

Салық есептеуін жасаудың ережелерін бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасының Қаржы министрінің 2002 жылғы 10 желтоқсандағы N 608 бұйрығы. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 2002 жылғы 12 желтоқсанда тіркелді. Тіркеу N 2079. Күші жойылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитеті төрағасының 2003 жылғы 3 желтоқсандағы N 493 (V032628) бұйрығымен. Бұйрық 2004 жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданысқа енгізіледі.

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің (Салық кодексі) 69-бабына сәйкес
Б Ұ Й Ы Р А М Ы Н :

1. Қоса беріліп отырған салық есептілігін жасау ережелері бекітілсін.
2. Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрінің мына бұйрықтарының күші жойылды деп танылсын:
 - 1) "Салық есептілігін жасау ережелерін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрінің 2001 жылғы 18 қыркүйектегі N 1306 бұйрығы (N 1618; желтоқсан 2001 ж., "Ресми газет");
 - 2) "Салық кезеңі ішінде (есепті тоқсан) алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шот-фактуралар жасау тізілімін жасау ережесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрінің 2001 жылғы 3 желтоқсандағы N 1642 бұйрығы (N 1721; наурыз 2002 ж., Нормативтік құқықтық актілер бюллетені);
 - 3) "Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері бойынша салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомаларының есебін жасау Ережелерін бекіту туралы" Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрінің 2002 жылғы 13 наурыздағы N 359 бұйрығы (N 1810; 2002 ж., "Нормативтік құқықтық актілер бюллетені");
 - 4) "Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрінің 2001 жылғы 18 қыркүйектегі N 1306 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы" Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрінің 2002 жылғы 24 маусымдағы N 582 бұйрығы (N 1924; қыркүйек 2002 ж., "Нормативтік құқықтық актілер бюллетені") .

3. Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі салық комитеті (С.Қанатов) осы бұйрықты Қазақстан Республикасының Әділет министрлігіне

мемлекеттік тіркеуге жіберсін.

4. Осы бұйрық мемлекеттік тіркеуден өткен күнінен бастап күшіне енеді және 2003 жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданысқа енгізіледі.

Министр

Қазақстан Республикасы

Қаржы министрінің

2002 жылғы 10 желтоқсандағы

№ 608 бұйрығымен

бекітілген

**Корпорациялық табыс салығы
бойынша декларация жасау ережесі
(100-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және резидент заңды тұлғалардың, сондай-ақ Салық Кодексінің 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, Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы 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 100.35 нысандар бойынша) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - нысандар айналмалы немесе қауырсын қаламұшпен, кара немесе көк сиямен, бас баспа әріптерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, тазартуға, былғауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысанның тиісті торкөздері толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетілуге 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:

7. Нысандарды беру кезінде:

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

2) хабарламамен тапсырыс хатмен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымның хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде иә болмаса электрондық почта бойынша электрондық түрде Салық Кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3-тармақшасына сәйкес - салық төлеуші Декларацияны қабылдағаны (жеткізгені) туралы хабарламаны салық органында иә болмаса электрондық почта бойынша алады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (022.00 нысан)

12. "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) 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-бөлімінің 100 жолында мынадай деректерді к ө р с е т т і :

Көрсеткіштер атауы	Жол	Есепті коды	Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:				
			жыл үшін барлығы	үй-жай құрылысы	автомо. бильдерді бөлшектеп с а т у	автомо. бильдерді жалға алу	жарнама
			Коды	Коды	Коды	Коды	
			45211	50102	71100	74400	
	1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5	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 (1-кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (1-кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде толтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру

ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) Декларацияның түрі. Бұл торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер Декларация салық төлеушінің мемлекеттік тіркеуден соң алғаш рет тапсырғанда белгіленеді.

Декларация одан кейін тапсырылғанда "кезекті" торкөзі белгіленеді;

Бұрын тапсырылған декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізілгенде "қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі егер салық төлеуші Салық кодексінің 31-бабы 2-тармағының 7) тармақшасымен көзделген, оның негізінде бұрын тапсырылған декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілген хабарламаны алған жағдайда белгіленеді.

Таратқан (қайта құрған) жағдайда "тарату" торкөзі белгіленеді. Егер салық төлеуші Декларацияны Салық кодексінің 136-бабы 4-тармағына сәйкес тапсырса, "бастапқы" және "тарату" деген торкөздер белгіленеді.

Сондай-ақ Салық кодексінің 114-бабымен көзделген жағдайда "ұзақ мерзімді келісім-шарттар" торкөзі белгіленеді;

6) валюта коды;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

8) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері бойынша, салық кезеңінің жиынтығы бойынша аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығының есебін тапсырғанда (101.07 нысан), "101.07 нысан бойынша Есеп" торкөзі белгіленеді;

9) резидент емес тапсырғанда "Резидент емес" торкөзі белгіленеді;

10) жер қойнауын пайдаланушылар белгілейді. Декларация:

10А - жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттың шегінен шығатын қызмет бойынша;

10В - жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттың шегінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша толтырылған қызмет белгісі көрсетіледі;

11) жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттың шегінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша Декларация толтырылғанда жер қойнауын пайдаланушы жасаған келісім-шарттың нөмірі мен күні белгіленеді.

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

14. "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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 86-бабына сәйкес берешек талабына жол беруден салық төлеуші алған және алуға жататын кірістер сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.007 жолында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 11) тармақшаға сәйкес жалпы үлестік меншіктен кірісті бөлу кезінде алынатын кірістер сомасы көрсетіледі;

11) 100.00.011 жолында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 100.08.005 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 16) 100.00.016 жолына 100.09.001С жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 17) 100.00.017 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 18) тармақшаға сәйкес ұтыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;
- 18) 100.00.018 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 19) тармақшаға сәйкес роялти түріндегі салық төлеуші алған кіріс көрсетіледі;
- 19) 100.00.019 жолында Салық кодексінің 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, Салық кодексінің 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.

15. "Жылдық жиынтық кірісті түзету" бөлімінде:

- 1) 100.00.022 жолында Салық кодексінің 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.

16. "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 100.17.001С 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 100.20.001Н жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 11) 100.00.034 жолында Салық кодексінің 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 100.22.004H 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 және 100.00.036Е жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

21) 100.00.037 жолында 100.00.024 - 100.00.036 жолдарының сомасын қосумен айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

17. "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 Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағының үшінші бөлігіне сәйкес көшіруге жатпайтын, Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес есептелген амортизациялық аударымдарды шегерімге 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 122-бабының 1-тармағы 2)

тармақшасына сәйкес әлеуметтік сала объектілерін ұстап тұруға нақты шеккен шығыстар сомасы көрсетіледі;

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

9) 100.00.043С жолында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 122-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген шығыстар сомасы көрсетіледі;

11) 100.00.043Е жолында Салық кодексінің 122-бабының 3-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" 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 Салық кодексінің 122-бабының 4-тармағына сәйкес кіріс сомасы көрсетіледі;

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

Егер 100.00.043А - 100.00.043С 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 Салық кодексінің 123-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған және Салық кодексінің 124-бабына сәйкес бұрынғы салық кезеңдерінен 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.

18. "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 салық төлеуші жүргізген есептің 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.

100.00.050 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 нысанын жасау

19. Бұл нысан Салық кодексінің 81-бабына сәйкес тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірісті айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

21. "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.

22. 100.01.001С жолының шамасы 100.00.001 жолына көшіріледі.

23. 100.01.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуішіне (ЭҚЖЖ) сәйкес салық төлеуші жүзеге асыратын қызметтің түрлері көрсетіледі. Бұл ретте, салық төлеуші қызметтің жүзеге асырылатын түрлері бойынша әр парак бойынша тиісті топты (класс) көрсетеді;

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

4) D бағанында Салық кодексінің 81-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген түзету сомасы көрсетіледі. Салық кодексінің 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. С және D бағандарының сомасы (айырмасы) ретінде айқындалады. Түзету болмаған жағдайда E бағанына С 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 нысанын жасау

24. Бұл нысан Салық кодексінің 82-бабына сәйкес үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен кірісті айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

26. "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.

27. "Амортизацияға жатпайтын активтерді сату" бөлімінде:

100.02.004 жолы үй-жайлар, ғимараттар, құрылыстар мен бағалы қағаздардан басқа Салық кодексінің 82-бабының 1-тармағында көрсетілген амортизацияға

жатпайтын активтерді сату кезінде құн өсуінен кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

28. "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 Салық кодексінің 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 толтырылады;

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.

29. "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, 100.02.008 және 100.02.011 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын (осы жолдар бойынша кірісті алу кезінде) бағалы қағаздарды қоса амортизацияға жататын активтер көрсетіледі.

30. 100.02.002 жолында айқындалған, кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылған үй-жайларды, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан салық төлеушінің залал алуы кезінде осы залал Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 91-бабының 1-тармағындағы 3-тармақшаға сәйкес 100.00.022С жолына көшіріледі.

100.02.008 жолында кірісті алу кезінде осы сома 100.00.022D жолына көшіріледі.

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 көшіріледі.

31. 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 Салық кодексінің 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 көшіріледі.

32. 100.02.004 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында үй-жайлар, ғимараттар, құрылыстар мен бағалы қағаздардан басқа Салық кодексінің 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.

33. 100.02.005, 100.02.006 жолдарына қосымша нысандар:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

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

3) C 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.

34. 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:

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

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

12) L бағанында $L=(I+(F+K))$ 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.

35. 100.02.010 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында залалдар туындаған және осы жол толтырылған салық кезеңі көрсетіледі;

3) C бағанында бұрынғы салық кезеңі үшін E 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) E бағанында одан кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін залал көрсетіледі. D және C бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалады. Осы сома Салық кодексінің 124-бабының 2-тармағымен белгіленген залалдарды көшіру үшін мерзім аяқталуына дейін келесі салық кезеңінің C бағанына көшіріледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 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 C бағанының шамасы 100.02.010 жолына көшіріледі.

5. Күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер - 100.03 нысанын жасау

36. Бұл нысан Салық кодексінің 84-бабына сәйкес күмәнді міндеттемелер бойынша кірістерді айқындауға арналған.

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі.

38. "Тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша күмәнді міндеттемелер" бөлімінде:

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

39. "Қызметкерлердің кірістері бойынша күмәнді міндеттемелер" бөлімінде:

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

40. "Күмәнді міндеттемелердің барлығы" бөлімінде:

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.

41. 100.03.003 жолының шамасы 100.00.004 жолына көшіріледі.

42. 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) 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 Салық кодексінің 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 100.03.001A жолына, H бағаны - 100.03.001B жолына, I бағаны - 100.03.001C жолына көшіріледі.

43. 100.03.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында Салық кодексінің 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.

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

6. Мүлікті жалға беруден кірістер - 100.04 нысанын жасау

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

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

46. "Мүлікті жалға беру" бөлімінде:

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

47. 100.04.001 жолының шамасы 100.00.005 жолына көшіріледі.

48. 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 осы Ереженің 225-тармағына сәйкес жалға алушы - салық төлеушінің тіркеу нөмірі/резиденттік ету елінің коды көрсетіледі;

- 4) D бағанында жалға алу шартын жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;
5) E 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 E бағанында салық сомасын қоса жалға алу төлемінің есептелген сомасы көрсетіледі.

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

7. Кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар - 100.05 нысанын жасау

49. Бұл нысан Салық кодексінің 88-бабына сәйкес кен орындарын әзірлеу салдарларын жою жөніндегі нақты шығыстардың сомасынан кен орнын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының асуынан кірістерді, сондай-ақ Салық кодексінің 97-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

51. "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.

52. "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.

53. "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.

54. 100.05.001D немесе 100.05.002C жолдарының шамасы 100.00.009 жолына көшіріледі.

100.05.003 жолының шамасы 100.00.028 жолына көшіріледі.

55. 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) Е бағанында Салық кодексінің 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 100.05.001А жолына, Е бағаны - 100.05.001В жолына, F бағаны - 100.05.001С жолына, G бағаны - 100.05.001D жолына көшіріледі.

56. 100.05.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында оған сәйкес кен орнын әзірлеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалануға келісім-шарт жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 3) С бағанына В 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) Е 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 100.05.002А жолына, Е бағаны - 100.05.002В жолына, F бағаны - 100.05.002С жолына көшіріледі.

57. 100.05.003 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында оған сәйкес кен орнын әзірлеу жүргізілетін жер қойнауын пайдалануға келісім-шарт жасаудың нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 3) С бағанына В 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 нысанын жасау

58. Бұл нысан Салық кодексінің 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 пайдаланған мүліктің құны, мемлекеттік кәсіпорынның мемлекеттік органнан немесе мемлекеттік кәсіпорыннан Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

60. "Мүлік" бөлімінде:

1) 100.06.01 жолы есепті салық кезеңінің ішінде салық төлеуші Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің

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.

61. 100.06.004 жолының шамасы 100.00.013 жолына көшіріледі.

100.06.002 жолының шамасы 100.00.022Е жолына көшіріледі.

100.06.003 жолының шамасы 100.00.22F жолына көшіріледі.

62. 100.00.001, 100.00.002, 100.00.003 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) осы Ереженің 225-тармағына сәйкес жалға алушы - салық төлеушінің тіркеу нөмірі/резиденттік ету елінің коды 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 нысанын жасау

63. Бұл нысан Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 6) тармақшасына сәйкес айқындалатын кіріс дивидендтер болып табылады.

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі.

65. "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.

66. 100.07.003 жолының шамасы 100.00.014 жолына көшіріледі.

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

100.07.001 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 100.07.001 жолына көшіріледі.

10. Сыйақы - 100.08 нысанын жасау

68. Бұл нысан Салық кодексінің 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. Салық кодексінің 10-бабының 1-тармағындағы 2-тармақшаға сәйкес кірістер сыйақылар болып табылады.

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі.

70. "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.

71. "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.

72. "Мемлекеттік бағалы қағаздар және агенттік облигациялар" бөлімінде:

100.08.003 жолы мемлекеттік бағалы қағаздар және агенттік облигациялар

алынуға жататын (алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

73. "Резидент еместерден сыйақылар" бөлімінде:

100.08.004 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс алынуға жататын (алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған. Осы жолға 100.28.002А жолында көрсетілген сома көшіріледі.

74. "Барлығы" бөлімінде:

100.08.005 жолы 100.08.001А, 100.08.002С және 100.08.003 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын сыйақылар бойынша кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

75. 100.08.005 жолының шамасы 100.00.015 жолына көшіріледі.

100.08.001В, 100.08.002D және 100.08.003D жолдарының шамасы 100.29.005В жолына көшіріледі.

76. 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.

77. 100.08.002, 100.08.003 жолдарына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында Салық кодексінің 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.

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

8) H бағанында эмитенттен төлем көзінде 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 Салық кодексінің 131-бабының 1-тармағының 6) 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 нысанын жасау

78. Бұл нысан Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 17) тармақшаға сәйкес жылдық жиынтық кіріс енгізілуге жататын оң бағамдық айырма сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

80. "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.

81. 100.09.001C жолының шамасы 100.00.016 жолына көшіріледі.

82. 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) C бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша оң бағамдық

айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында салық кезеңі ішінде құралған оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі.

5) E бағанында Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын бухгалтерлік есеп деректері бойынша салық кезеңі ішінде есеп жүргізілген жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша, C және D бағандары сомасының және E бағаны сомасының айырмасы ретінде айқындалатын салық кезеңі соңында есеп жүргізілген жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі.

100.09.001 жолына қосымша нысан C бағанының жиынтық шамасы 100.09.001A жолына, D бағаны - 100.09.001B жолына, E бағаны - 100.09.001C жолына, F бағаны - 100.09.001D жолына көшіріледі.

12. Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар - 100.10 нысанын жасау

83. Осы нысан Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

85. "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. 100.10.001A - 100.10.001C жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

2) 100.10.002 жолында 100.10.001 жолында көрсетілген еңбекақыдан басқа Салық кодексінің 149, 154-баптарына сәйкес айқындалатын кірістер көрсетіледі. 100.10.002A-дан 100.10.002C-ға дейінгі жолдардың сомасын қосумен айқындалады;

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;

6) 100.10.006 жолында жұмыс беруші төлейтін және шегерімге жатқызылуға жататын қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар сомасы көрсетіледі.

86. 100.10.006 жолының шамасы 100.12.004 жолына көшіріледі.

13. Басқару және жалпы әкімшілік шығыстары - 100.11 нысанын жасау

87. Осы нысан Салық кодексінің 195 - 197 -баптарына 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 қосарланған салық салуды болдырмау туралы халықаралық шарт ережелерін (бұдан әрі - халықаралық шарт) қолдануға құқығы бар тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыратын резидент еместер толтырады.

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

- 1) салық агентінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) халықаралық шарттың толық атауы;
- 4) аталған шығыстарды шегеруге жатқызуда қолданылатын әдіс;
- 5) Салық кодексінің 196-бабына сәйкес бара-бар бөлу әдісін қолдану кезінде есептік көрсеткішті есептеуде қолданылатын тәсіл;
- 6) резиденттік еліндегі салық төлеушінің салық кезеңі (көрсетілген салық кезеңінің басталу және аяқталу күні белгіленеді);
- 7) ССКТК - резиденттік еліндегі салық төлеушінің салық кезеңіндегі түзету коэффициенті (түзету коэффициентінің мөлшері белгіленеді);
- 8) 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.

89. ССКТК Салық кодексінің 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 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. Есептік көрсеткіш бірінші тәсіл бойынша есептеледі.

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.

90. ТМСКТК Салық кодексінің 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 а л ы н а д ы .

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. Есептік көрсеткіш бірінші тәсіл бойынша есептеледі.

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; ТМСКТК2-8/12 енеді.

91. "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 Салық кодексінің 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 көрсетіледі.

92. 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.

93. 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 құрайды.

Резидент еместің ССКТК қолданылған басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасы:

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

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 құрайды.

Салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметіне ТМСКТК1 және ТМСКТК2 қолданылған жиынтық жылдық кірісі:
 $0,5 \text{ млн} \times 4,12 + 0,55 \text{ млн} \times 8/12 = 166667 + 366667 = 533334$ теңге құрайды.

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 Салық кодексінің 196-бабының ережелеріне сәйкес есептеледі. Есептік көрсеткіш шамасын айқындау кезінде мыңдық бөлiктер

көрсетiледi.

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

етiледi:

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

6 мысал.

ТМСКТК қолданылған жағдайда:

4 мысалдың деректері қолданылады.

Салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметіне ТМСКТК1 және ТМСКТК2 қолданылған жиынтық жылдық кірісі 533334 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:

$$2 \text{ млн.} \times 0,011 = 0,022 \text{ млн. теңге сомасына есептен шығаруға рұқсат етіледі.}$$

94. 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 100.11.001А жолына көшіріледі. ССКТК қолданылған жағдайда 100.11.001А 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 нысанын жасау

95. Осы нысан Салық кодексінің 92-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуға тиіс сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстар сомасын және Салық кодексінің 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 (бұдан әрі - ТМҚ) құнын көрсетуге міндетті.

ТМҚ есебі Салық кодексінің 65-бабының 3-тармағына сәйкес жүргізіледі.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

97. "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 кезеңнің 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. Қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылатын 100.12.003А,

100.12.003B, 100.12.003C, 100.12.003D, 100.12.003E, 100.12.003F, 100.12.003H, 100.12.003J, 100.12.003K, 100.12.003L, 100.12.003M, 100.12.003N, 100.12.003O, 100.12.003P жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

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

5) 100.12.005 жолында 100.12.005A, 100.12.005F және 100.12.005G жолдарының сомасы ретінде айқындалатын 100.12.003 жолында ескерілмеген тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) шығару мен сату бойынша шығыстардың басқа да барлық сомасы көрсетіледі;

6) 100.12.005A жолында 100.12.005B-дан 100.12.005E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі. 100.12.005B жолында Салық кодексінің 93-бабының 1-тармағындағы 1) тармақшаға сәйкес бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, іссапар және кері орнына жолға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.12.005C жолында Салық кодексінің 93-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, тұрғын үй-жайды жалдауға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.12.005D және 100.12.005E жолдарда Салық кодексінің 93-бабының 1-тармағындағы 3) және 4) тармақшаларға сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында және тысқары іссапарлар бойынша төленетін күндік тиісті сома көрсетіледі;

7) 100.12.005B жолында Салық кодексінің 93-бабындағы 2-тармаққа сәйкес жүргізілген өкілдік шығыстарының нақты сомасы көрсетіледі;

8) 100.12.005C 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 100.12.003A 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 Салық кодексінің 113-бабына сәйкес жөндеу жұмыстарын жүргізу үшін пайдаланылған ТМҚ, жұмыстар мен қызмет көрсетулердің нақты құны көрсетіледі;

12) 100.12.009 жолында салық төлеушінің кәсіпкерлік қызметі емес мақсаттарда пайдаланған 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 100.12.011D жолының сомасынан 100.12.011СІ 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.

98. 100.12.010 жолының шамасы 110.00.024 жолына көшіріледі.

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

99. 100.12.003А, 100.12.003В, 100.12.003С, 100.12.003D, 100.12.003Е, 100.12.003F, 100.12.003Н, 100.12.003J, 100.12.003К, 100.12.003L, 100.12.003М, 100.12.003N, 100.12.003О, 100.12.003Р жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында кірісті алушы-салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі:

3) С бағанында шығыстар сомасы көрсетіледі;

100.12.003А жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 100.12.003А жолына, 100.12.003В жолына қосымша нысан С бағаны 100.12.003В жолына, 100.12.003С жолына қосымша нысан С бағаны 100.12.003С жолына, 100.12.003D жолына қосымша нысан С бағаны 100.12.003D жолына, 100.12.003Е жолына қосымша нысан С бағаны 100.12.003Е жолына, 100.12.003F жолына қосымша нысан С бағаны 100.12.003F жолына, 100.12.003Н жолына қосымша нысан С бағаны 100.12.003Н жолына, 100.12.003J жолына қосымша нысан С бағанының шамасы 100.12.003J жолына, 100.12.003К жолына қосымша нысан 100.12.003К жолына, 100.12.003L жолына қосымша нысан С бағанының 100.12.003L жолына, 100.12.003М жолына қосымша нысан С бағанының шамасы 100.12.003М жолына, 100.12.003N жолына қосымша нысан 100.12.003N жолына, 100.12.003О жолына қосымша нысан С бағанының 100.12.003D жолына, 100.12.003С жолына қосымша нысан С бағанының шамасы 100.12.003О, 100.12.003Р жолына қосымша нысан 100.12.003Р жолына көшіріледі.

15. Сыйақы бойынша шығыстар - 100.13 нысанын жасау

100. Бұл нысан Салық кодексінің 94-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы бойынша шығыстардың сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

102. "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.

103. "Шетел валютасымен кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылар" б ө л і м і н д е :

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.

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

1) 100.13.003А жолында $(100.13.001E + 100.13.002E) + (100.13.001C + 100.13.002C) \times 15\%/30\%$ формуласы бойынша айқындалатын шегеруге жататын сыйақының ең жоғарғы сомасы көрсетіледі;

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

105. "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.

106. "Шетел валютасындағы берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" б ө л і м і н д е :

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.

107. "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.

108. "Сыйақылардың барлығы" бөлімінде:

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

109. 100.13.007 жолының шамасы 100.00.025 жолына көшіріледі.

