жасау

22. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

23. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе салық төлеушінің толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 032.03 нысаны бойынша қосымша толтырылатын 032.00 нысаны бойынша өтініш жолдарының кодтары көрсетіледі;

4) 5 жолда 032.03 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

24. "Фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәлімет" бөлімінде:

1) А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Қазақстан Республикасының аумағында пайдаланылуға рұқсат етілген бақылау-касса аппараттарының мемлекеттік тізілімінен бақылау-касса машинасының маркасына сәйкес келетін фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

3) С бағанында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі.

25. 032.03 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 032.00, 032.01, 032.02, 032.03 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Мемлекеттік кіріс Министрінің
2001 жылғы 18 қыркүйектегі
N 1306 бұйрығымен
бекітілген

Лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау

ЕРЕЖЕСІ

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" К010209_Кодексінің (Салық кодексінің) 69-бабына сәйкес әзірленген және қоса берілген Лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау тәртібін (бұдан әрі - нысандар) қарастырады:

1) лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы 042.00 нысан бойынша өтініш (бұдан әрі - 042.00 нысан бойынша өтініш) ;

2) лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы 042.01 нысан бойынша өтінішке 1 қосымша (бұдан әрі - 042.01

нысан бойынша өтінішке 1 қосымша);

3) лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) 042.02 нысан бойынша туралы өтінішке 2 қосымша (бұдан әрі - 042.02 нысан бойынша өтінішке 2 қосымша);

2. 042.00 нысан бойынша өтініш Салық Кодексінің 531-бабына сәйкес лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізуді жүзеге асыратын салық төлеушілер үшін салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерінің салық органында тіркеу (қайта тіркеу) үшін арналған.

042.01 нысан бойынша өтінішке 1 қосымша кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру құқығына лицензия туралы мәліметтер көрсетіледі;

042.02 нысан бойынша өтінішке 2 қосымша лотерея билеттерін сату орны туралы мәліметтер көрсетіледі;

042.01 және 042.00 нысандар бойынша қосымшалар 042.00 нысан бойынша өтініште кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру құқығына лицензия туралы және лотерея билеттерін сату орны туралы тиісті мәліметтер толық көлемде көрсетіле алынбағанда толтырылады.

3. Лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеуді жүргізгенде, нысандар:

"Жалпы ақпарат" бөлімі - түгел;

басқа бөлімдер - тек бұрын берілген мәліметтерде болған өзгерістер жолдары бойынша толтырылады.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып нысанды ар толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Кодекстің 69-бабының 1-тармағына сәйкес нысанды ар толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді, "+, /, %, Z" белгілері пайдаланылмайды.

6. Нысандардың тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде толтырылмайды.

7. Деректер жоқ жағдайда, қосымшада көрсетуге тиісті, қосымшадағы көрсетілгендер ұсынылмайды.

8. Нысанды беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық органына қайтарылады;

2) қағаз тасығышта почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен

байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3)-тармақшаға сәйкес нысанды жеткізу туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 042.00 нысан бойынша Декларацияны толтыру

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ)

қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (алғашқы бес сан) оның үлес салмағының кему тәртібімен басты қызметтің үш түрі бойынша айқындалады. Үлес салмағы пайызбен үтірден кейінгі (бұл ретте көрсетілген қызметтің жалпы үлес салмағы 100% болуы міндетті емес) ондық санды дөңгелектеу әдісімен көрсетіледі.

Үлес салмағын есептеу үшін N 1-ӨН нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі 1-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. Үлес салмағы әртүрлі қызметтің түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 1-бағанына қатысты бағанның дерегі ретінде анықталады.

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, N№1-ӨН нысандағы (жылдық) 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер| Жол | Есепті | Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: |

атауы |коды |жыл үшін|-----|

| |барлығы |Құмар ойын. |Автомо. |Автомо. |Жарнама |

| | |дары мен ақ.|бильдерді |бильдерді | |

| | |шаға ойна. |бөлшектеп |жалға алу | |

| | |умен байла. |сату | | |

| | |нысты қызмет| | | |

| | | | | | | |

| | |Коды 92710 |Коды 50102|Коды 71100|Коды 74400|

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Жүргізілген | 100 |250000,0| 150000,0 | 50000,0 | 35000,0 | 5000,0 |

өнім (тауар.| | | | | | |

лар, қызмет							
көрсетулер)							
көлемі,							
мың теңге							

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ А 9 2 7 1 0 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0
Үлес салмағын
көрсетіңіз 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Бұл ретте Құмар ойындары мен ақшаға ойнаумен байланысты қызметтің үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағанасы) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлестер осындай ж о л м е н е с е п т е л е д і ;

3) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4 жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу жөніндегі куәлік туралы мәліметтер көрсетіледі:

4А жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

4В жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәлікті беру күні көрсетіледі;