110. 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 осы Ереженің 225-тармағына сәйкес жалға алушы - салық төлеушінің тіркеу нөмірі/резиденттік ету елінің коды көрсетіледі;
- 4) D бағанында кредит шартын жасау күні мен нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында кредит алу күні көрсетіледі: күн, ай, жыл;
- 6) F бағанында алынған кредит (заем) сомасы көрсетіледі. Кредитті(заемды) шет ел валютасында алғанда кредитті (заемды) алу сәтіндегі валюта айырбастаудың рыноктық бағамын қолданумен теңгемен есептеледі;
- 7) G бағанында салық төлеуші кредитті (заем) пайдаланатын есепті салық кезеңіндегі күндер саны көрсетіледі;
- 8) H бағанында белгіленген ставканы қолданумен шарт жағдайына сәйкес есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші резидентке төлеген (төлеуге жататын) сыйақы сомасы көрсетіледі. Валюта бағамының өзгеруінен қорғану тәсілі ретінде хеджирлеуді қолданғанда туындайтын айырмашылық бұл бағанда көрсетуге жатады. Сыйақыны шет ел валютасында төлегенде сыйақы сомасы сыйақыны төлеу сәтіндегі валюта айырбастаудың рыноктық бағамын қолданумен теңгеде есептеледі. Егер сыйақы есепті салық кезеңі ішінде төленбеген жағдайда, сыйақы сомасы есепті кезеңінің соңғы күніне валюта айырбастаудың рыноктық бағамын қолданумен теңгеде есептеледі;
- 9) I бағанында белгіленген ставканы қолданумен шарт жағдайына сәйкес есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші резидент емеске төлеген (төлеуге жататын) сыйақы сомасы көрсетіледі. Сыйақыны шет ел валютасында төлегенде сыйақы сомасы сыйақыны төлеу сәтіндегі валюта айырбастаудың рыноктық бағамын қолданумен теңгеде есептеледі. Егер сыйақы есепті салық кезеңі ішінде төленбеген жағдайда, сыйақы сомасы есепті кезеңінің соңғы күніне валюта айырбастаудың рыноктық бағамын қолданумен теңгеде есептеледі;
- 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) K бағанында Салық кодексінің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, Қазақстан Республикасының ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың 2 еселік ресми ставкасының және J бағанында көрсетілген Лондон банкаралық рыногының 2 еселік ставкасының мөлшерінде көрсетіледі;
- 12) L бағанында кредитті (заемды) пайдалану күндер санын ескерумен және K (FxG/365xK) 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 I 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, I 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, I бағаны - 100.13.002С жолына, L бағаны - 100.13.002D жолына, М бағаны - 100.13.002Е жолына, N бағаны - 100.13.002F көшіріледі.

111. 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. Берешек бағалы қағазды шет ел валютасында шығарғанда берешек бағалы қағаздың атаулы құны берешек бағалы қағазды сату сәтіндегі валюта айырбастаудың рыноктық бағамын қолданумен теңгеде есептеледі;

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. Валюта бағамының өзгеруінен қорғану тәсілі ретінде хеджирлеуді қолданғанда туындайтын айырмашылық бұл бағанда көрсетуге жатады. Валюта бағамының өзгеруінен қорғану тәсілі ретінде хеджирлеуді қолданғанда туындайтын айырмашылық бұл бағанда көрсетуге жатады. Сыйақыны шет ел валютасында төлегенде сыйақы сомасы сыйақыны төлеу сәтіндегі валюта айырбастаудың рыноктық бағамын қолданумен теңгеде есептеледі. Егер сыйақы есепті салық кезеңі ішінде төленбеген жағдайда, сыйақы сомасы есепті салық кезеңінің соңғы күніне валюта айырбастаудың рыноктық бағамын қолданумен теңгеде есептеледі;

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 (қайта ресімдеу) сәтіне Лондон банкаралық рыногының ставкасы көрсетіледі. 2003 жылдың 1 қаңтарынан бастап эмиссияланатын айналым мерзімі бір жылдан асатын берешек бағалы қағаздар бойынша қолданылатын ставкалары келісім-шартты жасасқан күннен жыл сайын қайта қ а р а л а д ы ;

9) I бағанында Салық кодексінің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың 2 еселік ресми ставкасының және H бағанында көрсетілген Лондон банкіаралық рыногының 2 еселік ставкасының мөлшерінде к ө р с е т і л е д і ;

10) J бағанында есепті салық кезеңіндегі берешек бағалы қағаздардың айналым мерзімін ескерумен және I бағанында көрсетілген ставканы қолданумен айқындалатын сыйақы сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында G 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.

16. Төленген күмәнді міндеттемелер - 100.14 нысанын жасау

112. Бұл нысан Салық кодексінің 95-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс төленген күмәнді міндеттемелердің сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

114. "Күмәнді міндеттемелер" бөлімінде:

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

115. 100.14.001C жолының шамасы 100.00.026 жолына көшіріледі.

116. 100.14.001 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) С бағанында В 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 нысанын жасау

117. Бұл нысан Салық кодексінің 96-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс күмәнді талаптар 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.

119. "Күмәнді талаптар" бөлімінде:

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

120. 100.15.001B жолының шамасы 100.00.027 жолына көшіріледі.

121. 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) Е 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 н ө м і р і к ө р с е т і л е д і ;

7) G бағанында Заңды тұлғалардың Мемлекеттік тізілімнен банкрот-борышкерді алып тастау туралы әділет органы шешімінің күні мен н ө м і р і к ө р с е т і л е д і ;

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 100.15.001А жолына, J бағаны - 100.15.001В жолына көшіріледі.

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

122. Бұл нысан Салық кодексінің 98-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс және кіріс алумен байланысты жүргізілген ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға шығыс сомасын айқындауға арналған.

123. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші м ы н а д а й деректер көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

124. "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.

125. 100.16.001 жолының шамасы 100.00.029 жолына көшіріледі.

126. 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) С бағанында осы Ереженің 225-тармағына сәйкес жалға алушы - салық төлеушінің тіркеу нөмірі/резиденттік ету елінің коды 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 нысанын жасау

127. Бұл нысан Салық кодексінің 99-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар сомасын айқындауға арналған.

128. "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.

129. "Шегерімге жатқызылатын сақтандыру сыйақылары" бөлімінде: 100.17.001 жолы сақтандыру сыйақылар бойынша шығыстар сомасын көрсетуге арналған.

130. 100.17.001С жолының шамасы 100.00.030 жолына көшіріледі.

131. 100.17.001 жолына 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 Салық кодексінің 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 G және H бағанында 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, H бағаны - 100.17.001B жолына, I бағаны - 100.17.001C жолына көшіріледі.

20. Әлеуметтік төлемдерге шығыстар - 100.18 нысанын жасау

132. Бұл нысан Салық кодексінің 100-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс әлеуметтік төлемдерге шығыстарды айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

134. "Шығыстар" бөлімінде:

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

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

3) 100.18.003 жолында есепті салық кезеңі үшін өзінің еңбек (қызмет) міндеттерін орындауы кезінде олардың мертігуіне немесе денсаулығының өзге де зақымдануына байланысты қызметкерге келтірілген зиянның өтемін төлеу және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналарының төлеуге бағытталған шығыстар сомасы көрсетіледі;

4) 100.18.004 жолында өзінің еңбек (қызмет) міндеттерін орындауы кезінде олардың мертігуіне немесе денсаулығының өзге де зақымдануына байланысты қызметкерге келтірілген зиянның өтемін төлеу және Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген, өзінің ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналарының мөлшері көрсетіледі;

5) 100.18.005 жолында шегерімге жатқызылуы тиіс, өзінің еңбек (қызмет) міндеттерін орындауы кезінде олардың мертігуіне не

денсаулығының өзге де зақымдануына байланысты қызметкерге келтірілген зиянның өтемін төлеу және Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген, өзінің ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті зейнетақы жарналары залалдарын 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

135. 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 нысанын жасау

136. Бұл нысан Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) келісім-шартты жасау күні және нөмірі.

138. "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 Салық кодексінің 288-бабының 1-тармағына сәйкес қол қойылатын төленген бонус сомасы көрсетіледі;
- 5) 100.19.004В жолында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 101-бабы 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстары мен геологиялық зерттеу, барлауға шығыстар сомасы көрсетіледі.

139. "Материалдық емес активтерге шығыстар" бөлімінде:

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

140. "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 100.19.015С 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.

141. "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.

142. 100.19.016 және 100.19.019 жолдарының шамасы 100.00.032 жолына көшіріледі.

143. 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.

144. 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 нысанын жасау

145. Бұл нысан Салық кодексінің 102-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын және жылдық жиынтық кіріс алумен байланысты теріс бағамдық айырма сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

147. "Теріс бағамдық айырма" бөлімінде: 100.20.001 жолы шегерімге жатқызылуы тиіс, теріс бағамдық айырманың сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

148. 100.20.001Н жолының шамасы 100.00.033 жолына көшіріледі.

149. 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 а т а у ы к ө р с е т і л е д і :

валюталық шоттар бойынша;
валюталық кредиттер бойынша;
сатып алушылармен және тапсырыс берушілермен есеп айырысулар б о й ы н ш а ;

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 Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын теріс бағамдық айырманың сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын есепті салық кезеңінде есеп жүргізілген жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында E және F бағандарының сомасы ретінде айқындалатын, бухгалтерлік есеп деректері бойынша салық кезеңінің соңына есеп жүргізілмеген

, жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

8) Н бағанында бұрынғы салық кезеңінің L бағанынан көшірілген теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында көшірілген соманы ескеріп теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі. F және H бағандарының сомасы ретінде айқындалады;

10) J бағанында салық салынатын кіріс сомасынан 50 процент қосу, 100.00.016 жолында көрсетілген оң бағамдық айырма сомасы ретінде Салық кодексінің 102-бабының 3-тармағына сәйкес айқындалатын теріс бағамдық айырманың шекті сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, салық салынатын кірісті есептеу кезінде оң және теріс бағамдық айырмалар ескерілмейді;

11) K бағанында I және J бағандары сомасының ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жататын, теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында келесі салық кезеңіне көшірілетін теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі. I, K және M бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалады;

13) M 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 нысанын жасау

150. Бұл нысан Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

152. "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.

153. 100.21.001 жолының шамасы 100.00.035 жолына көшіріледі.

154. 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 буындаған ұйым атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында осы Ереженің 225-тармағына сәйкес В бағанында көрсетілген салық төлеуші - ұйымның тіркеу нөмірі/резиденттік ету елінің коды 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 нысанын жасау

155. Бұл нысан Салық кодексінің 4-бөлімінің 3-параграфына сәйкес салық салу мақсатында кесімді активтер бойынша амортизациялық аударымдар сомасын, жөндеуге шығыстарды және басқа да шегерімдерді, сондай-ақ Салық кодексінің 87-бабына сәйкес шағын топтың теңгермелік құнынан есептен шыққан кесімді активтердің (I және II активтерден басқа) құн асуынан кірістерді айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

157. "Үйлер, құрылыстар" бөлімінде:

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

158. "Ғимараттар" бөлімінде:

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

159. "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.

160. "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.

161. "Материалдық емес активтер" бөлімінде:

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

162. "Басқалары" бөлімінде:

1) 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;

2) 100.22.007 жолы Салық кодексінің 113-бабының 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс, жал келісім-шартына сәйкес жалға беруші жүргізген және жалға беруші өтемеген жалға алған негізгі құралдарды жөндеуге кеткен шығыстардың сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

163. 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.

164. 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003 жолдарына қосымша нысандар:

1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

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

3) C бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 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 Салық кодексінің 106-бабына сәйкес айқындалады. Осы бағанда, сондай-ақ өткен салық кезеңі үшін 100.23.001 жолына қосымша нысанның K бағанында айқындалған Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес екі еселенген нормамен амортизациялық аударымдар сомасы есептелген негізгі құралдардың қалдық құны көрсетіледі;

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

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

12) L бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 111-бабының 2-тармағына сәйкес 100 айлық есептік көрсеткіштен кем соманы құрайтын есепті салық кезеңінің аяғындағы шамасы, шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

15) О бағанында егер Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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.

165. 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 106-бабына сәйкес айқындалады. Осы бағанда өткен салық кезеңі үшін 100.23.001 жолға қосымша нысанның К бағанында айқындалған Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес амортизацияның екі еселеген нормасымен амортизациялық аударымдардың сомасы есептелген материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі ;

7) G бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 108-бабының 2-тармағына сәйкес (E + F - G) материалдық емес активтердің шағын тобының теңгерімдік құнының шамасы айқындалады;

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

10) J бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 108-бабының 2-тармағында (H - I - J - K) көзделген түзету есебімен есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны ретінде айқындалатын, 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 - 100.22.005H 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.

166. 100.22.007 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында негізгі құралдарды жылдық жиынтық табыс алу мақсатында алған жалға берушінің атауы (аты-жөні, тегі) көрсетіледі;

3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланатын, олар бойынша жөндеуге кеткен шығыстар келісім-шартқа сәйкес жалға беруші өтемеген негізгі құралдардың атауы көрсетіледі;

5) E бағанында Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармаққа сәйкес, D бағанында көрсетілген негізгі құралдар топтарының нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында негізгі құралдар жалға алу келісім-шартының нөмірі мен күні көрсетіледі;

7) G бағанында жал келісім-шартына сәйкес есепті салық кезеңі үшін жал төлемінің сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында жалға алған негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында жалға беруші өтеуге тиіс жөндеуге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында жалға беруші өтемеген, H және I бағанындары сомасының айырмашылығы ретінде айқындалатын жөндеуге кеткен шығыстардың сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Салық кодексінің 113-бабының 4-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс негізгі құралдарды жөндеуге нақты шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Салық кодексінің 113-бабының 4-тармағына сәйкес және J және K бағандары сомасының айырмашылығы ретінде айқындалатын шегерімге жатқызылмайтын негізгі құралдарды жөндеуге кеткен нақты шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі.

100.22.007 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық шамасы 100.22.007А жолына, H бағаны - 100.22.007В жолына, I бағаны 100.22.007С жолына, J бағаны - 100.22.007D жолына, K бағаны 100.22.007Е жолына, L бағаны - 100.22.007F жолына көшіріледі.

25. Алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар - 100.23 нысанын жасау

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

Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

169. "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.

170. 100.23.001В жолының шамасы 100.00.036С жолға көшіріледі.

171. 100.23.001 жолға қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында тіркелген активтердің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында Қазақстан Республикасының аумағында тиісті тіркелген активті іске қосу күні көрсетіледі;
- 4) D бағанында Салық кодексінің 110-бабының 1-тармағына сәйкес тіркелген актив тобының нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында Салық кодексінің 110-бабының 1-тармағына сәйкес тіркелген активтің шағын тобының нөмірі көрсетіледі;
- 6) F бағанында Салық кодексінің 110-бабының 1-тармағында белгіленген тіркелген активтердің әрбірінің атауы бойынша процентпен салық төлеуші қолданатын амортизацияның шекті нормалары көрсетіледі;
- 7) G бағанында F бағанда көрсетілген шектен аспайтын, тіркелген активтердің әрбірінің атауы бойынша процентпен салық төлеуші қолданатын амортизацияның нормалары көрсетіледі;
- 8) H бағанында салық төлеуші Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес ($G \times 2$) қолданатын, амортизацияның екі еселенген нормалары көрсетіледі ;
- 9) I бағанында Қазақстан Республикасының аумағында 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 ($I \times H$) тіркелген активтердің деректерін пайдалану шарты кезінде амортизацияның екі еселенген нормасы бойынша есептелген амортизация аударымдарының сомалары көрсетіледі;
- 11) K бағанында Қазақстан Республикасының аумағында 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 Н 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 100.23.001А жолына, J бағаны - 100.23.001В жолына, K бағаны 100.23.001С жолына көшіріледі.

26. Инвестициялық салықтық преференциялар бойынша шегерімдер - 100.24 нысанын жасау

172. Бұл нысан Салық кодексінің 5-бөлімнің ережелеріне сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс инвестициялық жобалар шеңберінде жаңадан пайдалануға берілген негізгі құралдардың құнын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі;
- 3) өтелімділік мерзімі;

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

5) преференциялар берілген кезең.

174. "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.

175. 100.24.001В жолының шамасы 100.00.036F жолға көшіріледі.

176. 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) Е бағанында есеп бойынша инвестициялық салықтық преференциялар берудің ағымдағы кезеңі көрсетіледі (бірінші салық кезеңі - преференцияларды қолданудың бірінші жылы, келесі салық кезеңдері - Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жасалған келісім-шарттың негізінде преференцияларды қолдану жылы). Преференцияларды қолдану мерзімі инвестициялардың көлемі мен өтелу мерзіміне байланысты, бірақ Салық кодексінің 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) D 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 100.24.001A жолына, F бағаны - 100.24.001B жолына, G бағаны - 100.24.001C жолына көшіріледі.

177. Осы нысан резидент емес болып табылатын заңды және жеке тұлғалардың Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме құрмаған қызметіне Қазақстан Республикасының көздерінен түскен кіріс және Салық кодексінің 179 , 187 , 198 - 202 -баптарына сәйкес төлем көзінен табыс салығының сомасын айқындауға арналған.

27. Резидент еместерге төлейтін Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстары - 100.25 нысанын жасау

178. Осы нысан резидент емес болып табылатын заңды және жеке тұлғалардың Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме құрмаған қызметіне Қазақстан Республикасының көздерінен түскен кіріс және Салық Салық кодексінің 179, 187, 198-202-баптарына сәйкес төлем көзінен табыс салығының сомасын айқындауға арналған.

179. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 100.25.001 жолы салық кезеңінің басында резидент емес болып табылатын заңды және жеке тұлғаларға төленбеген табысының сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның негізінде толтырылады;

2) 100.25.002 жолы салық кезеңі үшін резидент емеске есептелген табыстың сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның негізінде толтырылады;

3) 100.25.003 жолы салық кезеңі үшін резидент емеске есептелген жеке табыс салығының сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның негізінде толтырылады;

4) 100.25.004 жолы салық кезеңі үшін резидент емеске төлеуге тиісті, кіріс сомаларының және осындай кірістерден жеке табыс салығы сомаларының есептелген табыстың сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның негізінде толтырылады;

5) 100.25.005 жолы өткен салық кезеңінің қорытындысы бойынша декларацияда резидент емеске төленген және (немесе) салық агенті шегерімге жатқызған бюджетке есептеуге тиісті табыстың сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның негізінде толтырылады;

6) 100.25.006 жолы өткен салық кезеңінің қорытындысы бойынша декларацияда резидент емес төлеген және (немесе) салық агенті шегерімге жатқызған бюджетке есептеуге тиісті жеке табыс салығы сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның негізінде толтырылады;

7) 100.25.007 жолы Салық кодексінің 198-бабына сәйкес шартты банк салымына орналастырылған жеке табыс салығының сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның негізінде толтырылады.

180. 100.25.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Салық кодексінің 178-бабына сәйкес резидент еместің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған, осы Ереженің 224-бабына сәйкес кірістерінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында салық кезеңінің басында төленбеген кірістердің сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында салық кезеңі үшін есептелген кірістердің сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында кірістерден есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында D және E бағандары көрсеткіштері арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін төленуге тиіс кіріс сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында төленген кірістердің және (немесе) салық агенті шегерімге жатқызған табыс салығының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында резидент еместерге төленген кірістерден және (немесе) бюджетке есептеуге тиісті салық агенті шегерімге жатқызған табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында шартты банк салымына орналастырылған табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.25 қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 100.25.001 жолға, D бағанының - 100.25.002 жолына, E бағаны - 100.25.003 жолына, F бағаны - 100.25.004 жолына, G бағаны - 100.25.005 жолына, H бағаны - 100.25.006 жолына, I бағаны - 100.25.007 жолына көшіріледі.

**28. Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуға жататын салық салынатын кірісті есептеу -
100.26 нысанын жасау**

181. Осы нысан Салық кодексінің 199-бабының 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасымен жасасқан қосарланған салық салуға жол бермеу және кірістер мен мүліктерге (капиталға) салық салудан жалтарудың алдын алу туралы халықаралық шарт ережелері (бұдан әрі - халықаралық шарт) бойынша салық салудан босатылатын салық салынатын кіріс сомасын айқындауға арналған.

100.26 нысанын Қазақстан Республикасындағы қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын, халықаралық шарт ережелерін қолдануға құқығы бар резидент емес толтырады. Бұл нысанға салық төлеуші-резидент еместің резиденттігін растайтын құжат қоса тіркеледі.

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

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

183. "Есеп" бөлімінде:

1) 100.26.001 жолы резидент емес салық төлеушінің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған жиынтық жылдық табысының жалпы сомасын көрсетуге арналған. Бұл жолға 100.26.003 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 100.26.002 жолы Салық кодексінің 199-бабының 1-тармағына сәйкес бухгалтерлік есепте осындай кірістерге бөлек есеп жүргізу негізінде есептелген Қазақстан Республикасындағы көздерден 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 т а ң д а у ғ а қ ұ қ ы л ы ;

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.

184. 100.26.005 жолының шамасы 100.00.039 жолына көшіріледі.

29. Залалдарды көшіру - 100.27 нысанын жасау

185. Бұл нысан Салық кодексінің 124-бабына сәйкес кәсіпкерлік қызметтен көшірілген залалдар сомасының есебіне арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

187. "Залалдар" бөлімінде:

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

188. 100.27.001 жолының шамасы 100.00.44 жолына көшіріледі.

189. 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 Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағында

белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзім өтіп кеткенге дейін келесі салық кезеңнің қосымша нысанының С бағанына көшіріледі.

б) F бағанында Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзімінің өтіп кетуіне байланысты келесі салық кезеңіне көшіруге жатпайтын залал көрсетіледі.

100.27.001 жолына қосымша нысанның тиісті салық кезеңінің С бағанының шамасы 100.27.001 жолына көшіріледі.

30. Шетелдік салық есебі - 100.28 нысанын жасау

190. Бұл нысан Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

192. "Дивиденттер" бөлімінде:

100.28.001 жолы Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған дивиденттерден салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

193. "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.

194. "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.

195. "Халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен кіріс" бөлігінде:

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.

196. "Тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен өзгелей кіріс" бөлігінде:

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.

197. "Тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызметтен түскен салық салынатын кіріс (пайда)":

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 арналған.

198. "Барлығы" бөлігінде:

100.28.007 жолы 100.28.001С, 100.28.002С, 100.28.003С, 100.28.004С, 100.28.005С, 100.28.006С жолдарында айқындалған, Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған салықтың жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

199. 100.28.007 жолының шамасы 100.29.005А жолына көшіріледі.

100.28.001А жолының шамасы 100.07.002 жолына көшіріледі.

100.28.002А жолының шамасы 100.08.003 жолына көшіріледі.

200. 100.28.001, 100.28.002, 100.28.003, 100.28.004 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Ереженің 225-тармағына сәйкес 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 заңдарымен 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;

6) F бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 С және F бағандарының қосындысы ретінде айқындалады.

100.28.001 жолға қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 100.28.001А жолына, Е бағаны - 100.28.001В жолына, G бағаны - 110.28.001С жолына көшіріледі, 100.28.002 жолға қосымша нысанның С бағаны 100.28.002А жолына, Е бағаны - 100.28.002В жолына, G бағаны - 100.28.002С жолына көшіріледі, 100.28.003 жолға қосымша нысанның С бағаны 100.28.003А жолына, Е бағаны - 100.28.003В жолына, G бағаны - 100.28.003С жолына көшіріледі, 100.28.004 жолға қосымша нысанның С бағаны 100.28.004А жолына, Е бағаны - 100.28.004В жолына, G бағаны - 100.28.004С жолына көшіріледі.

201. 100.28.005 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Ереженің 224-тармағына сәйкес кірістің төлем көзі - елі бойынша ашылатын сома тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен кіріс түрі көрсетіледі;

3) С бағанында осы Ереженің 225-тармағына сәйкес 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 заңдарында немесе халықаралық шартта 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 деректерінің қосындысы ретінде айқындалады;

7) G бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 D және G бағандарының деректерінің қосындысы ретінде а й қ ы н д а л а д ы .

100.28.005 жолға қосымша нысанның D бағанының жиынтық шамасы 100.28.005А жолына, F бағаны - 100.28.005В жолына, H бағаны 100.28.005С жолына көшіріледі.

202. 100.28.006 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында осы Ереженің 225-тармағына сәйкес кірістің төлем көзі - елі к ө р с е т і л е д і ;
- 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 заңдарында 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 C және D бағандарының қосындысы ретінде а й қ ы н д а л а д ы ;
- 6) F бағанында Салық кодексінің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының ставкасы к ө р с е т і л е д і ;
- 7) G бағанында Салық кодексінің 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 C және F бағандарының деректерінің қосындысы ретінде а й қ ы н д а л а д ы .

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 нысанын жасау

203. Бұл 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

205. "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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 185-бабының 1-тармағымен белгіленген ставка бойынша, немесе Салық кодексінің 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;

6) 100.29.005А жолында Салық кодексінің 129-бабының ережелеріне сәйкес осы Декларацияда көрсетілген кірістен ұсталған және Қазақстан Республикасынан тысқары жерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс

салығының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.29.007А жолында көрсетілген
с о м а к ө ш і р і л е д і ;

7) 100.29.005В жолында Қазақстан Республикасында сыйақы (ұтыс) төлеу көзінен ұсталған салықтың сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.08.001В, 100.08.002D және 100.08.003D жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 100.29.006 жолында есепті салық кезеңі үшін есептелген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.29.005 жолының сомасымен және 100.29.002 және 100.29.004 жолдары көрсетілген сомасы
к ө ш і р і л е д і ;

9) 100.29.007 жолында 100.29.007А және 100.29.007В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын аванстық төлемдердің жиынтық шамасы көрсетіледі;

10) 100.29.007А жолында есепті салық кезеңі үшін есептелген корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде өткен салық кезеңінен көшірілген және салықтың басқа түрлерінен артық төленген салық сомасы көрсетіледі;

11) 100.29.007В жолында есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші есепті салық кезеңінде төлеген аванстық төлемдердің жиынтық шамасы көрсетіледі;

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
р е т і н д е айқындалады.

100.29.008 жолының шамасы 100.00.051 жолына көшіріледі;

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 айырмасы ретінде айқындалады.

206. "Басқа ақпарат" бөлімінде:

1) 100.20.010 жолында статистика органдарының деректері бойынша Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуішіне сәйкес кәсіпкерлік қызмет түрлері
к ө р с е т і л е д і ;

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
к ө р с е т і л е д і ;

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

207. 100.29.002 жолының шамасы 100.00.046 жолына көшіріледі.
100.29.004 жолының шамасы 100.00.047 жолына көшіріледі.
100.29.005 жолының шамасы 100.00.048 жолына көшіріледі.
100.29.006 жолының шамасы 100.00.049 жолына көшіріледі.
100.29.007 жолының шамасы 100.00.050 жолына көшіріледі.
100.29.008 жолының шамасы 100.00.051 жолына көшіріледі.
100.29.009 жолының шамасы 100.00.052 жолына көшіріледі.

32. Бухгалтерлік теңгерме - 100.30 нысанын жасау

208. Бұл нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

33. Кірістер және шығыстар туралы есеп - 100.31 нысанын жасау

209. Бұл нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

211. "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.

212. 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 кірістер және шығыстар туралы есепті салыстыру - 100.32 нысанын жасау

213. Бұл нысан олардың арасындағы кірістер және шығыстар 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 заңдарына, салық заңнамаларының ережелері бойынша айқындалған кіріс пен шегерімдерге сәйкес есепті салық кезеңіне жасалған кірістер және шығыстар туралы есепте салық төлеуші айқындаған кірістерді (залалдарды) салыстыру жүргізіледі.

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

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

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

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

218. "Көрсеткіштер" бөлімінде:

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

2) 100.32.002 жолында 100.00.046 және 100.00.047 жолдарында 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) 100.32.005 А 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) 100.32.005 В:

I бағанға 100.02.004 жолда көрсетілген сома көшіріледі;

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

8) 100.32.005 С жолында:

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

9) 100.32.005 D 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) 100.32.005 E жолында:

II бағанда 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) 100.32.025B жолында:

I бағанға 100.12.005B 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 қорларға 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 сыйақылары бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;
43) 100.32.032 жолында:
I бағанға 100.00.031 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда әлеуметтік төлемдерге шығыстар сомасы көрсетіледі;
44) 100.32.033 жолында:
I бағанға 100.00.032 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда табиғи ресурстарды геологиялық зерттеуге және оларды өндіруге әзірлік жұмыстарына жұмсалған шығыстар бойынша шегерімдер және жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарының 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 материалдық емес активтердің жойылуы және істен шығуынан залалдар сомасы көрсетіледі;
57) 100.32.046 жолында:
II бағанда материалдық құндылықтар нормативтен тыс ысырап, бүлінген және жетпеген, сондай-ақ басқа да өндірістік емес шығыстар және ысырап сомасы көрсетіледі;
58) 100.32.047 жолында:
II бағанда айыпкер белгіленбеген немесе егер айыпкер жақтың есебінен қажетті соманы өтеу мүмкін болмаған жағдайда, талан-тараждан түскен залал көрсетіледі;
59) 100.32.048 жолында:
II бағанда өндірістік қуаттық пен консервацияда болып табылатын объектілерді ұстап тұруға шығындар сомасы көрсетіледі;
60) 100.32.049 жолында:
II бағанда жұмысшылардың еңбек демалыстарын төлеуге резервтегі сома

к ө р с е т і л е д і ;

61) 100.32.050 жолында:

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

62) 100.32.051 жолында:

II бағанда 100.32.025-100.32.050 жолдарында бухгалтерлік есепте 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.

35. Ақша қозғалысы туралы есеп - 100.33 және 100.34 нысандарын жасау

219. Бұл нысандар Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша заңдарға сәйкес есепті салық кезеңі үшін салық төлеуші әзірлеген қаржылық есептілік болып табылады.

36. Стандарттық салық жеңілдіктерін алғанда салық міндеттемесін есептеу - 100.35 нысанын жасау

220. Бұл нысан инвестициялар бойынша уәкілетті мемлекеттік органмен келісім-шартқа сәйкес стандарттық салық жеңілдіктерін алғанда салық төлеуші корпорациялық табыс салығын есептеуге арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

222. "Корпорациялық табыс салығы сомасын есептеу" бөлімінде:

- 1) 100.35.001 жолында бұрынғы есепті салық кезеңдерінен ең жоғары болып табылатын есепті салық кезеңі үшін салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

2) 100.35.002 жолында салық салынатын кірістің ең жоғары салық кезеңінің
ж ы л ы к ө р с е т і л е д і ;

3) 100.35.003 жолында есепті салық кезеңіне қатысы бойынша 100.35.002
жолында көрсетілген жыл инфляциясының орташа жылдық индексі көрсетіледі;

4) 100.35.004 жолында инфляция индексі ескеріле отырып, бұрынғы салық
кезеңдері үшін салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі және 100.35.001
және 100.35.003 жолдарының сомасынан шығарылу ретінде айқындалады;

5) 100.35.005 жолында есепті салық кезеңінде стандарттық салық
жеңілдіктерін берген шарттың күші бар айлардың саны көрсетіледі;

6) 100.35.006 жолында инфляция индексі мен жолында есепті салық кезеңінде
стандарттық салық жеңілдіктерін берген шарттың күші бар айлардың саны
ескеріле отырып, бұрынғы салық кезеңдері үшін салық салынатын кірістің ең
жоғары сомасы көрсетіледі, және $100.35.004 \times 100.35.005/12$ формуласы
б о й ы н ш а а й қ ы н д а л а д ы ;

7) 100.35.007 жолында есепті салық кезеңінде стандарттық салық
жеңілдіктерін берген шарт бойынша қызметтен алынған есепті салық кезеңі үшін
салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі;

8) 100.35.008 жолында (100.35.007 және 100.35.004 жолдарының сомасының
айырмасы ретінде айқындалатын, (салық салынатын кіріс - 100.35.001 жолында
көрсетуге тиісті салық салынатын кірістің болмаған жағдайында) салық
салынатын кірістің жеңілдетілген өсімінің сомасы көрсетіледі;

9) 100.35.009 жолында шартқа сәйкес корпорациялық табыс салығының
с т а в к а с ы к ө р с е т і л е д і ;

10) 100.35.010 жолында шартқа сәйкес корпорациялық табыс салығының
сомасы көрсетіледі.

223. 100.35.010 жолының шамасы 100.29.002С жолына көшіріледі.

37. Табыс түрлері мен елдердің кодтары

224. Декларацияны толтырғанда табыс түрлерін мынадай кодтауды
п а й д а л а н у к е р е к :

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстар:

1010 - Қазақстан Республикасындағы тауарларды, жұмыстарды, қызмет
көрсетулерді с а т у д а н т а б ы с т а р ;

1020 - Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы
б а ғ а ө с і м і н е н т а б ы с т а р ;

1021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар
;

1022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан
Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен
т а б ы с т а р ;

1030 - резиденттерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;
1031 - Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы қызметін жүзеге асыруына байланысты резидент еместерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

1040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімпұлдар);

1041 - резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы қызметі барысында туындаған міндеттемелерін, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттары бойынша міндеттемелерін резиденттер мен резидент еместердің орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімпұлдар);

1050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

1060 - резиденттерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1061 - егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар осы резидент еместерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1070 - резидент - эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

1071 - резидент - эмитенттерден, егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар резидент емес эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

1080 - резиденттерден алынған роялти нысанындағы табыстар;

1081 - тұрақты мекемесі арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметіне байланысты резидент еместерден алынатын роялти нысанындағы табыстар;

1090 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті жалға беруден түскен табыстар;

1100 - Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

1110 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйақылары нысанындағы табыстар;

1111 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру

немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйақылары
н ы с а н ы н д а ғ ы та б ы с т а р ;

1120 - тараптардың бірі Қазақстан Республикасы болып табылатын халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

1130 - Қазақстан Республикасында жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

1131 - Қазақстан Республикасында өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

1140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер ;

1150 - Қазақстан Республикасында тұруға байланысты төленетін үстемелер ;

1160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер үшін жұмыс беруші немесе жалдаушы шеккен шығыстардың өтем нысанындағы табыстары немесе Қазақстан Республикасында жұмыс істейтін резидент емес жеке тұлғалардың өзге де материалдық пайдалары, оның ішінде тамақтандыруға, тұруға оқу мекемелерінде балалар оқытуға жұмсалған шығыстар, отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келу шығыстарын қоса алғанда, демалысқа байланысты шығыстар ;

1170 - резидент жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері ;

1180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1190 - резиденттер төлейтін ұтыстар;

1200 - Қазақстан Республикасында жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар ;

1210 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін табыстар;

1220 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан резиденттерге көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық, (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда) , агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1221 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызмет атқаратын және осындай тұрақты мекемемен

байланысты резиденттерге немесе резидент еместерге көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық, (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1230 - міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыстар;

1240 - күмәнді міндеттемелер бойынша түсетін табыстар;

1250 - Қазақстан Республикасының заңдарымен провизиялар жасауға рұқсат етілген банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан түсетін табыстар;

1260 - кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім үшін алынған табыстар;

1270 - шығып қалған тіркелген активтер құнының ішкі топтың құн балансынан асып түсуінен алынатын табыстар;

1280 - кен орындарын игеру зардаптарын жою жөніндегі нақты шығыстар сомасынан кен орындарын игеру зардаптарын жою қорына аударылған соманың асып түсуінен алынатын табыстар;

1290 - ортақ үлестік меншіктен түсетін табысты бөлу кезінде алынатын табыстар;

1300 - бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1310 - бағамдық оң айырма;

1320 - әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстардың шығыстардан артуы;

1330 - степендиялар;

1340 - жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша алған табыстары;

1350 - Қазақстан Республикасындағы қызмет негізінде туындайтын, алдыңғы тармақшаларда қамтылмаған табыстар резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған табыстар.

2) Қазақстан Республикасы шегінен тыс көздерден табыстар:

2010 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

2020 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

2021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар;

2022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

2030 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде борышты талап етуді

басқаға беруден түсетін табыстар;

2040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар , өсімпұлдар);

2050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

2060 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар ;

2070 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

2080 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған роялти нысанындағы табыстар ;

2090 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен табыстар ;

2100 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

2111 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары нысанындағы табыстар;

2120 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

2130 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

2131 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

2140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер ;

2150 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұруға байланысты төленетін үстеме ақылар ;

2160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер немесе өзге де материалдық пайданыс нысанындағы табыстар ;

2170 - резидент жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері ;

2180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр,

кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға
Қазақстан Республикасы шегінен тыс қызметтен төленетін табыстар;

2190 - резидент еместер төлейтін ұтыстар;

2200 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке (кәсіби) тәуелсіз
қызмет көрсетуден алынған табыстар;

2210 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті
тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін (а л ы н ғ а н) т а б ы с т а р ;

2220 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынатын табыстар.

225. Резидент емес - салық төлеушінің резиденттік елі кодын толтырғанда
Қазақстан Республикасының Кеден комитетінің 1995 жылғы 26 қыркүйектегі N
127-П бұйрығымен бекітілген, Қазақстан Республикасының Әділет
министрлігінде 1997 жылғы 21 сәуірде N 291 тіркелген Жүк кеден
декларациясын толтыру тәртібі туралы Нұсқаулықтың 3-қосымшасына сәйкес
елдерді санды кодтауды пайдалану қажет.

*РҚАО-ның ескертуі: 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, 100.33, 100.34, 100.35 графикалық
нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды
РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.*

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
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" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес
әзірленген және 100.00 және 110.00 және 120.00 нысандарын беретін 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 - қара немесе көк сиялы қалам немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Есепті беру кезінде:

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

2) тапсырысты хатпен 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.

6. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есеп жасау (101.01 - нысан)

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

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. Бұл торкөз Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 7) тармақшасында көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді бір уақытта белгілейді;

5) валюта коды;

б) салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер мен

корпорациялық табыс салығы сомасын заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі бойынша тапсырған кезде (101.07 нысан), "101.07 нысан бойынша есеп" торкөзі белгіленеді;

7) резидент емес тапсырған кезде "резидент емес" деген торкөз белгіленеді.

9. "Есеп" бөлімінде:

1) 101.01.001 жолында бұрынғы салық кезеңі үшін салық төлеуші төлеген аванстық төлемдер (шекте және есептелгеннен кем емес) сомасы көрсетіледі;

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.

101.01.004A, 101.01.004B, 101.01.004C жолдары Декларацияны тапсыруға дейін кезең үшін төлеуге жататын аванстық төлемдердің жалпы сомасы ай-айға бөліп көрсетіледі.

101.01.004I3, 101.01.004E, 101.01.004F жолдары Салық кодексімен белгіленген тәртіпте Декларацияны салық төлеушінің беру мерзімін ұзарту кезінде толтырылады. Бұл орайда Декларацияны тапсыру мерзімі толық(-тай) ай(-лар)-ға емес басқа мерзімге ұзартылса, толық емес ай үшін төленуге жататын аванстық төлемдер сомалары 101.01.003 жолда көрсетілген сомалар және осы айдағы күндер саны негізінде бара-бар әдіс бойынша есептеледі.

3. Есеп жасау (101.02 нысан)

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

11. "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. Бұл торкөз Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын

берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 7) тармақшасында көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді бір уақытта белгілейді;

5) валюта коды;

б) салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомасын заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі бойынша тапсырған кезде (101.07 нысан), "101.07 нысан бойынша есеп" торкөзі белгіленеді;

7) резидент емес тапсырған кезде "резидент емес" деген торкөз белгіленеді.

12. "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 болса, салық төлеуші бұрынғы салық кезеңімен салыстыру бойынша есепті салық кезеңінде салықтың болжанатын сомасын алу бойынша дәлелді өтінішті салық органдарына береді;

3) 101.02.003 жолында 101.02.002 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңі үшін есептелген 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.

13. Салық кодексінің 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. Есеп жасау (101.03 нысан)

14. Осы нысан Салық кодексінің 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.

15. "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. Бұл торкөз Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша торкөзі белгіленеді."

"Хабарлама бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 7) тармақшасында көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді бір уақытта белгілейді;

5) валюта коды;

б) салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомасын заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі бойынша тапсырған кезде (101.07 нысан), "101.07 нысан бойынша есеп" торкөзі белгіленеді;

7) резидент емес тапсырған кезде "резидент емес" деген торкөз белгіленеді.

16. "Есеп" бөлімінде:

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.

17. Салық кодексінің 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. Есеп жасау (101.04-нысан)

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

19. "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. Бұл торкөз Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша торкөзі белгіленеді."

"Хабарлама бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 7) тармақшасында көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді бір уақытта белгілейді;

5) валюта коды;

б) салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомасын заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі бойынша тапсырған кезде (101.07 нысан), "101.07 нысан бойынша есеп" торкөзі

б е л г і л е н е д і ;

7) резидент емес тапсырған кезде "резидент емес" деген торкөз белгіленеді.

20. "Есеп" бөлімінде:

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 саны көрсетіледі;

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 көрсетіледі;

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

РҚАО-ның ескертуі: 101.01, 101.02, 101.03, 101.04 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
б е к і т і л г е н

**Резиденттер кірістерінің төлем көзінен ұсталған
корпорациялық табыс салығы
сомасының есебін жасау ережелері
(101.05 нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 көздейді.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қалам немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға 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. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде 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.

8. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есеп жасау (101.05 нысан)

9. "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. Бұл торкөз Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша торкөзі белгіленеді."

"Хабарлама бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 7) тармақшасына көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді бір уақытта белгілейді.

5) валюта коды.

10. "Есеп" бөлімінде:

1) 101.05.001А, 101.05.001В және 101.05.001С жолдарында төлем көзінен ұсталған, есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін салық агенті төлеген кірістің сомасы көрсетіледі. 101.05.001D жолында 101.05.001А, 101.05.001В және

101.05.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, және төлем көзінен ұсталған есепті кезеңі үшін төлеген кірістің сомасы көрсетіледі;

2) 101.05.002А, 101.05.002В және 101.05.002С жолдарында төлем көзінен ұсталған және есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін бюджетке төленуге тиіс корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 101.05.002D жолында 101.05.002А, 101.05.002В және 101.05.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін 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;

101.05.004А, 101.05.004В және 101.05.004С жолдарында 101.05.002 жолының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін төлем көзінен ұсталған және бюджетке төленуге тиіс корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

4) 101.05.003, 101.05.003D жолында 101.05.004А, 101.05.004В және 101.05.004С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төлем көзінен ұсталған және есепті кезең үшін бюджетке аударылуға жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

101.05.005А, 101.05.005В және 101.05.005С жолдарында 101.05.003 тиісті жолының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін төлем көзінен ұсталған және бюджетке артық төленген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

5) 101.05.002, 101.05.005D жолында 101.05.005А, 101.05.005В және 101.05.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есеп салық кезеңі үшін бюджетке артық төленген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

11. 101.05.001, 101.05.002, 101.05.003 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Ережелердің 12 тармағына сәйкес төленген кіріс кодының түрі көрсетіледі;

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 E 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.

3. Кіріс түрлерінің коды

12. Декларацияны толтыру кезінде кіріс түрлерінің мынадай кодталуын п а й д а л а н у қ а ж е т :

1050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

1060 - резиденттерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1061 - егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар осы резидент еместерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1070 - резидент - эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

1071 - резидент - эмитенттерден, егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар резидент емес эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы т а б ы с т а р ;

1190 - резиденттер төлейтін ұтыстар.

РҚАО-ның ескертуі: 101.05 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Резидент еместердің төлем көзінен
ұсталған корпорациялық табыс салығы
сомасының есебін жасау ережелері
(101.06 нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және 101.06 нысаны бойынша (бұдан әрі - 101.06 нысаны бойынша есеп) және төмендегі қосымша нысандарды қамтитын (бұдан әрі - нысандар) Резидент еместердің төлем көзінен ұсталған корпорациялық табыс салығы сомасының есебін жасау тәртібін айқындайды.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қалам немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде Есептің "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

6. Есепке 1-5 қосымша нысандар салық кезеңінің әр бір айы бойынша жеке толтырылады. Бұл кезде қосымша нысанның "Жалпы ақпарат" бөлімінде салық кезеңінің қай айы үшін осы нысан толтырылатыны көрсетіледі.

7. Тиісті қосымша нысанның деректері болған кезде аталған қосымша нысан міндетті тәртіпте толтыруға жатады. Тиісті қосымша нысанның деректері жоқ болған кезде көрсетілген қосымша нысан берілмейді.

8. Есепті беру кезінде:

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

2) хабарламалы тапсырысты хатпен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші 101.06 нысан бойынша есеп қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

9. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. 101.06 нысан бойынша есепті жасау

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

1) 1-жолда салық төлеуші-салық агентінің тіркеу нөмірі;

2) 2-жолда 101.06 нысаны бойынша есеп берілетін салық кезеңі;

3) 3-жолда құрылтай құжаттарына сәйкес салық агентінің толық атауы;

4) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша қызметтің негізгі түрінің 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 көрсетілген түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағын есептеу үшін N 1-ӨН нысандағы мемлекеттік статистикалық (жылдық) есептіліктегі I-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді 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 ғимараттар салу болып табылатын салық агенті N 1-ӨН (жылдық) есебі I-бөлімінің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

оның ішінде қызметтің түрлері бойынша						

оның ішінде қызметтің түрлері бойынша						

45211 коды 50102 коды 71100 коды 74400 коды						

1	2	3	4	5	6	7

Өндірілген	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
өнім				(тауар		
лар,				қызмет		
көрсетулер)						
көлемі,				мың		
теңге						

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ I 45211 II 50102 III 71100						
Үлес салмағын		060,0%		020,0%		014,0%
көрсетіңіз						

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 есептелген.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті N 1-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін 1-ШК нысаны есебінің (жылдық) тиісті деректерінің негізінде толтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандар бойынша есептілікті бермейтін қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) Есеп түрі. Егер салық агенті Есепті:

Салық кодексінің 136-бабы 2-тармағы бойынша берсе - "бастапқы" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабы 3-тармағы бойынша берсе - "тарату" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабы 4-тармағы бойынша берсе - "бастапқы" және "тарату" деген торкөздер белгіленеді;

Салық кодексінің 71-бабы 2-тармағы бойынша берсе - "қосымша" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 31-бабы 2-тармағының 7) тармақшасы бойынша берсе - "хабарлама бойынша" деген торкөз белгіленеді;

басқа жағдайларда Салық кодексінің 136-бабы 1-тармағына сәйкес - "кезекті" деген торкөз белгіленеді.

6) валюта коды;

7) Қазақстан Республикасының аумағында қызметті жүзеге асыратын және салық агентінен салық кезеңінің әр айы үшін төлем көзінен салық салуға жататын табыс алатын резидент емес - заңды тұлғалардың санын көрсетеді.

11. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 101.06.001 жолы салық кезеңінің әр айының басына резидент емес - заңды тұлғаларға төленбеген табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін жиынтықтау жолымен толтырылады;

2) 101.06.002 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін резидент емес есептеген табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін жиынтықтау жолымен толтырылады;

3) 101.06.003 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін резидент емеске есептелген табыстан табыс салығының сомасын көрсетуге

арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін жиынтықтау жолымен
т о л т ы р ы л а д ы ;

4) 101.01.004 жолы табыстардың есептелген сомасы мен мұндай табыстардан табыс салығының сомаларының арасындағы айырма ретінде есептелетін, салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін резидент емеске төленуге жататын табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін жиынтықтау жолымен толтырылады;

5) 101.06.005 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін резидент емеске төленген және (немесе) салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған төленбеген сомалардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін жиынтықтау жолымен толтырылады;

6) 101.06.006 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін Салық кодексінің 181-бабы 1) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандар негізінде толтырылады;

7) 101.06.007 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған табыс салығының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін жиынтықтау жолымен толтырылады;

8) 101.06.008 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін Салық кодексінің 198-бабына сәйкес шартты банк салымдарына аударылған табыс салығының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін жиынтықтау жолымен толтырылады.