5) 5 жолда кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру құқығына лицензия туралы мәліметтер көрсетіледі:

5А жолда лицензияның саны көрсетіледі;

5В жолда қызметтің лицензияланатын түрінің атауы көрсетіледі;

5С жолда лицензияның нөмірі көрсетіледі;

5D жолда лицензияны беру күні көрсетіледі;

5Е жолда лицензиардың атауы көрсетіледі;

Егер лицензияның саны біреуден көп болса, онда 042.01 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 042.00 нысан бойынша өтініштің 5В, 5С, 5D, 5Е жолдары толтырылмайды. 042.00 нысан бойынша өтініштің 5А жолында көрсетілген лицензияның жалпы саны 042.01 нысан бойынша қосымшаның соңғы

бетіндегі А бағанының соңғы реттік нөміріне тең болуы тиіс.

6) 6 жолда 042.00 нысан бойынша өтінішті толтыру себебі (тіркеу,

қайта тіркеу) көрсетіледі;

7) 7 жолда берілген тиісті қосымшаларға белгі жүргізіледі.

10. "Салық салу объектісі туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 042.00.001 жолда лотерея түрі көрсетіледі;

2) 042.00.002 жолда лотерея атауы көрсетіледі;

3) 042.00.003 жолда шығаруға дайындалған лотерея билеттерінің саны көрсетіледі;

4) 042.00.004 жолда шығаруға дайындалған лотерея билеттерінің серия нөмірлері көрсетіледі;

5) 042.00.005 жолда бір лотерея билетінің құны көрсетіледі;

6) 042.00.006 жолда ұтысты лотерея билетінің саны көрсетіледі;

7) 042.00.007 жолда түсімнің көрсетілген сомасы көрсетіледі;

8) 042.00.008 жолда жүлде қорының сомасы көрсетіледі;

9) 042.00.009 жолда лотерея билеттерін сатуды бастау күні көрсетіледі;

10) 042.00.010 жолда лотерея билеттерін сатуды аяқтау күні көрсетіледі;

11) 042.00.011 жолда лотерея билеттерін сату орнының жалпы саны көрсетіледі. Лотерея билеттерін сату орны туралы мәліметтер 042.02 нысан бойынша 2 қосымшада толтырылады. Бұл ретте 042.02 нысан өтініш бойынша

042.00.011 жолында көрсетілген лотерея билеттерін сату орнының жалпы с а н ы

042.02 нысан бойынша қосымшаның соңғы бетіндегі А бағанының соңғы реттік нөміріне тең болуы тиіс.

12) 042.00.011 жолда сатуға шығарылған лотерея билеттерін тіркеу үшін бюджетке акциз төлеуді растайтын құжат нөмірі мен күні көрсетіледі.

11. 042.00 нысан бойынша қол қойылып және Салық Кодексінің 69-бабына сәйкес мөрмен куәландырылады.

3. 042.01 нысан бойынша қосымшаны жасау

12. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 042.01 нысан бойынша толтыратын қосымша бойынша 042.00 нысан бойынша өтініш жолының коды көрсетіледі;

4) 5 жолда 042.01 нысан бойынша қосымшаның парақтарының жалпы саны көрсетіледі;

14. "Лицензия туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында қызметтің лицензияланатын түрі мен лицензиардың атауы

к ө р с е т і л е д і ;

3) С бағанында лицензияның нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында лицензияны беру күні көрсетіледі.

15. 042.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған тұлға қол қояды.

4. 042.02 нысан бойынша қосымшаны жасау

16. 1 жолда ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

17. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 2 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 3 жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3) 4 жолда 042.02 нысан бойынша толтыратын қосымша бойынша 042.00 нысан бойынша өтініш жолының коды көрсетіледі;

4) 5 жолда 042.02 нысан бойынша қосымшаның парақтарының жалпы саны к ө р с е т і л е д і ;

18. "Лотерея билеттерін сату орны туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында лотерея билеттерін сату орны көрсетіледі;

3) С бағанында лотерея билеттерін сатушы жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) D бағанында лотерея билеттерін сатушы жеке тұлғаның салық төлеушінің тіркеу нөмірі немесе заңды тұлғаның атауы көрсетіледі; бағанында лотерея билеттерін сатушы жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы к ө р с е т і л е д і ;

5) E бағанында сатушы сату үшін алған лотерея билеттерінің саны к ө р с е т і л е д і ;

6) F бағанында сатушы сату үшін алған лотерея билеттерінің сериясы мен н ө м і р і к ө р с е т і л е д і ;

042.02 нысаны бойынша қосымшада салық төлеуші көрсетуге жататын мәліметтердің саны жол санынан асып кеткен жағдайда, 042.02 нысаны бойыншаның келесі беті толтырылады.

19. 042.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: Графикалық нысандар 042.00, 042.01, 024.0 Деректер базасына енгізілмейді, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.