12. Есепке 1-қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында дивидендті алушы резидент еместің толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында осы Ережелердің 17-тармағына сәйкес В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;
- 4) Д бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;
- 5) Е бағанында резидент емес - салық төлеушінің салық агентінің жарғылық капиталындағы акция/қатысу үлесін алу күні көрсетіледі;
- 6) F бағанында салық агентінің жарғылық капиталында акция/қатысу үлесінің жалпы құны көрсетіледі;
- 7) G бағанында В бағанында көрсетілген резидент еместің салық агентінің жарғылық капиталындағы үлесі процентпен көрсетіледі;
- 8) H бағанында тиісті кезеңнің басына төленбеген дивидендтер сомасы көрсетіледі ;

- 9) I бағанында есептелген дивидендтер сомасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында халықаралық шартпен немесе Салық кодексінің 180-бабымен белгіленген, дивидендтерге табыс салығының ставкасы көрсетіледі;
- 11) K бағанында I және J бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген дивидендтерден табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 12) L бағанында I және K бағандарының айырмасы ретінде есептелген төленуге жататын дивидендтер сомасы көрсетіледі;
- 13) M бағанында төленген дивидендтер сомасы көрсетіледі;
- 14) N бағанында Салық кодексінің 181 және 200 баптарына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

13. Есепке 2-қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында сыйақыны алушы резидент еместің толық атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанында осы Ережелердің 17-тармағына сәйкес B бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;
- 4) D бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында резидент емес - салық төлеушіге төленетін сыйақының түрі көрсетіледі;
- 6) F бағанында борыштық бағалы қағаздардың, мүлік немесе кредиттің саны көрсетіледі;
- 7) G бағанында борыштық бағалы қағаздардың, мүлік және (немесе) кредиттің (займ) жалпы номинальдық құны көрсетіледі;
- 8) H бағанында борыштық бағалы қағаздарды сатып алу күні немесе мүлік немесе кредитті (займды) алу күні көрсетіледі;
- 9) I бағанында салық кезеңінің басына төленбеген сыйақылардың сомасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында есептелген сыйақылардың сомасы көрсетіледі;
- 11) K бағанында халықаралық шартпен немесе Салық кодексінің 180-бабымен белгіленген, сыйақыларға табыс салығының ставкасы көрсетіледі;
- 12) L бағанында J және K бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген сыйақылардан табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 13) M бағанында I және J бағандарының айырмасы ретінде есептелген төленуге жататын сыйақылардың сомасы көрсетіледі;
- 14) N бағанында салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған төленген сыйақылар және (немесе) төленбеген сыйақылар сомасы көрсетіледі;
- 15) O бағанында Салық кодексінің 181-бабының 1) тармақшасы және 200 баптарына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы

к ө р с е т і л е д і ;

16) Р бағанында төленбеген, алайда салық агенті шегеруге жатқызған резидент еместердің сыйақыларынан Салық кодексінің 181-бабының 2) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

14. Есепке 3-қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сыйақыны алушы резидент еместің толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында осы Ережелердің 17-тармағына сәйкес В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;
- 4) D бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында халықаралық шарттың немесе Салық кодексінің 10-бабының ережесіне сәйкес роялтидің түрі көрсетіледі;
- 6) F бағанында оған қатысты роялти туындайтын құқық немесе мүлікті тіркеу елінің коды көрсетіледі;
- 7) G бағанында оған қатысты роялти туындайтын құқық немесе мүліктің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 8) H бағанында оған сәйкес роялти туындайтын салық агенті-пайдаланушымен жасалған шарттың нөмірі мен күні көрсетіледі;
- 9) I бағанында салық агенті-пайдаланушының құқықтар мен мүліктерді пайдалану мерзімі көрсетіледі;
- 10) J бағанында салық кезеңінің басына төленбеген роялтидің сомасы көрсетіледі ;
- 11) K бағанында есептелген роялтидің сомасы көрсетіледі;
- 12) L бағанында халықаралық шартпен немесе Салық кодексінің 180-бабымен белгіленген табыстарға салық ставкасы көрсетіледі;
- 13) M бағанында L және K бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген роялтиден табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 14) N бағанында K және M бағандарының айырмасы ретінде есептелген төленуге жататын роялтидің сомасы көрсетіледі;
- 15) O бағанында салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған төленген роялтилер және (немесе) төленбеген роялтилер сомасы көрсетіледі ;
- 16) P бағанында Салық кодексінің 181-бабының 1) тармақшасы және 200 баптарына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі ;

17) Q бағанында салық агенті шегеруге жатқызған резидент еместердің төленбеген роялтиінен Салық кодексінің 181-бабының 2) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

15. Есепке 4-қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында мұндай табыстарды алушы резидент еместің толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында осы Ережелердің 17-тармағына сәйкес В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;
- 4) D бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;
- 5) Е бағанында резидент еместің Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған табыстарының түрі көрсетіледі;
- 6) F бағанында салық кезеңінің басына резидент емеске төленбеген табыстардың сомасы көрсетіледі;
- 7) G бағанында есептелген табыстың сомасы көрсетіледі;
- 8) H бағанында есептелген табыстардан табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында G және H бағандары көрсеткіштерінің арасындағы айырма ретінде есептелген төлеуге жататын табыс сомасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған төленген табыстар және (немесе) төленбеген табыстар сомасы көрсетіледі;
- 11) K бағанында Салық кодексінің 181 , 198 , 202 баптарына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 12) L бағанында салық агенті шегеруге жатқызған резидент еместер табыстарынан табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 13) M бағанында Салық кодексінің 198-бабына сәйкес шартты банк салымдарына орналастырылған табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 14) N бағанында шартты банк салымына резидент еместің табысынан ұсталған табыс салығының сомасы аударылған банктің СТН-і көрсетіледі.

16. Есепке 5-қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында мұндай табыстарды алушы резидент еместің толық атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;
- 4) D бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында Салық кодексінің 178-бабына сәйкес резидент еместің Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған табыстарының түрі көрсетіледі;

6) F бағанында салық кезеңінің басына төленбеген табыстардың сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында есептелген табыстың сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында Салық кодексінің 180-бабымен белгіленген табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

9) I бағанында G және H бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген табыстардан табыс салығының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында G және I бағандары көрсеткіштерінің арасындағы айырма ретінде есептелген резидент емеске төлеуге жататын табыс сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған төленген табыстар және (немесе) төленбеген табыстар сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Салық кодексінің 181-бабының 1) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында салық агенті шегеруге жатқызған резидент еместердің табысынан Салық кодексінің 181-бабының 2) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

17. Резидент емес - салық төлеушінің резиденттік елінің кодын толтыру кезінде Қазақстан Республикасының Кеден комитетінің 26.09.1995 жылғы 127-П бұйрығымен бекітілген және Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 1997 жылғы 21 сәуірде N 291 тіркелген "Әлем елдерінің жіктемесі" Жүк кеден декларациясын толтыру тәртібі туралы Нұсқаулықтың 3-қосымшасына сәйкес елдердің сандық кодталуын пайдалану қажет.

18. Есепті толтырған кезде кіріс түрлерінің мынадай кодтарын толтыру қажет:

Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістер:

1010 - Қазақстан Республикасындағы тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

1020 - Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

1021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар;

1022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

1030 - резиденттерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

1031 - Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы қызметін жүзеге асыруына байланысты резидент еместерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар ;

1040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар , өсімпұлдар) ;

1041 - резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы қызметі барысында туындаған міндеттемелерін, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттары бойынша міндеттемелерін резидент еместердің орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімпұлдар);

1050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

1060 - резиденттерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1061 - егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар осы резидент еместерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1070 - резидент - эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар ;

1071 - резидент - эмитенттерден, егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар резидент емес эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар ;

1080 - резиденттерден алынған роялти нысанындағы табыстар;

1081 - тұрақты мекемесі арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметіне байланысты резидент еместерден алынатын роялти нысанындағы табыстар;

1090 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті жалға беруден түскен табыстар ;

1100 - Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар ;

1110 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйақылары түріндегі табыстар;

1111 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары

н ы с а н ы н д а ғ ы

т а б ы с т а р ;

1120 - тараптардың бірі Қазақстан Республикасы болып табылатын халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

1130 - Қазақстан Республикасында жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

1131 - Қазақстан Республикасында өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

1140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер ;

1150 - Қазақстан Республикасында тұруға байланысты төленетін үстеме ақылар ;

1160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер үшін жұмыс беруші немесе жалдаушы шеккен шығыстардың өтем нысанындағы табыстары немесе Қазақстан Республикасында жұмыс істейтін резидент емес жеке тұлғалардың өзге де материалдық пайдалары, оның ішінде тамақтандыруға, тұруға, оқу мекемелерінде балалар оқытуға жұмсалған шығыстар, отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келу шығыстарын қоса алғанда, демалысқа байланысты шығыстар ;

1170 - резидент жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері ;

1180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1190 - резиденттер төлейтін ұтыстар;

1200 - Қазақстан Республикасында жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар ;

1210 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін табыстар;

1220 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан резиденттерге көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1221 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызмет атқаратын және осындай тұрақты мекемемен байланысты резиденттерге немесе резидент еместерге көрсетілетін басқару,

қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1230 - міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыстар;

1240 - күмәнді міндеттемелер бойынша түсетін табыстар;

1250 - Қазақстан Республикасының заңдарымен провизиялар жасауға рұқсат етілген банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан түсетін табыстар;

1260 - кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім үшін алынған табыстар;

1270 - шығып қалған тіркелген активтер құнының ішкі топтың құн балансынан асып түсуінен алынатын табыстар;

1280 - кен орындарын игеру зардаптарын жою жөніндегі нақты шығыстар сомасынан кен орындарын игеру зардаптарын жою қорына аударылған соманың асып түсуінен алынатын табыстар;

1290 - ортақ үлестік меншіктен түсетін табысты бөлу кезінде алынатын табыстар;

1300 - бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1310 - бағамдық оң айырма;

1320 - әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстардың шығыстардан артуы;

1330 - степендиялар;

1340 - жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша алған табыстары;

1350 - Қазақстан Республикасындағы қызмет негізінде туындайтын, алдыңғы тармақшаларда қамтылмаған табыстар резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған табыстар.

2) Қазақстан Республикасы шегінен тыс көздерден табыстар:

2010 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

2020 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

2021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар;

2022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

2030 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

2040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (ай ы п п ұ л д а р , ө с і м п ұ л д а р) ;

2050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

2060 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы т а б ы с т а р ;

2070 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

2080 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған роялти ны с а н ы н д а ғы т а б ы с т а р ;

2090 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен табыстар;

2100 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

2111 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары нысанындағы табыстар;

2120 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

2130 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

2131 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

2140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент емес заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де т ө л е м д е р ;

2150 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұруға байланысты төленетін ү с т е м е а қ ы л а р ;

2160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер немесе өзге де материалдық пайда ны с а н ы н д а ғы т а б ы с т а р ;

2170 - резидент емес-жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын з е й н е т а қ ы т ө л е м д е р і ;

2180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға

Қазақстан Республикасы шегінен тыс қызметтен төленетін табыстар;
2190 - резидент еместер төлейтін ұтыстар;
2200 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар;
2210 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін (а л ы н ғ а н) т а б ы с т а р ;
2220 - Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде алынатын өзге де т а б ы с т а р .

РҚАО-ның ескертуі: 101.06 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Салық кезеңінің қорытындысы бойынша заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелеріндегі корпорациялық табыс салығы мен аванстық төлемдер сомасының Есебін жасау ережелері (101.07 - 101.08 нысандар)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және 100.00, 110.00 және 120.00 нысандарын беретін заңды тұлғалар, құрылымдық бөлімшелер бойынша корпорациялық табыс салығы мен аванстық төлемдерді бөлуге арналған заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі бойынша салық кезеңінің қорытындысы бойынша корпорациялық табыс салығы мен аванстық төлемдер сомасының Есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

Құрылымдық бөлімшелер үшін салық кезеңінің қорытындысы бойынша төленуге тиісті аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомаларын заңды тұлға өз қызметінің ерекшелігіне қарай өзінің тіркелу орны бойынша салық органымен келісе отырып еңбекке ақы төлеу қоры және тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан түскен табыс көрсеткіштерінің негізінде айқындайды.

Бұл орайда құрылымдық бөлімшелер үшін салық кезеңінің қорытындысы бойынша төленуге тиісті аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы

сомаларын бөлу қолданатын үлес салмағына, (әрбір құрылымдық бөлімшенің еңбекке ақы төлеу қоры немесе тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді)) сатудан табыс және жалпы заңды тұлға бойынша салық кезеңі үшін есептелген аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомаларына қарай жүргізіледі;

Пайдаланылатын көрсеткіш салық кезеңінің ішінде өзгертілуге жатпайды.

101.07 нысаны бойынша Есепті бас ұйым өзінің тіркелу есепке алыну орны бойынша ұсынады және аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомаларының Есебіне (101.01, 101.02, 101.03, 101.04, 121.00 нысандар) және корпорациялық табыс салығы Декларациялар (100.00, 110.00, 120.00 нысандар) қоса беріледі.

Бас ұйым 101.07 нысаны бойынша Есептің негізінде дербес балансы мен банк шоты бар (өкілдіктер, оқшауланған құрылымдық бөлімшелер) бойынша және дербес балансы мен банк шоты жоқ оқшауланған құрылымдық бөлімшелері бойынша 101.08 нысаны бойынша Есептерді толтырады, оларды өзінің тіркеу орны бойынша салық органында растайды және құрылымдық бөлімшелерінің тіркеу орны бойынша салық органдарына жібереді. Бұл ретте бас ұйымның тіркеу орны бойынша салық органына 101.08 нысаны бойынша Есеп деректерінің 101.08 нысаны бойынша Есеп деректерімен сәйкес келуін бақылау жүктеледі.

Салық кезеңінің аяқталуы бойынша корпорациялық табыс салығы Декларацияларымен (100.00, 110.00, 120.00 нысандар) бір уақытта заңды тұлғаның бас ұйымы тіркеу орны бойынша салық органына салық төлеушінің және тіркеу орны бойынша салық органының растаған өздерінің құрылымдық бөлімшелерін корпорациялық табыс салығы бойынша бюджетпен есептесу жөніндегі салыстыру актісін тапсыруы тиіс.

Құрылымдық бөлімшелер үшін салық кезеңінің қорытындысы бойынша төленуге тиісті аванстық төлемдер және корпорациялық табыс салығы сомаларын дұрыс есептеу сондай-ақ оларды толық және уақтылы төлеуді бақылау құрылымдық бөлімшелерінің тұрған орны бойынша салық органдарына жүктеледі.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қалам немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Тиісті қосымша нысандардағы көрсеткіштерді ашуды талап ететін жолдарды толтыру кезінде, көрсетілген қосымша нысандар міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

6. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде Есептің "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

7. Есепті беру кезінде:

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

2) хабарламалы тапсырысты хатпен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші 101.06 нысан бойынша есеп қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

8. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

1. Есепті жасау (101.07) нысан

9. Есеп Салық кодексінің 128-бабына сәйкес заңды тұлғалардың құрылымдық бөлімшелері бойынша салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомаларын бөлу тәртібін қарастырады.

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) салық төлеушінің тіркеу орны (бас ұйымның);

5) Есеп түрі. Бұл торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

Егер Есеп салық төлеуші мемлекеттік тіркелгеннен кейін алғаш рет берілсе, "Бастапқы" торкөзі белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 7) тармақшасына көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді бір уақытта белгілейді.

Тарату (қайта ұйымдастыру) жағдайында "Таратылу" торкөзі белгіленеді;

б) пайдаланылатын көрсеткіш (тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан табыс немесе еңбекке ақы төлеу қоры);

7) валюта коды;

8) Есепке қоса берілген салық есептілігінің коды (101.01, 101.02, 101.03, 101.04, 121.00, 100.00, 110.00, 120.00);

9) 101.08 нысаны бойынша қоса берілген Есептердің саны;

10) Астана, Алматы қалаларының, бір облыстың аумағында заңды тұлғаның бас ұйымымен орналасқан жеке теңгерімі мен банктік шоты жоқ оқшауланған құрамдылық бөлімшелерінің саны.

11. "Есеп" бөлімінде:

1) 101.07.001 жолы бас ұйым мен заңды тұлғаның бас ұйымымен дербес балансы мен банк шоты жоқ бір облыстың, Астана, Алматы қалаларының аумағындағы оқшауланған құрылымдық бөлімшелері төлеуге тиісті салық сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады;

2) 101.07.002 жолы дербес балансы мен банк шоты бар қаладағы бір филиалдар (өкілдіктер, оқшауланған құрылымдық бөлімшелер) төлеуге тиісті салық сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады;

3) 101.07.003 жолы дербес балансы мен банк шоты жоқ оқшауланған құрылымдық бөлімшелер, және бір облыстың, Астана, Алматы қалаларының аумағында заңды тұлғаның бас ұйымсыз оқшауланған құрылымдық бөлімшелердің төлеуге тиісті салық сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады;

4) 101.07.004 жолы салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығының жалпы сомаларын көрсетуге арналған, және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады, салық кезең үшін төлеуге жататын аванстық төлемдердің жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл ретте осы сома 101.07.001 жолынан 101.07.003 жолдары сомасына тең келуі тиіс.

12. 101.07.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында бас ұйым және бір облыстың, Астана, Алматы қалаларының аумағында заңды тұлғаның дербес балансы мен банк шоты жоқ оқшауланған құрылымдық бөлімшелер, және бас ұйымымен оқшауланған құрылымдық бөлімшелері көрсетіледі;

3) С бағанына бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер үшін төленетін салық органының коды көрсетіледі;

4) D бағанында бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша салық

кезеңі үшін есептелген еңбекке ақы төлеу қоры, немесе салық кезеңі үшін тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан түсуге жататын (түскен) табыс көлемі көрсетіледі;

5) Е бағанында бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша көрсеткіші (еңбекке ақы төлеу қоры немесе тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыс) және заңды тұлға бойынша жалпы сомасының көрсеткішінің қатынасы ретінде анықталатын бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша заңды тұлға бойынша жалпы көлемде процентпен үлес салмағы көрсетіледі;

6) F бағанында бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге тиісті салық сомасы көрсетіледі;

101.07.001 жолына қосымша нысанның D, E және F бағандарының жиынтық шамасы тиісінше 101.07.004 жолына қосымша нысанның C, D және E бағандарының 002 жолына, 101.07.001 жолына қосымша нысанның F бағаны 101.07.001 жолына көшіріледі.

13. 101.07.002 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында дербес балансы мен банк шоты бар филиалдар (өкілдіктер, оқшауланған құрылымдық бөлімшелер) атауы көрсетіледі;

3) C бағанында бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер үшін төленетін салық органының коды көрсетіледі;

4) D бағанында салық төлеуші-құрылымдық бөлімшелердің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша салық кезеңі үшін есептелген еңбекке ақы төлеу қоры, немесе салық кезеңі үшін тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан түсуге жататын (түскен) табыс көлемі көрсетіледі;

6) F бағанында бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша көрсеткіші (еңбекке ақы төлеу қоры немесе тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыс) және заңды тұлға бойынша жалпы сомасының көрсеткішінің қатынасы ретінде анықталатын бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша заңды тұлға бойынша жалпы көлемде процентпен үлес салмағы көрсетіледі;

7) G бағанында тиісті құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге тиісті салық сомасы көрсетіледі;

101.07.002 жолына қосымша нысанның E, F және G бағандарының жиынтық шамасы тиісінше 101.07.004 жолына қосымша нысанның C, D және E бағандарының 003 жолына, 101.07.002 жолына қосымша нысанның G бағаны 101.07.002 жолына көшіріледі.

14. 101.07.003 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында бір облыстың, Астана, Алматы қалаларының аумағында заңды тұлғаның бас ұйым бар оқшауланған құрылымдық бөлімшеден (-лерден) басқа, бір облыстың, Астана, Алматы қалаларының аумағында орналасқан және дербес балансы мен банк шоты жоқ оқшауланған құрылымдық бөлімшенің (лердің) атауы көрсетіледі;

3) С бағанында тиісті құрылымдық бөлімшелер үшін төленетін облыс немесе Астана, Алматы қалалары салық органдарының коды көрсетіледі;

4) D бағанында салық төлеуші-құрылымдық бөлімшелердің тіркеу нөмірі көрсетіледі (ол жоқ болған жағдайда - салық төлеуші бас ұйымның тіркеу нөмірі көрсетіледі);

5) E бағанында бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша салық кезеңі үшін есептелген еңбекке ақы төлеу қоры, немесе салық кезеңі үшін тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан түсуге жататын (түскен) табыс көлемі көрсетіледі;

6) F бағанында бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша көрсеткіші (еңбекке ақы төлеу қоры немесе тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыс) және заңды тұлға бойынша жалпы сомасының көрсеткішінің қатынасы ретінде анықталатын бас ұйым мен тиісті құрылымдық бөлімшелер бойынша заңды тұлға бойынша жалпы көлемде процентпен үлес салмағы көрсетіледі;

7) G бағанында тиісті құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге тиісті салық сомасы көрсетіледі.

101.07.002 жолына қосымша нысанның E, F және G бағандарының жиынтық шамасы тиісінше 101.07.004 жолына қосымша нысанның C, D және E бағандарының 003 жолына, 101.07.002 жолына қосымша нысанның G бағаны 101.07.002 жолына көшіріледі.

15. 101.07.004 жолына қосымша нысан 101.07.001, 101.07.002, 101.07.003 жолдарына қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

101.07.004 жолына қосымша нысанның E бағаны 101.07.004 жолына көшіріледі.

3. Есеп жасау (101.08-нысан)

16. Есеп Салық кодексінің 128-бабына сәйкес заңды тұлғалардың құрылымдық бөлімшелері бойынша салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығы сомалары жөнінде заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің (-лерінің) тіркеу орны бойынша салық органын хабардар етуді қарастырады.

17. "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) құрылымдық бөлімшенің салық төлеушінің тіркелу нөмірі;
5) құрылымдық бөлімшенің құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы (дербес балансы мен банк шоты жоқ облыстар немесе Астана, Алматы қалалары бойынша жалпы сомамен оқшауланған құрылымдық бөлімшелер үшін Есеп жасау кезінде толық атауы көрсетіледі);

б) құрылымдық бөлімшенің тіркелу есепке алу орны бойынша салық органының коды (дербес балансы мен банк шоты жоқ облыстар немесе Астана, Алматы қалалары бойынша жалпы сомамен оқшауланған құрылымдық бөлімшелер үшін Есеп жасау кезінде облыстар немесе Астана, Алматы қаласының салық органының коды көрсетіледі);

Есеп түрі. Егер салық төлеуші Есепті:

Салық кодексінің 136-бабы 2-тармағы бойынша берсе - "бастапқы" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабы 3-тармағы бойынша берсе - "тарату" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабы 4-тармағы бойынша берсе - "бастапқы" және "тарату" деген торкөздер белгіленеді;

Салық кодексінің 71-бабы 2-тармағы бойынша берсе - "қосымша" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 31-бабы 2-тармағының 7) тармақшасы бойынша берсе - " хабарлама бойынша" деген торкөз белгіленеді;

басқа жағдайларда "кезекті" деген торкөз белгіленеді;

8) Есепке қоса берілген Салық есептілігінің коды;

9) валюта коды.

10) 101.01, 101.02, 101.03, 101.04 нысандарымен бірге бір уақытта берген кезде толтырылады және көрсетілген нысандардан деректер ауыстырылады.

18. "Есеп" бөлімінде 101.08.001 жолы салық төлеушінің құрылымдық бөлімшелері салық кезеңінің қорытындысы бойынша төленуге жататын аванстық төлемдер мен корпорациялық табыс салығының жалпы сомаларын көрсетуге арналған және 101.07.001, 101.07.002, 101.07.003 жолдарына қосымша нысандардың деректері негізінде толтырылады.

РҚАО-ның ескертуі: 101.07, 101.08 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды

жеткізілімде алуыңызға болады.

Ескерту: N 2 қосымшаның "Есеп" бөлімінде 101.08.001 жолының атауы мынадай редакцияда жазылды: "Филиал/өкілдік/оқшауланған құрылымдық бөлімшелер үшін төленуге жататын салық сомасы" - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитеті төрағасының 2003 жылғы 20 қаңтардағы N 14 бұйрығымен.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ыл ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Резидент еместерге төленген, шартты банк салымында орналастырылған резидент еместердің табыс салығы Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджетіне есептелгені туралы есепті жасау ережелері (101.09-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 198-бабына сәйкес резидент-банктер 101.09-нысан бойынша Резидент еместерге төленген, шартты банк салымында орналастырылған резидент еместердің табыс салығы Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджетіне есептелгені туралы есепті (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Қосымша нысанның "Жалпы ақпарат" бөлімінде Есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

6. Тиісті қосымша нысанның деректері болған кезде аталған қосымша нысан Есеп жолының деректерінің бар немесе жоқ екеніне қарамастан міндетті тәртіпте толтыруға жатады.

7. Есепті беру кезінде:

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

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

3) келу тәртібімен электрондық түрде не электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес 101.09-нысан бойынша есепті жеткізу туралы хабарламаны салық органында немесе электронды почта бойынша алады.

8. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Резидент еместерге төленген, шартты банк салымында орналастырылған резидент еместердің табыс салығы Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджетіне есептелгені туралы есеп - 101.09-нысан бойынша есепті жасау

9. "Банк-резидент туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) банк-салық төлеушінің тіркеу нөмірін;
- 2) Есеп тапсырылатын есепті салық кезеңін;
- 3) толық атауын;
- 4) Есептің түрі: Егер банк есепті:

Салық кодексінің 136-бабы 2-тармағы бойынша берсе - "бастапқы" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабы 3-тармағы бойынша берсе - "тарату" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабы 4-тармағы бойынша берсе - "бастапқы" және "тарату" деген торкөздер белгіленеді;

Салық кодексінің 71-бабы 2-тармағы бойынша берсе - "қосымша" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 31-бабы 2-тармағының 7) тармақшасы бойынша берсе - "хабарлама бойынша" деген торкөз белгіленеді;

басқа жағдайларда Салық кодексінің 136-бабы 1-тармағына сәйкес - "кезекті" деген торкөз белгіленеді.

10. "Мемлекеттік бюджетке есептелді" бөлімінде:

1) 101.09.01 жолы 101.09.01А және 101.09.01В жолдарының сомасы ретінде айқындалған, салық кезеңі үшін табыс салығы мен банк сыйақыларының жиынтық сомаларын көрсетуге арналған;

2) 101.09.01А жолы салық кезеңі үшін мемлекеттік бюджетке есептелген табыс салығының жиынтық сомаларын көрсетуге арналған, және 1-қосымша нысанның негізінде толтырылады;

3) 101.09.01В жолы салық кезеңі үшін мемлекеттік бюджетке есептелген банк сыйақыларының жиынтық сомаларын көрсетуге арналған, және 1-қосымша нысанның негізінде толтырылады.

11. Есепке қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында шартты банк салымы туралы келісім-шарттың тіркеу нөмірі көрсетіледі ;

3) С бағанында кірісті төлеуші салық агентінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі ;

4) D бағанында салық агентінің СТН-і көрсетіледі;

5) E бағанында резидент еместің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі;

6) F бағанында резиденттік еліндегі резидент емес салық төлеушінің нөмірі көрсетіледі ;

7) G бағанында шартты банк салымының нөмірі (банк шоты) көрсетіледі;

8) H бағанында шартты банк салымы туралы келісім-шарттың тіркеу нөмірі көрсетіледі ;

9) I бағанында шартты банк салымына резидент еместердің кірістерінен табыс салығын есептеу күні көрсетіледі;

10) J бағанында шартты банк салымында табыс салығын орналастыру валютасының коды көрсетіледі;

11) K бағанында шартты банк салымында резидент еместердің кірісінен табыс салығын орналастыру сәтінен бастап есептелген, оны мемлекет бюджетіне аударғанға дейінгі банк сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында табыс салығы сомасын қайтаруға салық органы шешімінің нөмірі мен күні көрсетіледі;

13) M бағанында шартты банк салымынан резидент емеске табыс салығы сомасын төлеу күні көрсетіледі;

14) N бағанында шартты банк салымынан резидент емеске төленген табыс салығының сомасы көрсетіледі;

15) O бағанында шартты банк салымынан резидент емеске төленген банк сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында шартты банк салымында орналастырған табыс салығын мемлекет бюджетіне есептеу туралы салық органы банкке ұсынған инкассалық өкімнің нөмірі мен күні көрсетіледі;

17) Q бағанында банк сыйақыларының сомасын мемлекет бюджетіне есептеу туралы банкке ұсынған салық органының инкассалық өкімнің нөмірі мен күні көрсетіледі ;

18) R бағанында табыс салығын мемлекет бюджетіне есептеу күні көрсетіледі ;

19) S бағанында банк сыйақыларын мемлекет бюджетіне есептеу күні көрсетіледі ;

20) T бағанында Салық кодексінің 198-бабы 13-тармағына сәйкес табыс салығын мемлекет бюджетіне есептеу күніне орналастыру валютасын айырбастаудың рыноктық бағамы көрсетіледі;

21) U бағанында шартты банк салымынан табыс салығын мемлекет бюджетіне есептеу сомасы ұлттық валютада көрсетіледі;

22) V бағанында шартты банк салымынан банк сыйақыларын мемлекет бюджетіне есептеу сомасы ұлттық валютада көрсетіледі.

Есепке қосымша нысанның U бағанының жиынтық шамасы 101.09.001A жолына, V бағанының жиынтық шамасы - 101.09.001B жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: 101.09 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Шартты банк салымында резидент еместердің кірісінен табыс салығын орналастыру сәтінен бастан есептелген, оны мемлекет бюджетіне аударғанға дейінгі банк сыйақыларының сомасы туралы мәліметтерді жасау ережелері (101.10 нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 198-бабына сәйкес резидент-банктер 101.10-нысан бойынша Шартты банк салымында резидент еместердің кірісінен табыс салығын орналастыру сәтінен бастап есептелген, оны мемлекет бюджетіне аударғанға дейінгі банк сыйақыларының сомасы туралы мәліметтерді (бұдан әрі - Мәліметтер) жасау тәртібін айқындайды.

2. Мәліметтерді жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Мәліметтерді толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Мәліметтерді беру кезінде:

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

2) қағаз тасығышта почта бойынша тапсырысты хатпен салық төлеуші почта

немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде не электрондық почта бойынша салық төлеуші Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес Мәліметтерді қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электронды почта бойынша алады.

5. Мәліметтер Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Шартты банк салымында резидент еместердің кірісінен табыс салығын орналастыру сәтінен бастап есептелген, оны мемлекет бюджетіне аударғанға дейінгі банк сыйақыларының сомасы туралы мәліметтер - 101.10-нысан бойынша мәліметтерді жасау

6. "Банк-резидент туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) банк-резидент салық төлеушінің тіркеу нөмірін;
- 2) толық атауын;

3) Олар бойынша Мәліметтер ұсынылған салық органы сұратуының нөмірі мен күнін.

7. "Өзге ақпарат" бөлімінде:

- 1) 101.10.001 жолында салық агентінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі;
 - 2) 101.10.002 жолында салық агентінің СТН-і көрсетіледі;
 - 3) 101.10.003 жолында кірісті алушы - резидент еместің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі;
 - 4) 101 10.004 жолында резидент ету еліндегі резидент еместің салық тіркеуінің нөмірі көрсетіледі;
 - 5) 101.10.005 жолында Салық кодексінің 198-бабына сәйкес жасалған шартты банк салымы туралы шарттың тіркелу нөмірі көрсетіледі;
 - 6) 101 10.006 жолында шартты банк салымының нөмірі (банк шоты) көрсетіледі;
 - 7) 101.10.007 жолында шартты банк салымында (банк шотында) резидент еместердің кірістерінен табыс салығы сомасын орналастыру кезеңі көрсетіледі;
 - 8) 101.10.008 жолында шартты банк салымында орналастырылған табыс салығының сомасы көрсетіледі;
 - 9) 101.10.009 жолында шартты банк салымы туралы шартқа сәйкес банк сыйақыларының мөлшері көрсетіледі;
 - 10) 101.10.010 жолында шартты банк салымында орналастыру сәтінен бастап есептелген, оны бюджетіне аударғанға дейінгі табыс салығының, банк сыйақыларының сомасы көрсетіледі.
-

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) хабарламамен почта бойынша салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын алады;

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

11. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (110.00-нысан)

12. "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) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің негізгі коды (алғашқы бес белгі) және оның үлес салмағы (100%) көрсетіледі;

5) Декларацияның түрі. Осы тор көздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарға сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөз егер салық төлеушілер ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді. Егер салық төлеуші Декларацияны Салық кодексінің 136-бабының 4-тармағына сәйкес берсе, "Бастапқы" және "Тарату" торкөздері белгіленеді.

Сондай-ақ, Салық кодексінің 114-бабында көзделген жағдайда "Ұзақ мерзімді келісім-шарттар" торкөзі белгіленеді.

б) в а л ю т а к о д ы ;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

8) Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері (107.07-Нысан) бойынша салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер және корпоративтік табыс салығы сомалары Есебін беру кезінде, "101.07-нысан бойынша Есеп" торкөзі белгіленеді ;

9) резидент емеспен беру кезінде "Резидент емес" торкөзі белгіленеді.

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

14. "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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 86-бабына сәйкес берешек талабына жол беруден салық төлеуші алған және алуға жататын кірістер сомасы көрсетіледі ;

8) 110.00.008 жолында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 11) тармақшаға сәйкес жалпы үлестік меншіктен кірісті бөлу кезінде алынатын кірістер сомасы көрсетіледі ;

11) 110.00.011 жолында Салық кодексінің 80-бабы, 2-тармағының 12) тармақшасына сәйкес егер бұл сомалар бұрын шегерімге жатқызылмаса, буын 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 Салық кодексінің 89-бабына сәйкес бұрынғы салық кезеңдерінде бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылық сомасы көрсетіледі ;

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 110.08.005 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 16) 110.00.016 жолына 110.09.001С жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 17) 110.00.017 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 18) тармақшаға сәйкес ұтыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;
- 18) 110.00.018 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 19) тармақшаға сәйкес роялти түріндегі салық төлеуші алған кіріс көрсетіледі;
- 19) 110.00.019 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 20) тармақшаға сәйкес кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған шығыстардан кірістердің асу сомасы көрсетіледі;
- 20) 110.00.020 жолында 110.00.001 - 110.00.019 жолдарында көрсетілмеген, Салық кодексінің 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.

15. "Жылдық жиынтық кірісті түзету" бөлімінде:

- 1) 110.00.022 жолында Салық кодексінің 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.

16. "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 110.17.001С 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 110.20.001Н жолында көрсетілген сома көшіріледі;
- 11) 110.00.034 жолында Салық кодексінің 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 және 110.22.004E жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

20) 110.00.037 жолында 110.00.024 - 110.00.036 жолдарының сомасын қосумен айқындалатын шегерімдердің жалпы сомасы көрсетіледі.

17. "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 Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағының үшінші бөлігіне сәйкес көшіруге жатпайтын, Салық кодексінің 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, құрлыстар 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 Салық кодексінің 122-бабына сәйкес (110.00.041А - 110.00.041С сома) салық салынатын кірістен (кіріске) алынып тастайтын (енгізілетін) шығыстардың (кірістердің) жалпы сомасы көрсетіледі;

5) 110.00.041А жолында Салық кодексінің 122-бабының 1-тармағы 2) тармақшасына сәйкес әлеуметтік сала объектілерін ұстап тұруға нақты шеккен шығыстар сомасы көрсетіледі;

6) 110.00.041В жолында Салық кодексінің 122-бабының 1-тармағы 2) тармақшасына сәйкес коммерциялық емес ұйымдарға тегін берілген мүлік сомасы көрсетіледі;

7) 110.00.041С жолында Салық кодексінің 122-бабының 1-тармағы 3) тармақшасына сәйкес айқындалған Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жеке тұлғаларға берілетін адрестік әлеуметтік көмек көрсетіледі;

8) 110.00.041D жолын мүгедектердің еңбегін пайдаланатын салық төлеушілер толтырады. Бұл жолда Салық кодексінің 122-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген шығыстар сомасы көрсетіледі;

9) 110.00.041E жолында Салық кодексінің 122-бабының 2-тармағына сәйкес негізгі қаражаттардың қаржы лизингі бойынша алынған сыйақы сомасы көрсетіледі;

10) 110.00.041F жолында Салық кодексінің 122-бабының 4-тармағына сәйкес кіріс сомасы көрсетіледі;

11) 110.00.041G жолында "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіні қолданысқа енгізу туралы" 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 сомасы көрсетіледі;

12) 110.00.041H жолында Салық кодексінің 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 сомасы көрсетіледі.

13) Егер 110.00.041А - 110.00.041С жолдарында көрсетілген шығыстардың нақты сомасы салық салынатын кірістен екі процентінен кемінің сомасын құраса, онда салық салынатын кірістен алып тастауға салық салынатын кірістен екі процент мөлшерінде айқындалған сома жатады;

14) 110.00.042 жолында Салық кодексінің 123-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған және Салық кодексінің 124-бабына сәйкес бұрынғы салық кезеңдерінен көшірілген залал сомасы көрсетіледі;

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.

18. "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 салық төлеушімен жүргізілген есепке жатқызу 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 есепті салық кезеңі үшін төленген аванстық төлемдер көрсетіледі;
5) 110.00.048 жолын толтыру кезінде 110.27.006 жолында айқындалған есепке алуға (қайтаруға жататын) тиіс артық төленген салық сомасы көрсетіледі;
6) 110.00.049 жолын толтыру кезінде 110.00.007 жолында айқындалған есепке жатқызуға (қайтаруға) жатқызылған артық төленген салық сомасы көрсетіледі;
110.00.047 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 нысанын жасау

19. Осы нысан Салық кодексінің 81-бабына сәйкес тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірісті айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

21. "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 жолдараның 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.

22. 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 нысанын жасау

23. Осы нысан Салық кодексінің 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.

25. "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.

26. "Амортизацияға жатпайтын активтерді сату" бөлімінде:

110.02.004 жолы үйлер, ғимараттар, құрылыстар мен бағалы қағаздардан басқа Салық кодексінің 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) 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 қағаздарды 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 және агенттік облигацияларын сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

5) 110.02.009 жолы басқада берешек бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

6) 110.02.010 жолы Салық кодексінің 124-бабының 2-тармағына сәйкес бұрынғы салық кезеңінен көшірілген "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан акциялар мен облигацияларды, мемлекеттік бағалы қағаздар және агенттік 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, 110.02.009 жолдарының сомасы мен (немесе) әртүрлілігі ретінде айқындалатын (кіріске немесе залалға тәуелді) шеккен залалдар сомасын ескеріп "А" және "В" қор биржасының ресми тізімінде орналасқан акциялар мен агент облигацияларын қоспағанда, бағалы қағаздарды сатудан кірістің (залалдың) сомасын көрсетуге арналған.

28. "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, 110.02.008 және 110.02.011 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын (осы жолдар бойынша кірісті алу кезінде) бағалы қағаздарды қоса амортизацияға жататын активтер көрсетіледі.

29. 110.02.002 жолында айқындалған, кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылған үйлерді, ғимараттарды, құрылыстарды сатудан салық төлеушінің залал алуы кезінде осы залал Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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.

30. 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 Салық кодексінің 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.

31. 110.02.004 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында үйлер, ғимараттар, құрылыстар мен бағалы қағаздарды қоспағанда Салық кодексінің 82-бабының 1-тармағында көрсетілген амортизацияға жатпайтын сатылған активтердің атауы көрсетіледі;

3) C 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.

32. 110.02.005, 110.02.006 жолдарына қосымша нысандар:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

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

3) C 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.

33. 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 H бағанының жиынтық шамасы 110.02.007 жолына, 110.02.008 жолына қосымша нысан H бағаны 110.02.008 жолына, 110.02.009 жолына қосымша нысан H бағаны 110.02.009 жолына көшіріледі.

34. 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 E 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 с о м а с ы к ө ш і р і л е д і ;

5) E бағанында одан кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін залал көрсетіледі. D және C бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалады. Осы сома Салық кодексінің 124-бабының 2-тармағымен белгіленген залалдарды көшіру үшін мерзім аяқталуына дейін келесі салық кезеңінің C бағанына көшіріледі.

6) F бағанында Салық кодексінің 124-бабының 2-тармағына сәйкес көшіру мерзімінің аяқталуымен байланысты одан кейінгі салық кезеңдеріне көшіруге ж а т п а й т ы н з а л а л к ө р с е т і л е д і .

110.02.010 жолына қосымша нысанның тиісті салық кезеңі үшін C бағанының шамасы 110.02.010 жолына көшіріледі.

5. Күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер - 110.03 нысанын жасау

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

36. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде мынадай деректерді к ө р с е т е д і :

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

37. "Тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша күмәнді міндеттемелер" б ө л і м і н д е :

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

38. "Қызметкерлердің кірістері бойынша күмәнді міндеттемелер" бөлімінде:

110.03.002 жолы кіріске енгізілетін қызметкерлердің күмәнді міндеттемелерінің сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

39. "Барлығы күмәнді міндеттемелер":

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.

40. 110.03.003 жолының шамасы 110.00.004 жолына көшіріледі.

41. 110.03.01 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында кредитор - заңды тұлғаның (тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізуші) толық 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 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 к ө р с е т і л е д і ;

9) I бағанында Салық кодексінің 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 E бағанының жиынтық шамасы 110.03.001A жолына, H бағаны - 110.03.001B жолына, I бағаны - 110.03.001C жолына көшіріледі.

42. 110.03.02 жолына қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында Салық кодексінің 149-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалған қызметкерлердің кірісі көрсетіледі;

3) C бағанында B бағанында көрсетілген қызметкерлердің есептелген кірісінің сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында C бағанында көрсетілген қызметкерлердің есептелген кірістерінен міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

5) E 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, К бағаны - 110.03.002В жолына көшіріледі.

6. Мүлікті жалға беруден кірістер - 110.04 нысанын жасау

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

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

45. "Мүлікті жалға беру" бөлімінде:

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

46. 110.04.001 жолының шамасы 110.00.005 жолына көшіріледі.

47. 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/ осы Ережелердің 203-тармағына сәйкес резиденттік елі коды;
- 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. Жасалған провизиялар мөлшерлерінің кемуінен кірістер - 110.05 нысанын жасау

48. Осы нысан Салық кодексінің 85-бабына сәйкес банктердің құрылған провизиялары мөлшерлерінің кемуінен кірістерді айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

50. "Міндеттемелерді орындау кезінде талаптар мөлшерін өзгерту" бөлімінде:

110.05.001 жолы міндеттемелерді орындау кезінде талаптар мөлшерін өзгерту кезіндегі жиынтық соманы көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

51. "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.

52. "Таланттарды қайта жіктеу кезінде провизиялар мөлшерінің өзгеруі" б ө л і м і н д е :

110.05.003 жолы талаптарды қайта жіктеу кезінде провизиялар мөлшерінің өзгеруі кезіндегі жиынтық соманы көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

53. "Барлығы" б ө л і м і н д е :

110.05.004 жолы 110.05.001D, 110.05.002D, 110.05.003F жолдар сомасы ретінде айқындалатын құрылған провизиялар мөлшерлерінің кемуінен кірістің жалпы сомасын көрсетуге арналған.

54. 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).

55. 110.05.004 жолының шамасы 110.00.006 жолына көшіріледі.

56. 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

Н бағанынан бұрынғы салық кезеңінде шегерімге жатқызылған провизиялар
с о м а с ы к ө р с е т 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 .

110.05.001 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.

57. 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
к ө ш і р і л е д і ;

4) D бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасымен көзделген цессия
шартын жасау жолымен талап құқығына жол беру ақысы, жаңартпа шарты, қайта
табыстау туралы шарт негізінде және (немесе) өзге негіздерде С бағанында
көрсетілген тоқтатылған талаптардың жалпы сомаларын көрсетеді;

5) E 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 Н
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.

58. 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 сомалар көрсетіледі;

5) Е бағанында 110.05.002 жолына қосымша нысан D бағанының тиісті жолдарында есептелген талаптардың есепті салық кезеңінің ішінде тоқтатылған жалпы сомалар көрсетіледі;

6) F бағанына талаптарды қайта мамандандыру кезінде C есептелгеннің санынан есепті салық кезеңінің соңына талаптардың жалпы сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында C 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 C бағанының жиынтық шамасы 110.05.003A жолына, D бағаны - 110.05.003B жолына, E бағаны - 110.05.001C жолына, F бағаны - 110.05.003D жолына, G бағаны - 110.05.003E жолына, I бағаны - 110.05.003F жолына көшіріледі.

8. Тегін алынған мүлік (жұмыстар, қызмет көрсетулер) - 110.06 нысанын жасау

59. Осы нысан Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

61. "Мүлік" бөлімінде:

110.06.001 жолы есепті салық кезеңінің ішінде салық төлеуші тегін алған мүлік сомасы туралы мәлімет көрсетіледі және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

62. 110.06.001 жолының шамасы 110.00.013 жолына көшіріледі.

63. 110.06.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметін жүзеге асыратын резидент еместі қоспағанда, резидент еместен мүлікті (жұмысты, қызмет көрсетуді) алу кезінде резидент еместен мүлікті (жұмысты,

қызмет көрсетуді) 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 нысанын жасау

64. Осы нысан Салық кодексінің 80-бабы, 2-тармағының 15) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасында да, одан тысқары жерлерде де салық төлеуші алған дивидендтер түріндегі кірісті айқындауға арналған.

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

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

66. "Дивидендтер" бөлімінде:

1) 110.07.01 жолы Қазақстан Республикасының шегінде алынған дивидендтердің сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 110.07.02 жолы Қазақстан Республикасының шегінен 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;

67. 110.07.003 жолының шамасы 110.00.014 жолына көшіріледі.

68. 110.07.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында дивидендтер алынған заңды тұлғаның толық 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) Е бағанында растаушы құжаттар болған кезде, ұстап қалынған салық сомасын қоспағанда, дивидендтердің алынған сомасы көрсетіледі.

110.07.001 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 110.07.001 жолына көшіріледі.

10. Сыйақы - 110.08 нысанын жасау

69. Осы нысан Салық кодексінің 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. Салық кодексінің 10-бабының 1-тармағындағы 2-тармақшаға сәйкес кірістер сыйақылар болып табылады.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

71. "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.

72. "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.

73. "Мемлекеттік бағалы қағаздар және агенттік облигациялар бойынша сыйақылар" бөлімінде:

110.08.003 жолы мемлекеттік бағалы қағаздар және агенттік облигациялар бойынша алынуға (алынған) жататын сыйақылар сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

74. "Резидент еместерден сыйақылар" бөлімінде: 110.08.004 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс алынуға жататын (алынған) сыйақылар сомасын көрсетуге арналған. Осы жолға 110.26.002А жолында көрсетілген сома көшіріледі.

75. "Барлығы" бөлімінде: 110.08.005 жолы 110.08.001, 110.08.002А және 110.08.004 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын сыйақылар бойынша кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

76. 110.08.005 жолының шамасы 110.00.015 жолына көшіріледі.

77. 110.08.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сыйақы түрі көрсетіледі;

110.08.001 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 110.08.001 жолына көшіріледі.

78. 110.08.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында "Бағалы қағаздар туралы" Заңға және Салық кодексінің 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;

4) D бағанында дисконтты немесе сыйақыны ескерусіз купонның есептелген сомасы көрсетіледі;

5) Е бағанында сыйақының жалпы сомасы көрсетіледі. D және С бағандарының сомасы ретінде айқындалады;

110.08.002 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 110.08.002А жолына, D бағаны - 110.08.002В жолына, Е бағаны 110.08.002С, 110.08.003 жолына қосымша нысанның С бағаны 110.08.003А, D бағаны - 110.08.003В жолына, Е бағаны - 110.08.003С жолына көшіріледі.

11. Оң бағамдық айырма - 110.09 нысанын жасау

79. Осы нысан Салық кодексінің 80-бабы, 2-тармағының 17) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық кіріс енгізілуге жататын оң бағамдық айырма сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

81. "Оң бағамдық айырма" бөлімінде:

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

82. 110.09.001С жолының шамасы 110.00.016 жолына көшіріледі.

83. 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 есепті салық кезеңінің басына есептер жүргізілмеген, жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың сәйкес сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында есепті салық кезеңі ішінде пайда болған, оң бағамдық айырманың сәйкес сомасы көрсетіледі;
- 5) E бағанында Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын есепті салық кезеңінде есептер жүргізілген, жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың сәйкес сомасы көрсетіледі;
- 6) F бағанында С және D бағандарының және E бағаны сомасы айырмасы ретінде айқындалатын бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептік салық кезеңінің соңына есептер жүргізілмеген, жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың сәйкес сомасы көрсетіледі;

110.09.001 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 110.09.001А жолына, D бағаны - 110.09.001В жолына, E бағаны - 110.09.001С жолына, F бағаны - 110.09.001D жолына көшіріледі.

12. Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар - 110.10 нысанын жасау

84. Осы нысан Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

86. "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. 110.10.001А - 110.10.001D жолдарының сомасын қосумен а й қ ы н д а л а д ы ;

2) 110.10.002 жолында 110.10.001 жолында көрсетілген еңбекақидан басқа Салық кодексінің 149 , 154 -баптарына сәйкес айқындалатын кірістер к ө р с е т і л е д і ;

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. 110.10.003А - 110.10.003D жолдарының с о м а с ы н қ о с у м е н а й қ ы н д а л а д ы ;

4) 110.10.004 жолында 110.10.001 - 110.10.003 жолдарының сомасын қосумен айқындалатын қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстардың ж а л п ы с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

5) 110.10.005 жолында негізгі қаражаттарды жөндеуге қызметкерлерге есептелген кіріс сомасы мен оларға берілген материалдық және әлеуметтік игіліктердің с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

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.

87. 110.10.006 жолының шамасы 110.11.004 жолына көшіріледі.

13. Қаржы қызмет көрсетулерін (тауарларды, жұмыстарды) сату бойынша шығыстар - 110.11 нысанын жасау

88. Осы нысан Салық кодексінің 92-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуға тиіс сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша шығыстар сомасын және Салық кодексінің 91-бабының 2-тармағына сәйкес жылдық жиынтық кіріске (кірістен) енгізуге (алып тастауға) жататын активтерді бағалау әдісінің өзгеруінен кіріс (залал) сомасын айқындауға а р н а л ғ а н .

ТМҚ есепке алу Салық кодексінің 65-бабының 3-тармағына сәйкес жүргізіледі.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

90. "Шығыстар" бөлімінде:

1) 110.11.001 жолында есепті салық кезеңінің басына 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 кезеңінің 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 фабрикаттар 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. Қосымша нысандар негізінде толтырылатын 110.11.003A, 110.11.003B, 110.11.003C, 110.11.003D, 110.11.003E, 110.11.003F, 110.11.003G, 110.11.003H, 110.11.003J, 110.11.003K, 110.11.003L, 110.11.003M, 110.11.003N, 110.11.003O, 110.11.003P, 110.11.003R, 110.11.003S жолдарының сомасын қосумен айқындалады;

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) 110.11.005A жолында 110.11.005B-110.11.005E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі. I жолында Салық кодексінің 93-бабының 1-тармағындағы 1) тармақшаға сәйкес бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, іссапар және кері орнына жолға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 110.11.005C жолында Салық кодексінің 93-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес бронь үшін шығыстарға төлемді қоса, тұрғын үй-жайды жалдауға нақты жүргізілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі. 110.11.005D және 110.11.005E жолдарда Салық кодексінің 93-бабының 1-тармағындағы 3) және 4) тармақшаларға сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында және тысқары іссапарлар бойынша төленетін күндік тиісті сома көрсетіледі;

7) 110.11.005F жолында Салық кодексінің 93-бабындағы 2-тармаққа сәйкес

жүргізілген өкілдік шығыстарының нақты сомасы көрсетіледі;

8) 110.11.005G 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 Салық кодексінің 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 пайдаланылған 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) 110.11.010А жолында есепті салық кезеңінің соңына ТМҚ өзіндік құнын бағалаудың қолданылатын әдісі көрсетіледі;

14) 110.11.010В 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 110.11.010С жолының сомасынан 110.11.010D 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.

91. 110.11.009 жолының шамасы 110.00.024 жолына көшіріледі.

110.11.011 жолының шамасы Салық кодексінің 91-бабының 2-тармағына сәйкес 110.00.02Е жолына көшіріледі.

92. 110.11.003А, 110.11.003В, 110.11.003С, 110.11.003D, 110.11.003Е, 110.11.003F, 110.11.003G, 110.11.003H, 110.11.003J, 110.11.003K, 110.11.003L, 110.11.003M, 110.11.003N, 110.11.003O, 110.11.003P, 110.11.003R, 110.11.003S жолдарына қосымша нысандар.

1) А бағанында жолдың тіркеу нөмірі;

2) В бағанында салық төлеуші - кірісті алушының тіркеу нөмірі көрсетіледі;

3) С бағанында шығыстар сомасы көрсетіледі.

110.11.003А жолына қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 110.11.003А жолына көшіріледі, 110.11.003В жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003В жолына көшіріледі, 110.11.003С жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003С жолына көшіріледі, 110.11.003D жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003D жолына көшіріледі, 110.11.003Е жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003Е жолына көшіріледі, 110.11.003F жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003F жолына көшіріледі, 110.11.003G жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003G жолына көшіріледі, 110.11.003H жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003H жолына көшіріледі, 110.11.003J жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003J жолына көшіріледі, 110.11.003K жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003K жолына көшіріледі, 110.11.003L жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003L жолына көшіріледі, 110.11.003M жолына қосымша нысанның С бағаны 110 11.003M жолына көшіріледі, 110.11.003N жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003N жолына көшіріледі, 110.11.003O жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003O жолына көшіріледі, 110.11.003P жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003P жолына көшіріледі, 110.11.003R жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003R жолына көшіріледі, 110.11.003S жолына қосымша нысанның С бағаны 110.11.003S жолына көшіріледі.

14. Сыйақы бойынша шығыстар - 110.12 нысанын жасау

93. Осы нысан Салық кодексінің 94-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс сыйақы бойынша шығыстардың сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

95. "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.

96. "Шетел валютасындағы кредиттер (заемдар) бойынша сыйақылар" б ө л і м і н д е :

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.

97. "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.

98. "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.

99. "Шетел валютасындағы берешек бағалы қағаздар бойынша сыйақылар" б ө л і м і н д е :

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.

100. "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.

101. "Сыйақылардың барлығы" бөлімінде:

110.12.007 жолы 110.12.003, 110.12.006 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, шегерімге енгізілуге жататын сыйақының жиынтық сомасы көрсетіледі.

102. 110.12.007 жолының шамасы 110.00.025 жолына көшіріледі.

103. 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 к ө р с е т і л е д і ;

3) С бағанында кредитор/депозитор - салық төлеушінің (заңды/жеке тұлғалардың саны) тіркеу нөмірі көрсетіледі/осы Ережелердің 203-бабына сәйкес р е з и д е н т т і к е л і к о д ы ;

4) D бағанында кредиттік/депозиттік шарты 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. Кредитті (заем)/депозитті шетел валютасында алу кезінде кредит (заем)/депозит алу мезетінде валюта айырбасының нарықтық бағамын қолданумен кредит (заем)/

депозит теңгеге қайта саналады.

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. Валюта бағамының өзгерісінен сақтану тәсілі ретінде хеджерлеуді қолдану кезінде пайда болатын айырма, осы бағанда көрсетілуге жатады. Сыйақыларды шетел валютасында төлеу кезінде сыйақыларды төлеу мезетінде валюта айырбасының нарықтық бағамын қолданумен сыйақылар теңгеге қайта саналады. Егер сыйақы есепті салық кезеңі ағымында төленбеген жағдайда, сыйақы сомасы есептік салық кезеңінің соңғы күніне валюта айырбасының нарықтық бағамын қолданумен теңгеге қайта саналады ;

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 банкаралық рыногының ставкасы көрсетіледі. 2003 жылдың 1-қаңтарынан кейін жасалған ұзақ мерзімді сипаттағы шарттар (бір жылдан жоғары) бойынша қолданылатын ставка шарт жасалған күннен бастап жыл сайын қайта қаралады;

10) J бағанында Салық кодексінің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың 2 еселік ресми ставкасының және I бағанында көрсетілген Лондон банкаралық рыногының 2 еселік ставкасының мөлшерінде көрсетіледі ;

11) K бағанында J ($F \times G/365 \times J$) бағанында көрсетілген күндер санын есепке ала 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.

104. 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. Берешек бағалы қағазды шетел валютасында шығару кезінде берешек бағалы қағаздың атаулы құны берешек бағалы қағазды сату мезетінде валюта айырбасының нарықтық бағамын қолданумен теңгеге қайта саналады;

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) $(F \pm E)$ ретінде айқындалатын сыйақының жалпы сомасы көрсетіледі. Валюта бағамының өзгерісінен сақтану тәсілі ретінде хеджерлеуді қолдану кезінде пайда болатын айырма, осы бағанда көрсетілуге жатады. Сыйақыларды шетел валютасында төлеу кезінде сыйақыларды төлеу мезетінде валюта айырбасының нарықтық бағамын қолданумен сыйақылар теңгеге қайта саналады. Егер сыйақы есепті салық кезеңі ағымында төленбеген жағдайда, сыйақы сомасы есептік салық кезеңінің соңғы күніне валюта айырбасының нарықтық бағамын қолданумен теңгеге қайта саналады;

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. 2003 жылдың 1-қаңтарынан кейін айналысқа шығарылған айналыс мерзімі бір жылдан жоғары берешек бағалы қағаздар бойынша қолданылатын ставка шарт жасалған күннен бастап жыл сайын қайта қаралады;

9) I бағанында Салық кодексінің 94-бабының 2-тармағымен белгіленген ставка, яғни, сәйкесінше, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландырудың 2 еселік ресми ставкасының және H бағанында көрсетілген Лондон банкаралық рыногының 2 еселік ставкасының мөлшерінде көрсетіледі;

10) J бағанында $I (D \times I)$ бағанында көрсетілген есепті салық кезеңінде берешек бағалы қағаздың айналыс мерзімін есепке ала және 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 көшіріледі; 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.

15. Төленген күмәнді міндеттемелер - 110.13 нысанын жасау

105. Осы нысан Салық кодексінің 95-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс төленген күмәнді міндеттемелердің сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

107. "Күмәнді міндеттемелер" бөлімінде:

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

108. 110.13.001С жолының шамасы 110.00.026 жолына көшіріледі.

109. 110.13.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
 - 2) В бағанында кіріске жатқызылған және салық төлеуші бұрын күмәнді міндеттеме деп танылған, сома төленген кредитор - заңды тұлғаның (жеке кәсіпкердің) атауы көрсетіледі;
 - 3) С бағанында В 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.
- 110.13.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 110.13.001A жолына, H бағаны - 110.13.001B жолына, I бағаны - 110.13.001C жолына көшіріледі.

16. Күмәнді талаптар - 110.14 нысанын жасау

110. Осы нысан Салық кодексінің 96-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс күмәнді талаптар сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

112. "Күмәнді талаптары" бөлімінде:

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

113. 110.14.001В жолының шамасы 110.00.027 жолына көшіріледі.

114. 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) В бағанында салық төлеушіде бар дебиторлық берешек бойынша құжат (шот-фактура) күні мен нөмірі көрсетіледі;
- 5) Е 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 мөрмен куәландырылуы тиіс;
- 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.

110.14.001 жолына қосымша нысан H бағанының жиынтық шамасы 110.14.001А жолына, J бағаны - 110.14.001В жолына көшіріледі.

17. Провизиялар (резервтер) құру жөніндегі шығыстар - 110.15 нысанын жасау

115. Осы нысан Салық кодексінің 97-бабының 2-тармағына сәйкес күмәнді және үмітсіз активтерге қарсы провизияларды құру, шартты міндеттемелер жөніндегі шығыстарды айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

117. "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.

118. 110.15.001Е жолының шамасы 110.00.028 жолына көшіріледі.

119. 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) Е 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 H 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 С бағанының жиынтық шамасы 110.15.001А жолына, Е бағаны - 110.15.001В жолына, F бағаны - 110.15.001С жолына, G бағаны - 110.15.001D жолына, H бағаны - 110.15.001Е жолына көшіріледі.

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

110.16 нысанын жасау

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

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

122. "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.

123. 110.16.001 жолының шамасы 110.00.029 жолына көшіріледі.

124. 110.16.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында шартқа сәйкес ғылыми-зерттеу, жобалық, іздестіру және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарын жүзеге асыратын заңды тұлғаның атауы, жеке тұлғаның аты-жөні көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі/осы Ережелердің 203-тармағына сәйкес резиденттік елі коды;
- 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.

110.16.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 110.16.001 жолына көшіріледі.

19. Сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар -
110.17 нысанын жасау

125. Осы нысан Салық кодексінің 99-бабының 1-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

127. "Шегерімге енгізілетін сақтандыру сыйақылары" бөлімінде: 110.17.002 жолы сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар сомасын көрсетуге арналған.

128. 110.17.001 жолының шамасы 110.00.030 жолына көшіріледі.

129. 110.17.001 жолына 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 жататын (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 Салық кодексінің 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;

110.17.001 жолына қосымша нысан G бағанының жиынтық шамасы 110.17.001A жолына, H бағаны - 110.17.001B жолына, I бағаны - 110.17.001C жолына көшіріледі.

20. Жеке тұлғалардың салымдарын (депозиттерін) кепілдендіру (сақтандыру) жөніндегі жарналар бойынша шығыстар - 110.18 нысанын жасау

130. Осы нысан Салық кодексінің 99-бабының 2-тармағына сәйкес жеке тұлғалардың салымдарын (депозиттерін) кепілдендіру (сақтандыру) жөніндегі шығыстар сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

132. "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.

133. 110.18.001D жолының шамасы 110.00.031 жолына көшіріледі.

134. 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" 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, E бағаны - 110.18.001С жолына көшіріледі, F бағаны - 110.18.001D жолына көшіріледі.

21. Әлеуметтік төлемдерге шығыстар - 110.19 нысанын жасау

135. Осы нысан Салық кодексінің 100-бабына сәйкес шегерімге жатқызылуы тиіс әлеуметтік төлемдерге шығыстарды айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

137. "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 заңдарымен айқындалатын өз еңбек (қызмет) міндеттемелерін орындаумен байланысты қызметкерге келтірілген жарақатты немесе денсаулығына келтірілген өзге залалды, және жинақтаушы зейнетақы қорларына ерікті кәсіптік жарналар мөлшерінде өтеуге төлем мөлшері көрсетіледі;

5) 110.19.005 жолында олардың өз еңбек (қызмет) міндеттемелерін орындаумен байланысты қызметкерге келтірілген жарақатты немесе денсаулығына келтірілген, және шегерімге енгізілуге жататын жинақтаушы зейнетақы қорына ерікті кәсіптік жарналар, 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

138. 110.19.006 жолының шамасы 110.00.032 жолына көшіріледі.

22. Теріс бағамдық айырма бойынша шегерімдер - 110.20 нысанын жасау

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

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

141. "Теріс бағамдық айырма" бөлімінде:

110.20.001 жолы шегерімге енгізілуге жататын, теріс бағамдық айырманың сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

142. 110.20.001F жолының шамасы 110.00.033 жолына көшіріледі.

143. 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 а т а у ы к ө р с е т і л е д і :

валюталық шоттар бойынша;

валюталық кредиттер бойынша;

сатып алушылармен және тапсырыс берушілермен есеп айырысулар б о й ы н ш а ;

жеткізушілермен және мердігерлермен есеп айырысулар бойынша;

өзге де операциялар бойынша;

4) D бағанында бухгалтерлік есеп деректері бойынша есепті салық кезеңінің басына жасалған операциялар бойынша есептер жүргізілмеген теріс бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

5) E бағанында есепті салық кезеңі ағымында пайда болған теріс бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

6) F бағанында Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес есепті салық кезеңінде есептер жүргізілген жасалған операциялар бойынша айқындалатын теріс бағамдық айырманың тиісті сомасы к ө р с е т і л е д і ;

7) G бағанында D және E бағандарының және F бағаны сомасы айырмасы ретінде айқындалатын бухгалтерлік есеп деректері бойынша есепті салық кезеңінің соңына жасалған операциялар бойынша есептер жүргізілмеген теріс бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында бұрынғы салық кезеңінің L бағанынан көшірілген теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында F және H бағандарының сомасы ретінде айқындалатын көшірілген соманы ескеріп теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында салық салынатын кіріс сомасынан 50 процент қосу, 110.00.016 жолында көрсетілген оң бағамдық айырма сомасы ретінде Салық кодексінің 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;

11) K бағанында I және J бағандары сомасының ең азы ретінде айқындалатын, шегерімге жататын, теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында келесі салық кезеңіне көшірілетін теріс бағамдық айырма сомасы көрсетіледі. I, K және M бағандары сомасының айырмасы ретінде а й қ ы н д а л а д ы ;

13) M бағанында талап-арыз мерзімінің аяқталуына байланысты көшіруге жатпайтын теріс бағамдық айырма сомасы көрсетілмейді. Қосымша нысанда көрсетілген бес салық кезеңдерінің барлығында F бағанының сомасы және

қосымша нысанда көрсетілген бес салық кезеңдерінің бірінші І 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 - 110.20.001H жолына, L бағаны - 110.20.001I жолына, M бағаны - 110.20.001 жолына көшіріледі.

23. Бюджетке енгізуге жатпайтын айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптары - 110.21 нысанын жасау

144. Осы нысан Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

146. "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.

147. 110.21.001 жолының шамасы 110.00.035 жолына көшіріледі.

148. 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/Осы ережелердің 203-тармағына сәйкес резиденттік елі коды;
- 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 нысанын жасау

149. Осы нысан Салық кодексінің 4-бөлімінің 3-параграфына сәйкес салық салу мақсатында тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар сомасын, жөндеуге шығыстарды және басқа да шегерімдерді, сондай-ақ Салық кодексінің 87-бабына сәйкес шағын топтың теңгермелік құнынан есептен шыққан тіркелген активтердің (I және II активтерден басқа) құн асуынан кірістерді айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

151. "Үйлер, құрылыстар" бөлімінде:
110.22.001 жолы үйлер, құрылыстар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

152. "Ғимараттар" бөлімінде:
110.22.002 жолы ғимараттар бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

153. "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.

154. "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.

155. "Материалдық емес активтер" бөлімінде:
110.22.005 жолы материалдық емес активтер бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған және қосымша нысан деректерінің негізінде толтырылады.

156. "Басқалар" бөлімінде:
1) 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;
2) 110.22.007 жолы Салық кодексінің 113-бабының 4-тармағына сәйкес шегерімге енгізілуге жататын, жалға алушымен жүргізілген жалға алынған негізгі құралдарды жөндеуге және шартқа сәйкес жалға берушімен өтелмейтін шығыстар сомасын көрсетуге арналған.

157. 110.22.004Е жолының шамасы 110.00.036А жолына көшіріледі.
110.22.005Е жолының шамасы 110.00.036В жолына көшіріледі.
110.22.004І және 110.22.005G жолдарының шамасы 110.00.036D жолына
к ө ш і р і л е д і .

110.22.004Н және 110.22.005F жолдарының шамасы 110.00.036Е жолына
к ө ш і р і л е д і .

110.22.004F жолының шамасы 110.00.036F жолына көшіріледі.
110.22.006 жолының шамасы 110.00.009 жолына көшіріледі.

158. 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Салық кодексінің 110-баптың 1-тармағына сәйкес салық
төлеуші амортизациялық аударымдар есептеуді жүргізетін негізгі құралдардың
а т а у ы к ө р с е т і л е д і ;

3) С бағанында Салық кодексінің 107-бабы мен 110-бабының 1-тармағына
сәйкес амортизациялық аударымдарды есептеу үшін негізгі құралдар тобының
н ө м і р і к ө р с е т і л е д і ;

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

5) E бағанында Салық кодексінің 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
а с ы р ы л м а й к ө р с е т і л е д і ;

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 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 Салық кодексінің 106-
бабына сәйкес айқындалады. Осы бағанда, сондай-ақ өткен салық кезеңі үшін
110.23.001 жолына қосымша нысанның K бағанында айқындалған Салық
кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес екі еселенген нормамен
амортизациялық аударымдар сомасы есептелген негізгі құралдардың қалдық
қ ұ н ы к ө р с е т і л е д і ;

9) I бағанында Салық кодексінің 109-бабының 2 және 3-тармақтарына
сәйкес жарғылық капиталға салым ретінде негізгі құралдарды сатудан алынған
және/немесе алынуға жататын, қаржы лизингіне берілуі тиіс, сондай-ақ негізгі

құралдардың есептен шығарылуы, жоғалуы, жойылуы, ысырабы кезіндегі сома көрсетіледі;

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

11) K бағанында Салық кодексінің 107-бабының 2 және 3-тармақтарына сәйкес (JxF) есептелген есепті салық кезеңдегі амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 108-бабының 2-тармағында көзделген түзетулер $(J-K+M-N-0)$ 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 - 110.22.003В жолына, I бағаны - 110.22.003С жолына, J бағаны - 110.22.003D жолына, K бағаны - 110.22.003Е 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.

159. 110.22.005 жолға қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын материалдық емес активтердің атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында Салық кодексінің 110-бабының 1-тармағына сәйкес амортизацияның шекті нормалары процентпен көрсетіледі;
- 4) D бағанында С бағанында көрсетілген шектен аспайтын материалдық емес активтер бойынша салық төлеуші қолданатын амортизацияның нормалары процентпен көрсетіледі;
- 5) Е 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 Салық кодексінің 106-бабына сәйкес айқындалады. Осы бағанда өткен салық кезеңі үшін 100.23.001 жолға қосымша нысанның K бағанында айқындалған Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес амортизацияның екі еселеген нормасымен амортизациялық аударымдардың сомасы есептелген материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;
- 7) G бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 108-бабының 2-тармағына сәйкес (E+F-G) материалдық емес активтердің шағын тобының теңгерімдік құнының шамасы айқындалады;
- 9) I бағанында Салық кодексінің 107-бабының 2-тармағына сәйкес (H x D) есепті салық кезеңі үшін есептелген амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында Салық кодексінің 111-бабының 2-тармағына сәйкес 100 айлық есептік көрсеткіштің кем сомасын құрайтын есептік салық кезеңінің

аяғындағы шама, шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

11) К бағанында егер Салық кодексінің 111-бабының 1-тармағына сәйкес есепті салық кезеңінің аяғында осы шағын топтың барлық тіркелген активтері есептен шықса, Н бағанында көрсетілген сомаға тең есепті салық кезеңінің аяғындағы шағын топтың теңгерімдік құны көрсетіледі;

12) L бағанында Салық кодексінің 108-бабының 2-тармағында көзделген түзету есебімен (Н-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 Е бағанының жиынтық шамасы 110.22.005А жолына, F бағаны - 110.22.005В жолына, G бағаны - 110.22.005С 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 ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і .

110.22.003 жолға қосымша нысанның J бағаны мен 110.22.005 жолға қосымша нысанның H бағаны бойынша теріс сомасы 110.22.006 жолына көшіріледі.

160. 110.22.007 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында жылдық жиынтық табыс алу мақсатында негізгі құралы жалға алынған, жалға берушінің (аты-жөні) атауы көрсетіледі;

3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің тіркеу нөмірі к ө р с е т і л е д і ;

4) D бағанында жылдық жиынтық табыс алу мақсатында қолданылатын, шартқа сәйкес жалға берушімен өтелмейтін олар бойынша жөндеу шығыстары жүргізілгенде жалға алынған негізгі құралдардың атауы көрсетіледі;

5) E бағанында Салық кодексінің 110-бабының 1-тармағына сәйкес D бағанында көрсетілген негізгі құралдар тобының нөмірі көрсетіледі;

6) F бағанында жалгерлік шарттың нөмірі және жасалған күні көрсетіледі, осыған сәйкес негізгі құралдар жалға алынады;

7) G бағанында жалгерлік шартына сәйкес есепті салық кезеңі үшін жалгерлік төлем с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

8) H бағанында жалға алынған негізгі құралдарды жөндеу үшін жалпы нақты шығыстар с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

9) I бағанында жалға берушімен төленуге жататын жөндеу үшін шығыстар с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

10) J бағанында H және I бағандарының сомаларының айырмасы ретінде айқындалатын жалға берушімен өтелмейтін жөндеу үшін шығыстар сомасы

к ө р с е т і л е д і ;

11) К бағанында Салық кодексінің 113-бабының 4-тармағына сәйкес шегерімге енгізілуге жататын негізгі құралдарды жөндеу үшін нақты шығыстар со м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

12) L бағанында Салық кодексінің 113-бабының 4-тармағына сәйкес шегерімге енгізілуге жатпайтын және J және K бағандарының сомаларының айырмасы ретінде айқындалатын негізгі құралдарды жөндеу үшін нақты шығыстар со м а с ы к ө р с е т і л е д і .

110.22.007 жолға қосымша нысанның G бағанының жиынтық шамасы 110.22.007A жолына, H бағаны - 110.22.007B жолына, I бағаны - 110.22.007C жолына, J бағаны - 110.22.007D жолына, K бағаны - 110.22.007E жолына, L бағаны - 110.00.007F жолына көшіріледі.

25. Алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар - 110.23 нысанын жасау

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

Салық кодексінің 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

163. "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.

164. 110.23.001B жолының шамасы 110.00.036C жолға көшіріледі.

165. 100.23.001 жолға қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында тіркелген активтердің атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанында тиісті тіркелген активті Қазақстан Республикасы аумағында іске қосу күні көрсетіледі;
- 4) D бағанында Салық кодексінің 110-бабының 1-тармағына сәйкес тіркелген актив тобының нөмірі көрсетіледі;

5) Е бағанында Салық кодексінің 110-бабының 1-тармағына сәйкес тіркелген активтің шағын тобының нөмірі көрсетіледі;

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

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

8) H бағанында салық төлеуші Салық кодексінің 110-бабының 2-тармағына сәйкес ($G \times 2$) 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 ($I \times H$) 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 істен шыққан 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 емес болып табылатын заңды және жеке тұлғаларға төленетін Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстары - 110.24 нысанын жасау

166. Осы нысан резидент емес болып табылатын заңды және жеке тұлғалардың Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме құрмаған қызметіне Қазақстан Республикасының көздерінен түскен кіріс және Салық кодексінің 179 , 187 , 198 - 202 -баптарына сәйкес төлем көзінен табыс салығының сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық агентінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

168. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 110.24.001 жолы салық кезеңінің басына резидент емес болып табылатын заңды және жеке тұлғаларға төленбеген кірістер сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 110.24.002 жолы салық кезеңі үшін резидент еместерге есептелген кірістер сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысанның деректері негізінде т о л т ы р ы л а д ы ;

3) 110.24.003 жолы салық кезеңі үшін резидент еместерге есептелген кірістен ұсталатын табыс салығы сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

4) 110.24.004 жолы есептелген кірістер сомалары мен осындай кірістерден ұсталатын табыс салығы сомалары арасындағы айырма ретінде есептелетін, салық кезеңі үшін резидент еместерге төленуге жататын кірістер сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

5) 110.24.005 жолы салық кезеңі үшін резидент еместерге төленген және (немесе) төленбеген, бірақ салық агентімен бұрынғы салық кезеңінің қорытындысы бойынша декларацияда шегерімге жатқызылған, кірістер сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

6) 110.24.006 жолы салық кезеңі үшін резидент еместерге төленген және (немесе) төленбеген, бірақ салық агентімен бұрынғы салық кезеңінің қорытындысы бойынша декларацияда шегерімге жатқызылған, кірістерден ұсталатын табыс салығы сомасын көрсетуге арналған, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

7) 110.24.007 жолы салық кезеңі үшін Салық кодексінің 198-бабына сәйкес шартты банк салымына аударылған табыс салығы сомаларын көрсетуге арналған, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

169. 110.24 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Салық кодексінің 178-бабына сәйкес осы Ережелердің 202 тармағына орай Қазақстан Республикасындағы көздерден резидент еместер алған кіріс түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында салық кезеңінің басына резидент еместің төленбеген кірістер сомасы көрсетіледі;

7) D бағанында салық кезеңі үшін есептелген кірістер сомасы көрсетіледі;

8) E бағанында есептелген кірістерден ұсталатын табыс салығы сомасы көрсетіледі;

9) F бағанында D және E бағандары көрсеткіштерінің арасындағы айырма

ретінде есептелетін, салық кезеңі үшін төленуге жататын кіріс сомасы көрсетіледі ;

10) G бағанында салық кезеңі үшін төленген кірістер және (немесе) төленбеген кірістер көрсетіледі, бірақ салық агентімен бұрынғы салық кезеңінің қорытындысы бойынша декларацияда шегерімге жатқызылған;

11) H бағанында бюджетке аударылуға жататын, төленген және (немесе) төленбеген, резидент еместердің кірістерінен ұсталатын табыс салығы сомасы көрсетіледі, бірақ салық агентімен шегерімге жатқызылған;

12) I бағанында салық кезеңі үшін Салық кодексінің 198-бабына сәйкес шартты банк салымына орналастырылған табыс салығы сомасы көрсетіледі.

110.24 қосымшаға қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 110.24.001 жолына, D бағаны - 110.24.002 жолына, E бағаны - 110.24.003 жолына, F бағаны - 110.24.004 жолына, G бағаны - 110.24.005 жолына, H бағаны - 110.24.006 жолына, I бағаны - 110.24.007 жолына көшіріледі.

27. Залалдарды көшіру - 110.25 нысанын жасау

170. Осы нысан Салық кодексінің 124-бабына сәйкес кәсіпкерлік қызметтен көшірілген залалдар сомасының есебіне арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

172. "Залалдар" бөлімінде:

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

173. 110.25.001 жолының шамасы 110.00.42 жолға көшіріледі.

174. 110.25.001 жолына қосымша нысан:

- 1) A бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында залал пайда болған және осы жол толтырылатын өткен салық кезеңдерінен көшірілген залалдың жиынтық сомасын көрсетуге арналған;
- 3) C 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 Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзім өтіп кеткенге дейін келесі салық кезеңнің қосымша нысанының С бағанына көшіріледі.

б) F бағанында Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзімінің өтіп кетуіне байланысты келесі салық кезеңіне көшіруге жатпайтын залал көрсетіледі.

Тиісті салық кезеңі үшін 110.25.001 жолына қосымша нысанның С бағанының шамасы 110.25.001 жолына көшіріледі.

28. Шетелдік салықты есепке жатқызу - 110.26 нысанын жасау

175. Осы нысан Салық кодексінің 129-бабына сәйкес Қазақстан Республикасының шегінен тыс 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 шегінен тыс 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

177. "Дивидендтер" бөлімінде:

110.26.001 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған дивидендтерден салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

178. "Сыйақылар" бөлімінде:

110.26.002 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған сыйақылардан салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

179. "Роялти" бөлімінде:

110.26.003 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған роялтиден салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

180. "Халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кіріс" б ө л і г і н д е :

110.26.004 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс төленген және

Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден түскен кірістен салықтың жалпы сомасын айқындауға арналған.

181. "Тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен өзгелей кіріс" бөлігінде:

110.26.005 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс 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.

182. "Тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызметтен түскен салық салынатын кіріс (пайда)":

110.26.006 жолы Қазақстан Республикасының шегінен тыс 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.

183. "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.

184. 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.

185. 110.26.001, 110.26.002, 110.26.003, 110.26.004 жолдарына қосымша нысандар:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Ережелердің 203-тармағына орай кіріс төлемі көзі - елі коды 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 көбейтіндісі ретінде айқындалады;

6) F бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 С және F бағандарының деректерін көбейту ретінде айқындалады.

110.26.001 жолға қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 110.26.001А жолына, Е бағаны - 110.26.001В жолына, G бағаны - 110.26.001С жолына көшіріледі, 110.26.002 жолға қосымша нысанның С бағаны 110.26.002А жолына, Е бағаны - 110.26.002В жолына, G бағаны - 110.26.002С жолына көшіріледі, 110.26.003 жолға қосымша нысанның С бағаны 110.26.003А жолына, Е бағаны - 110.26.003В жолына, G бағаны - 110.26.003С жолына көшіріледі, 110.26.004 жолға қосымша нысанның С бағаны 110.26.004А жолына, Е бағаны - 110.26.004В жолына, G бағаны - 110.26.004С жолына көшіріледі.

186. 110.26.005 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Ережелердің 202-тармағына орай тұрақты мекеме құрмай жүзеге асырылатын қызметтен түскен кірістің төлем көзі - елі бойынша ашылатын сома кіріс түрлерінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында осы Ережелердің 203-тармағына орай кірістің төлем көзі - елі
к о д ы к ө р с е т і л е д і ;

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) E 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасының шегінен тыс төленген

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

110.26.005 жолға қосымша нысанның D бағанының жиынтық шамасы 110.26.005А жолына, F бағаны - 110.26.005В жолына, H бағаны 110.26.005С жолына көшіріледі.

187. 110.26.006 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында осы Ережелердің 203-тармағына орай кірістің төлем көзі - елі
к о д ы к ө р с е т і л е д і ;
- 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 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 С және D бағандарының деректерін жүргізу ретінде айқындалады;
- 6) F бағанында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 129-бабының ережелеріне сәйкес әрбір төлем көзі - елі бойынша Қазақстан Республикасының шегінен тыс төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылған табыс салығының сомасы көрсетіледі. Бұл орайда, G бағанның деректері С және F бағандарының деректерін жүргізу ретінде айқындалады .

110.26.006 жолға қосымша нысанның С бағанының жиынтық шамасы 110.26.006А жолына, E бағаны - 110.26.006В жолына, G бағаны 110.26.006С жолына көшіріледі.

29. Салық міндеттемесін есептеу - 110.27 нысанын жасау

188. 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.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

190. "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 Салық кодексінің 135-бабының 1-тармағында белгіленген ставка бойынша корпорациялық табыс салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

3) 110.27.003 жолында 110.27.003А және 110.27.003В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін есепке жатқызу жүргізілген жалпы сома көрсетіледі;

4) 110.27.003А жолында Салық кодексінің 129-бабына сәйкес берілген Декларацияда көрсетілген кірістен ұсталған, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде төленген және Қазақстан Республикасында корпорациялық табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылуға қабылданған салық сомасы көрсетіледі. Осы жолға 110.26.007 жолында айқындалған сома көшіріледі;

5) 110.27.003В жолында Қазақстан Республикасында есептелген (төленген) ұтыс сомаларынан ұсталған салық сомасы көрсетіледі;

6) 110.27.004 жолында есепті салық кезеңі үшін есептелген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі. 110.27.002 және 110.27.003 жолдары сомаларының айырмасы ретінде айқындалады;

7) 110.27.005 жолында 110.27.005А және 110.27.005В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төленген аванстық төлемдер көрсетіледі;

8) 110.27.005А жолында есепті салық кезеңінің корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде бұрынғы салық кезеңінен және салықтың басқа түрлерінен көшірілген артық төленген салық сомасы көрсетіледі;

9) 110.27.005В жолында есепті салық кезеңі үшін салық төлеушімен жүргізілген аванстық төлемдердің жиынтық шамасы көрсетіледі;

10) 110.27.006 жолында төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 110.27.004 жолында көрсетілген есептелген корпорациялық табыс салығы сомасы мен 110.27.005 жолында көрсетілген аванстық төлемдер жүргізілген сома арасындағы айырма ретінде айқындалады.

11) 110.27.007 жолында егер, 110.27.005 жолында көрсетілген төленген аванстық төлемдер шамасы 110.27.004 жолында көрсетілген корпорациялық

табыс салығының шамасынан астам болған жағдайда айқындалатын артық төленген салық сомасы көрсетіледі. 110.27.005 және 110.27.004 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалады.

191. 110.27.002 жолының шамасы 110.00.044 жолына көшіріледі.

110.27.003 жолының шамасы 110.00.045 жолына көшіріледі.

110.27.004 жолының шамасы 110.00.046 жолына көшіріледі.

110.27.005 жолының шамасы 110.00.047 жолына көшіріледі.

110.27.006 жолының шамасы 110.00.048 жолына көшіріледі.

110.27.007 жолының шамасы 110.00.049 жолына көшіріледі.

30. Бухгалтерлік теңгерме - 110.28 нысанын жасау

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

31. Қаржы-шаруашылық қызметінің қорытындылары туралы есеп - 110.29 нысанын жасау

193. 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 - 110.30 нысанын жасау

194. 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 нысанын жасау

195. Осы нысан олардың арасындағы қаржы-шаруашылық қызмет қорытындылары туралы есеп және салық салынатын кіріс бойынша айқындалған және айырмашылықтарды айқындау жолымен Қорпорациялық 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.

196. I бағанын толтыру кезінде декларацияда көрсетілген деректер пайдаланылады.

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

198. III бағанында 110.31.001, 110.31.002, 110.31.003 жолдардан басқа, I және II бағандардың айырмасы көрсетіледі.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

200. "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) 110.31.005В:

I бағанға 110.02.004 жолда көрсетілген сома көшіріледі;

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

8) 110.31.005С 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
ш а м а к ө р с е т і л е д і ;
- 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 жасалған провизиялар мөлшерлерінің кемуінен алынған сома
к ө р с е т і л е д і ;
15) 110.31.010 жолында:
I бағанға 110.00.007 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда борыштың талаптан қайтудан түскен кірісі 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
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;
18) 110.31.013 жолында:
I бағанға 110.00.011 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда айыппұлдар, өсімақылар және басқа да санкция түрлері бойынша
к і р і с к ө р с е т і л е д і ;
19) 110.31.014 жолында:
I бағанға 110.00.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда бұрын жүргізілген шығыс бойынша алынған өтемақылар
к ө р с е т і л е д і ;
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 он 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
ш а м а с ы к ө р с е т і л е д і ;
- 31) 110.31.025 А жолында:
I бағанға 110.00.005А жолында көрсетілген сома көшіріледі;
II бағанда 110.12.005AI - 110.11.005AIV жолдарындағы сома ретінде айқындалатын іссапар шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі;
- 32) 110.31.025 AI 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) 110.31.025 AII 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) 110.31.025 AIII жолында:
I бағанға 110.11.005AIII жолынан сома көшіріледі;
II бағанда Қазақстан Республикасы шегіндегі іссапар бойынша тәуліктік м ө л ш е р і к ө р с е т і л е д і ;
- 35) 110.31.025 AIV жолында:
I бағанға 110.11.005AIV жолынан сома көшіріледі;
II бағанда Қазақстан Республикасы шегіндегі іссапар бойынша тәуліктік м ө л ш е р і к ө р с е т і л е д і ;
- 36) 110.31.025 B 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 қорлардағы 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 110.00.036A 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 материалдық емес активтердің 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:

II 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 бухгалтерлік есеп деректері бойынша 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 жолдарының сомасы ретінде айқындалған салық салынатын кіріс көшіріледі. Осы сома 110.00.043 жолда көрсетілген салық салынатын сомаға сәйкес келуі қажет.

34. Ақша қозғалысы туралы есеп беру - 110.32 және 110.33 нысандарын жасау

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

35. Кірістер түрлері және елдер коды

202. Декларацияны толтыру кезінде кірістер түрлеріне келесі кодтау қолданылсын:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістер:

1010 - Қазақстан Республикасындағы тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

1020 - Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

1021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар;

1022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

1030 - резиденттерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

1031 - Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы қызметін жүзеге асыруына байланысты резидент еместерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

1040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімпұлдар);

1041 - резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы қызметі барысында туындаған міндеттемелерін, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттары бойынша міндеттемелерін резидент еместердің орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімпұлдар);

1050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;
1060 - резиденттерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1061 - егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар осы резидент еместерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1070 - резидент - эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

1071 - резидент - эмитенттерден, егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар резидент емес эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

1080 - резиденттерден алынған роялти нысанындағы табыстар;

1081 - тұрақты мекемесі арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметіне байланысты резидент еместерден алынатын роялти нысанындағы табыстар;

1090 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті жалға беруден түскен табыстар;

1100 - Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

1110 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйақылары түріндегі табыстар;

1111 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары нысанындағы табыстар;

1120 - тараптардың бірі Қазақстан Республикасы болып табылатын халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

1130 - Қазақстан Республикасында жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

1131 - Қазақстан Республикасында өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

1140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер;

1150 - Қазақстан Республикасында тұруға байланысты төленетін үстеме ақылар;

1160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер үшін жұмыс беруші немесе жалдаушы шеккен шығыстардың өтем нысанындағы табыстары немесе Қазақстан Республикасында жұмыс істейтін резидент емес жеке тұлғалардың өзге де материалдық пайдалары, оның ішінде тамақтандыруға, тұруға, оқу мекемелерінде балалар оқытуға жұмсалған шығыстар, отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келу шығыстарын қоса алғанда, демалысқа байланысты шығыстар ;

1170 - резидент жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері ;

1180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1190 - резиденттер төлейтін ұтыстар;

1200 - Қазақстан Республикасында жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар ;

1210 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін табыстар;

1220 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан резиденттерге көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1221 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызмет атқаратын және осындай тұрақты мекемемен байланысты резиденттерге немесе резидент еместерге көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1230 - міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыстар;

1240 - күмәнді міндеттемелер бойынша түсетін табыстар;

1250 - Қазақстан Республикасының заңдарымен провизиялар жасауға рұқсат етілген банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан түсетін табыстар;

1260 - кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім үшін алынған табыстар ;

1270 - шығып қалған тіркелген активтер құнының ішкі топтың құн балансынан асып түсуінен алынатын табыстар;

1280 - кен орындарын игеру зардаптарын жою жөніндегі нақты шығыстар

сомасынан кен орындарын игеру зардаптарын жою қорына аударылған соманың асып түсуінен алынатын табыстар;

1290 - ортақ үлестік меншіктен түсетін табысты бөлу кезінде алынатын табыстар;

1300 - бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;
1310 - бағамдық оң айырма;

1320 - әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстардың шығыстардан артуы;
1330 - степендиялар;

1340 - жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша алған табыстары;

1350 - Қазақстан Республикасындағы қызмет негізінде туындайтын, алдыңғы тармақшаларда қамтылмаған табыстар резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған табыстар.

2) Қазақстан Республикасы шегінен тыс көздерден табыстар:

2010 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

2020 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

2021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар;

2022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

2030 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

2040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімпұлдар);

2050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

2060 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

2070 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

2080 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған роялти нысанындағы табыстар;

2090 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті

жалға беруден түскен табыстар;

2100 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

2111 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары нысанындағы табыстар;

2120 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

2130 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

2131 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

2140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент емес заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері апатын өзге де төлемдер;

2150 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұруға байланысты төленетін үстеме ақылар;

2160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер немесе өзге де материалдық пайданысанындағы табыстар;

2170 - резидент емес-жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

2180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға Қазақстан Республикасы шегінен тыс қызметтен төленетін табыстар;

2190 - резидент еместер төлейтін ұтыстар;

2200 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар;

2210 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін (алынған) табыстар;

2220 - Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде алынатын өзге де табыстар.

203. Резидент емес - салық төлеушінің резиденттік елінің кодын толтыру кезінде Қазақстан Республикасының Кеден комитетінің 26.09.1995 жылғы 127-ІІ бұйрығымен бекітілген және Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 1997 жылғы 21 сәуірде N 291 тіркелген "Әлем елдерінің жіктемесі" Жүк кеден декларациясын толтыру тәртібі туралы Нұсқаулықтың 3-қосымшасына сәйкес

елдердің сандық кодталуын пайдалану қажет.

РҚАО-ның ескертуі: 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, 110.32, 110.33 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы

Қаржы министрінің

2002 жылғы 10 желтоқсандағы

№ 608 бұйрығымен

бекітілген

**Корпорациялық табыс салығы бойынша
декларация жасау ережелері
(120.00-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 айқындайды.

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 - 120.07 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және былғауға жол берілмейді.

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 екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) хабарлама мен тапсырысты хатпен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

11. Декларацияға 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларация жасау (120.00-нысан)

12. "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) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша қызметтің негізгі түрінің коды (алғашқы бес белгі) және оның үлес салмағы (100%) көрсетіледі;

5) Декларацияның түрі. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді. Егер салық төлеуші Декларацияны Салық кодексінің 136-бабының 4-тармағына сәйкес берсе, "Бастапқы" және "Тарату" торкөздері белгіленеді.

б) валюта коды;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді.

8) Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері (107.07-Нысан) бойынша салық кезеңінің қорытындысы бойынша аванстық төлемдер және корпоративтік табыс салығы сомалары Есебін беру кезінде, "101.07-нысан бойынша Есеп" торкөзі белгіленеді;

13. "Сақтандыру сыйақылары түріндегі кіріс" бөлімінде:

1) 120.00.001 жолында 120.01.009 жолында айқындалған жинақтаушы емес 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 120.01.010 жолында айқындалған жинақтаушы сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде сақтандырушылардан және қайта сақтандырушылардан алынуы тиіс (алынған) сақтандыру сыйақылары түріндегі кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 120.00.003 жолында 120.01.003А және 120.00.003В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын сақтандыру сыйақылары түріндегі кірістер бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 120.00.003А жолында Салық кодексінің 117-бабының 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес жинақтаушы емес сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша алынуы тиіс (алынған) сомадан 4% ставка бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 120.00.001 жолы сомасы және 4% ставка туындысы ретінде айқындалады;

5) 120.00.003В жолында Салық кодексінің 117-бабының 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес жинақтаушы сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша алынуы тиіс (алынған) сомадан 2% ставка бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 120.00.002 жолы сомасы және 2% ставка туындысы ретінде айқындалады;

6) 120.00.004 жолында есепті салық кезеңі үшін салықты төлеу есебіне салық төлеуші енгізген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі. 120.01.004А және 120.00.004В жолдарының жиынтығы ретінде айқындалады;

7) 120.00.004А жолында есепті салық кезеңі үшін салықты төлеу есебіне бұрынғы салық кезеңінен және басқада салық түрлерінен көшірілген артық төленген салық сомасы көрсетіледі;

8) 120.00.004В жолында есепті салық кезеңі үшін енгізілген сомалардың жиынтық шамасы көрсетіледі.

14. "Басқа да кірістер бойынша есеп" бөлімінде:

1) 120.00.005 жолында 120.02.010 жолында айқындалған салық салынатын кірістің (залалдың) қорытынды сомасы көрсетіледі;

2) 120.00.006 жолында Салық кодексінің 123-бабының 1-тармағына сәйкес айқындалған және Салық кодексінің 124-бабына сәйкес бұрынғы салық кезеңдерінен көшірілген өзге де іс-әрекеттерден алынған залалдың сомасы көрсетіледі;

3) 120.00.007 жолында 120.00.005 және 120.00.006 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын алынған залалдарды есепке ала салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі;

4) 120.00.008 жолында Салық кодексінің 135-бабының 1-тармағына сәйкес салық салынатын кірістен басқада кірістер бойынша 30% ставка бойынша есептелген корпоративтік табыс салығы сомасы көрсетіледі. 120.00.007 жолының сомасы және 30% ставка туындысы ретінде айқындалады

5) 120.00.009 жолында 120.00.009А және 120.00.009В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын төленген аванстық төлемдер көрсетіледі;

6) 120.00.009А жолында есепті салық кезеңінде корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде бұрынғы салық кезеңінен және басқада салық түрлерінен көшірілген артық төленген салық сомасы көрсетіледі;

7) 120.00.009В жолында есепті салық кезеңі үшін салық төлеушімен жүргізілген аванстық төлемдердің жиынтық шамасы көрсетіледі.

15. "Салық міндеттемесі есебі" бөлімінде:

1) 120.00.010 жолында 120.00.003 + 120.00.008 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін есептелген салықтың жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 120.00.011 жолында 120.00.004 + 120.00.009 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін төленген аванстық төлемдер және корпоративтік табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 120.00.012 жолында төленуге жататын корпоративтік табыс салығы сомасы көрсетіледі. 120.00.010 жолында көрсетілген есептелген корпоративтік табыс салығы сомасы мен 120.00.011 жолында көрсетілген аванстық төлемдер жүргізілген және төленген салық сомалары арасында айырма ретінде айқындалады;

4) 120.00.013 жолында егер 120.00.011 жолында көрсетілген аванстық төлемдер жүргізілген және төленген салық сомалары шамасы 120.00.010 жолында көрсетілген есептелген корпоративтік табыс салығы сомасы шамасынан жоғары болған жағдайда айқындалатын артық төленген салық сомасы көрсетіледі;

120.00.011 жолын толтыру кезінде сома салық органымен және салық

төлеушімен куәландырылған, салық міндеттемелерінің орындалуы бойынша бюджетпен есеп айырысу жағдайы туралы салық төлеушінің дербес шотынан көшірме негізінде көрсетіледі.

3. Сақтандыру қызметінен кірістер - 120.01 нысанын жасау

16. Осы нысан Салық кодексінің 115-бабының 1-тармағына сәйкес салық төлеушімен сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде сақтандырушылардан және қайта сақтандырушылардан алынуға жататын (алынған), сондай-ақ салық салынуға жатпайтын кірістер, сақтандыру сыйақылары түріндегі кірістердің сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

18. "Сақтандыру сыйақылары түріндегі кірістер бойынша есеп" бөлімінде:

1) 120.01.001 жолында 120.00.002 жолындағы көрсетілгендерді қоспағанда, "Сақтандыру қызметі туралы" Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі - Заң) 6-бабындағы 3-тармақта және Заңның 6-бабындағы 2-тармақта көрсетілген класстар бойынша жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

2) 120.01.002 жолында Заңның 6-бабындағы 2-тармақта көрсетілген класстар бойынша жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

3) 120.01.003 жолында 120.01.004 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 3-тармағында және Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген класстар бойынша жинақтаушы емес қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

4) 120.01.004 жолында Заңның 6-бабындағы 2-тармаққа сәйкес көрсетілген класстар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

5) 120.01.005 жолында 120.01.006 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 2 және 3-тармақтарында көрсетілген класстар бойынша жинақтаушы емес қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде қайта сақтандырғыш-резидентпен төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

6) 120.01.006 жолында Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде қайта сақтандырғыш-резидентпен төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

7) 120.01.007 жолында 120.01.008 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 2 және 3-тармақтарында көрсетілген класстар бойынша жинақтаушы емес қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде қайта сақтандырғыш-резидентпен төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

8) 120.01.008 жолында Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде қайта сақтандырғыш-резидентпен төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі, және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады;

9) 120.01.009 жолында 120.01.010 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 2 және 3-тармақтарында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы емес қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі. 120.01.001, 120.01.003 және 120.01.005, 120.01.007 ((120.01.001 + 120.01.003) - (120.01.005+ 120.01.007)) жолдары сомаларының айырмасы ретінде а й қ ы н д а л а д ы ;

10) 120.01.010 жолында Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі. 120.01.002, 120.01.004 және 120.01.006, 120.01.008 ((120.01.002 + 120.01.004) - (120.01.006 + 120.01.008)) жолдары сомаларының айырмасы ретінде а й қ ы н д а л а д ы ;

11) 120.01.011 жолдарында Салық кодексінің 89-бабының 2-тармағына сәйкес әрекетінің бітуі бойынша немесе жинақтаушы емес сақтандыру шартының мерзімінен бұрын бітуі кезінде сақтандыру ұйымымен сақтандырғышқа қайтарылуға жататын (қайтарылған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі.

19. "Салық салынуға жатпайтын кірістер бойынша есеп" бөлімінде:

1) 120.01.012 жолында Салық кодексінің 115-бабы, 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес сақтандыру шарты бойынша қабылданған, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы бір жағы болып табылатын және сақтандыру тәуекелдерін қайта сақтандыруға бергенде қайта сақтандыру шарттары бойынша қайта сақтандырушылардан алынуға жататын (алынған) кірістердің комиссиялық түрдегі сыйақылар сомасы көрсетіледі.

2) 120.01.013 жолында Салық кодексінің 115-бабы, 1-тармағының 2)

тармақшасына сәйкес сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымының активтерін депозитке, бағалы қағаздарға және басқа қаржылық құралдарға орналастырудан алынуға жататын (алынған) инвестициялық кірістер (дивидендтер, сыйақылар түріндегі кірістер), сондай-ақ он бағамдық айырма түріндегі кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 120.01.014 жолында Салық кодексінің 115-бабы, 1-тармағының 3) тармақшасына сәйкес сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттарымен байланысты дебиторлық және кредиторлық қарыздар бойынша пайда болатын оң бағамдық айырма түріндегі кірістер сомасы көрсетіледі;

4) 120.01.015 жолында Салық кодексінің 115-бабы, 1-тармағының 4) тармақшасына сәйкес сақтандыру жағдайын реттеу бойынша сақтандыру төлемдерінде және шығыстарында қайта сақтандырушы үлесі түріндегі кірістер сомасы көрсетіледі;

5) 120.01.016 жолында Салық кодексінің 115-бабының 1-тармағының 5) тармақшасына сәйкес сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша үшінші жақтардан Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексінің 289 және 840 - баптарына орай суброгация (кері талап) ретінде талаптар бойынша алынған кірістер сомасы көрсетіледі;

6) 120.01.017 жолында Салық кодексінің 115-бабының 1-тармағының 6) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының 1-қаңтарға дейін қолданылған салық заңдылығына орай шегерімге жатқызылған сақтандыру резервтеріне аударым сомаларын қоспағандағы есепті салық кезеңі ішінде сақтандыру резервтері мөлшерінің азаю сомасы көрсетіледі;

7) 120.01.018 жолында Салық кодексінің 115-бабының 1-тармағының 7) тармақшасына сәйкес сақтандыру жинақтау шарттары бойынша сақтандырушымен берілген займдар бойынша Заңның 12-бабының 1-тармағына орай алынуға жататын (алынған) кірістер сомасы көрсетіледі;

8) 120.01.019 жолында Салық кодексінің 115-бабының 1-тармағының 8) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының 1-қаңтарға дейін қолданылған салық заңдылығына орай олар бойынша шығыстар шегерімге жатқызылған күмәнді міндеттемелерді қоспағандағы сақтандыру қызметінің күмәнді міндеттемелері бойынша кірістер сомасы көрсетіледі;

9) 120.01.020 жолында 120.01.012-120.01.019 жолдарының жиынтығы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 115-бабының екінші бөлімінің 1-тармағына сәйкес салық салынуға жатпайтын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.

20. "Басқа ақпарат" бөлімінде:

120.01.013 жолында салық төлеуші жұмыс істейтін және уәкілетті органның лицензиясы бар сақтандыру саласы көрсетіледі.

21. 120.01.009 жолының шамасы 120.00.001 жолына көшіріледі.
120.01.010 жолының шамасы 120.00.002 жолына көшіріледі.

22. 120.01.001, 120.01.002, 120.01.003, 120.01.004, 120.01.005, 120.01.006, 120.01.007, 120.01.008, 120.01.009, 120.01.010, 120.01.011 жолдарына қосымша
н ы с а н д а р :

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сақтандырушы (қайта сақтандырушы) заңды тұлғаның немесе жеке кәсіпкердің атауы көрсетіледі. Жеке кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлғаларды сақтандыру шарттары бойынша бұл кезде В бағанында "Жеке тұлғалар", С бағанында - олардың саны көрсетіледі, D бағаны толтырылмайды, ал Е бағаны біріңғай сомамен көрсетіледі;
- 3) С бағанында В бағанында көрсетілген тиісті салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі/осы Ережелердің 35-бабына сәйкес резиденттік елі коды;
- 4) D бағанында сақтандыру (қайта сақтандыру) шартының нөмірі және жасалған күні көрсетіледі;
- 5) Е бағанында сақтандыру сыйақысының сомасы көрсетіледі.

120.01.001 жолына қосымша нысанның Е бағанының қорытынды шамасы 120.02.001 жолына көшіріледі, 120.01.002 жолына қосымша нысанның Е бағаны 120.02.002 жолына көшіріледі, 120.01.003 жолына қосымша нысанның Е бағаны 120.02.003 жолына көшіріледі, 120.01.004 жолына қосымша нысанның Е бағаны 120.02.004 жолына көшіріледі, 120.01.005 жолына қосымша нысанның Е бағаны 120.02.005 жолына көшіріледі, 120.01.006 жолына қосымша нысанның Е бағаны 120.02.006 жолына көшіріледі, 120.01.007 жолына қосымша нысанның Е бағаны 120.02.007 жолына көшіріледі, 120.01.008 жолына қосымша нысанның Е бағаны 120.02.008 жолына көшіріледі, 120.01.011 жолына қосымша нысанның Е бағаны 120.02.011 жолына көшіріледі.

4. Өзге де қызметтерден кірістер - 120.02 нысанын жасау

23. Осы нысан Салық кодексінің 115-бабының 2-тармағына сәйкес Заңның 11-бабының 2-тармағына орай түрлері айқындалған салық кезеңі ішінде алынуға жататын (алынған), және салық салынатын кірісті (залалды), өзге де қызметтен кірістерді салық төлеушімен айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

25. "Өзге де кірістер бойынша есеп" бөлімінде:

1) 120.02.001 жолында Салық кодексінің 81-бабына сәйкес айқындалатын Заңның 11-бабының 2-тармағының 3)-8) тармақшаларында көрсетілген негізгі емес қызмет түрлері бойынша тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сатудан

салық төлеушімен алынуға жататын (алынған) кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 120.02.002 жолында Салық кодексінің 82-бабына сәйкес айқындалатын Заңның 11-бабының 2-тармағының 1, 3)-5) тармақшаларында көрсетілген негізгі емес қызмет түрлері бойынша негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді және бағалы қағаздарды сату кезіндегі құнның өсуінен, сондай-ақ қаржылық құралдарды сату кезіндегі жалпы кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 120.02.003 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағының 5) тармақшасына сәйкес айқындалатын Заңның 11-бабының 2-тармағының 5) тармақшасында көрсетілген негізгі емес қызмет түрлері бойынша Қазақстан Республикасында сонымен бірге оның аумағынан тыс жерлерде мүлікті жалға беруден түскен кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

4) 120.02.004 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағының 11) тармақшасына сәйкес айқындалатын Заңның 11-бабының 2-тармағының 9) тармақшасында көрсетілген негізгі емес қызмет түрлері бойынша жалпы үлестік меншіктен түскен кірістерді бөлістіру кезінде алынатын кірістер сомасы көрсетіледі;

5) 120.02.005 жолында Салық кодексінің 80-бабына сәйкес айқындалатын жылдық жиынтық табысқа енгізілетін, бірақ 120.00.001-120.00.004 жолдарында көрсетілмеген салық төлеушінің кірістері көрсетіледі;

6) 120.02.006 жолында 120.00.001-120.00.005 жолдарының сомаларын қосумен айқындалатын басқа да кірістердің (жылдық жиынтық табыстың) жалпы сомасы көрсетіледі;

7) 120.02.007 жолында бухгалтерлік есептілік деректеріне сәйкес есепті салық кезеңі үшін нақты шегерілген шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

8) 120.02.008 жолында 120.02.006 жолының сомасы және 120.02.009, 120.02.010, 120.02.020, 120.02.006 жолдарының сомасы қатынасы ретінде айқындалатын жалпы кірістер сомасындағы өзге де қызметтен кірістер сомасының үлес салмағы көрсетіледі;

9) 120.02.009 жолында 120.02.007 және 120.02.008 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 115-бабының 2-тармағының екінші бөліміне сәйкес шегерімге жатқызуға жататын шығыстар сомасы көрсетіледі;

10) 120.02.010 жолында 120.02.006 және 120.02.009 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын өзге де қызметтен алынған салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі.

26. 120.02.010 жолының шамасы 120.00.005 жолына көшіріледі.

5. Залалдарды көшіру - 120.03 нысанын жасау

27. Осы нысан Салық кодексінің 124-бабына сәйкес өзге де қызметтен көшірілген залалдар сомасының есебіне арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркелген нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

29. "Залалдар" бөлімінде:

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

30. 120.03.001 жолының шамасы 120.00.006 жолға көшіріледі.

31. 120.03.001 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 120.00.005 жолында көрсетілген есепті салық кезеңінде алынған кіріс (көшірілуге тиісті залал) көрсетіледі;
- 5) E бағанында келесі салық кезеңдеріне көшірілетін залал көрсетіледі. D және C бағандарының сомасы ретінде айқындалады. Осы сома Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзім өтіп кеткенге дейін келесі салық кезеңнің қосымша нысанының С бағанына көшіріледі;
- 6) F бағанында Салық кодексінің 124-бабының 1-тармағында белгіленген залалдарды көшіруге арналған мерзімінің өтіп кетуіне байланысты келесі салық кезеңіне көшіруге жатпайтын залал көрсетіледі.

120.03.001 жолына қосымша нысанның тиісті салық кезеңі үшін С бағанының шамасы 120.03.001 жолына көшіріледі.

6. Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымының бухгалтерлік теңгермесі - 120.04 нысанын жасау

32. 120.04 нысаны бухгалтерлік есеп және қаржы есеп беруі бойынша Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес дайындалған салық төлеушінің қаржы есеп беруі болып табылады.

7. Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымының қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп беру - 120.05 нысанын жасау

33. 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.

8. Ақша қозғалысы туралы есеп беру - 120.06 және 120.06 нысандарын жасау

34. Осы нысандар бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

9. Елдер коды

35. Қазақстан Республикасы Кеден комитетінің 1995 жылғы 26 қыркүйектегі N 127-П бұйрығымен бекітілген, Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 1997 жылғы 22 сәуірде N 291 тіркелген кедендік жүк Декларациясын толтыру тәртібі туралы нұсқаулыққа 3-қосымшаға сәйкес салық төлеуші-резидент емес елдің кодын толтыру кезінде елдердің сандық кодын қ о л д а н у қ а ж е т .

РҚАО-ның ескертуі: 120.00, 120.01, 120.02, 120.03, 120.04, 120.05, 120.06, 120.07 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Корпорациялық табыс салығы
бойынша есеп жасау ережелері
(121.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 айқындайды.

2. Есепті жасау кезінде:

- 1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа әріптерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;
- 2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, және өшіруге жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

6. Есепті беру кезінде:

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

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

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

7. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

8. "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. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Есеп берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Есептер беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Есептерге өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" тор көздері бір уақытта белгіленеді.

Тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді.

5) валюта коды.

9. "Сақтандыру сыйақылары түріндегі кірістер бойынша есеп" бөлімінде:

1) 121.00.001 жолында 121.00.002 жолындағы көрсетілгендерді қоспағанда, "Сақтандыру қызметі туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі - Заң) 6-бабындағы 2-тармақта және Заңның 6-бабындағы 3-тармақта көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы емес сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

2) 121.00.002 жолында Заңның 6-бабындағы 2-тармақта көрсетілген топтар бойынша жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

3) 121.00.003 жолында 121.00.004 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 3-тармағында және Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген топтар бойынша жинақтаушы емес қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

4) 120.00.004 жолында Заңның 6-бабындағы 2-тармаққа сәйкес көрсетілген топтар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

5) 121.00.005 жолында 121.00.006 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 2 және 3-тармақтарында көрсетілген топтар бойынша жинақтаушы емес қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде қайта сақтандырушы-резидентпен төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

6) 121.00.006 жолында Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде қайта сақтандырғыш-резидентпен төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

7) 121.00.007 жолында 121.00.008 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 2 және 3 тармақтарында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы емес қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде қайта сақтандырушы-резидентпен төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

8) 121.00.008 жолында Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде қайта сақтандырушы-резидентпен төленген сақтандыру сыйақыларының сомасы көрсетіледі;

9) 121.00.009 жолында 121.00.010 жолында көрсетілгендерді қоспағанда, Заңның 6-бабының 2 және 3 тармақтарында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы емес қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі. 121.00.001, 121.00.003 және 121.00.005, 121.00.007 ((121.00.001 + 121.00.003) - (121.00.005 + 121.00.007)) жолдары сомаларының айырмасы ретінде айқындалады;

10) 121.00.010 жолында Заңның 6-бабының 2-тармағында көрсетілген кластар бойынша жинақтаушы қайта сақтандыру шарттары бойынша салық кезеңінің

ішінде алынуға жататын (алынған) сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі. 121.00.002, 121.00.004 және 121.00.006, 121.00.008 ((121.00.002 + 121.00.004) - (121.00.006 + 121.00.008)) жолдары сомаларының айырмасы ретінде а й қ ы н д а л а д ы ;

11) 121.00.011 жолында 121.00.011А және 121.00.011В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын сақтандыру сыйақылары түріндегі кірістер бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

12) 121.00.011А жолында Салық кодексінің 117-бабының 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес жинақтаушы емес сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша алынуы тиіс (алынған) сомадан 4% ставка бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 121.00.009 жолы сомасы және 4% ставка туындысы ретінде айқындалады;

13) 121.00.011В жолында Салық кодексінің 117-бабының тармағының 2) тармақшасына сәйкес жинақтаушы сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша алынуы тиіс (алынған) сомадан 2% ставка бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі. 121.00.010 жолы сомасы және 2% ставка туындысы ретінде айқындалады;

14) 121.00.012 жолында есепті кезең үшін салықты төлеу есебіне салық төлеуші енгізген корпорациялық табыс салығының жалпы сомасы көрсетіледі;

15) 121.00.013 жолында төленуге жататын корпоративтік табыс салығы сомасы көрсетіледі. 121.00.011 жолында көрсетілген есептелген корпоративтік табыс салығы сомасы мен 121.00.012 жолында көрсетілген төленген салық сомасы сомалары арасында айырма ретінде айқындалады;

16) 121.00.014 жолында егер 121.00.012 жолында көрсетілген төленген салық сомалары шамасы 121.00.011 жолында көрсетілген есептелген корпоративтік табыс салығы сомасы шамасынан жоғары болған жағдайда айқындалатын артық төленген салық сомасы көрсетіледі. 121.00.012 және 121.00.011 жолдарының айырмасы ретінде айқындалады.

РҚАО-ның ескертуі: 121.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Корпорациялық табыс салығы бойынша
декларация жасау ережелері
(130.00-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Кодексіне (Салық кодексі) 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 немес 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 - 130.07 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа әріптерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

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 екі данада жасалады, бір данасы салық

органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

3) Салық кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (130.00-нысан)

12. "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) 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 атауы	Жол	Есепті коды жыл барлығы	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:			
			үй-жайлар автомобиль автомо. құрылысы	дерді бөл. шек сату	билдерді	жалға алу
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
Өндіріл. г е н (т а у а р л а р , қ ы з м е т к ө р с е т у . л е р) к ө л е м і , м ы ң т е ң г е	100	25000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I	II	III
Үлес сал.	45211	50102	71100
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

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 салмағын осындай жолмен есептеген.

N 2 - ШК мемлекеттік статистикалық есеп беру нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2 - ШК(жылдық) нысанының 3 - бөлімінің ("Қаржы шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделі жоғарыда аталған тәсілмен толтырылады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді;

5) Декларацияның түрі. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарға сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөз егер салық төлеушілер ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-

бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді. Егер салық төлеуші Декларацияны Салық кодексінің 136-бабының 4-тармағына сәйкес берсе, "Бастапқы" және "Тарату" торкөздері белгіленеді.

6) в а л ю т а к о д ы ;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді.

8) Корпорациялық табыс салығы декларациясында көрсетілген қызметтен кірістер болуы кезінде "100 нысаны бойынша декларация" торкөзі белгіленеді. Бұл ретте, Салық кодексінің 120-бабының 4-тармағына сәйкес Салық кодексінің 67-бабына сәйкес бөлек есептілік жүргізіледі;

9) акционерлік қоғамдар, мекемелер және тұтынушы кооперативтерінен басқа, Қазақстан Республикасының азаматтық заңдарына сәйкес коммерциялық болып табылмайтын ұйым растауға аталған шарттарға жауап береді, тиісті торкөздер белгіленеді.

13. "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 Салық кодексінің 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 нысанын жасау

14. Осы нысан Салық кодексінің 10-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес сыйақылар түріндегі алынған кірістер сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

16. "Сыйақылар" бөлімінде:

130.01.001 жолында сыйақылар түріндегі алынған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

17. 130.01.001 жолының шамасы 130.00.001 жолына көшіріледі.

18. 130.01.001 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/осы Ережелердің 35-тармағына сәйкес резиденттік елі коды;
- 4) D бағанында Салық кодексінің 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 нысанын жасау

19. Осы нысан Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 4) тармақшасына сәйкес грант түрінде алынған кірістердің сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

21. "Гранттар" бөлімінде:

130.02.001 жолында грант түріндегі алынған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

22. 130.02.001 жолының шамасы 130.00.002 жолына көшіріледі.

23. 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 осы Ережелердің 35-бабына сәйкес салық төлеушінің/резиденттілік елі кодын тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 4) D бағанында В бағанында көрсетілген тұлғаның резиденттік елі көрсетіледі, егер осы тұлғада Қазақстан Республикасының салық төлеушісінің тіркеу нөмірі болмаған жағдайда;
- 5) Е 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 нысанын жасау

24. Осы нысан өтеусіз берілген мүлік түрінде алынған кірістердің сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

26. "Мүлік" бөлімінде:

130.03.001 жолында өтеусіз берілген мүлік түріндегі алынған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі және қосымша нысанның деректері негізінде толтырылады.

27. 130.03.001 жолының шамасы 130.00.006 жолына көшіріледі.

28. 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/осы Ережелердің 35-тармағына сәйкес резиденттік елі коды;
- 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 нысанын жасау

29. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржы есеп беруі болып табылады.

7. Кірістер және шығыстар туралы есеп беру - 130.05 нысанын жасау

30. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржы есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржы есеп беруі болып табылады.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

32. "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.

33. 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) к ұ н ы көрсетіледі;

5) E бағанында С және D бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын ж и ы н т ы қ к і р і с 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.

8. Ақша қозғалысы туралы есеп беру - 130.06 және 130.07 нысандарын жасау

34. Осы нысандар бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

9. Елдер коды

35. Қазақстан Республикасы Кеден комитетінің 1995 жылғы 26 қыркүйектегі N 127-П бұйрығымен бекітілген, Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 1997 жылғы 22 сәуірде N 291 тіркелген кедендік жүк Декларациясын толтыру тәртібі туралы нұсқаулыққа 3-қосымшаға сәйкес салық төлеуші-резидент емес елдің кодын толтыру кезінде елдердің сандық кодын қ о л д а н у қ а ж е т .

РҚАО-ның ескертуі: 130.00, 130.01, 130.02, 130.03, 130.04, 130.05, 130.06, 130.07 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Корпорациялық табыс салығы бойынша
декларация жасау ережелері
(140.00-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 - 140.10 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа әріптерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияларды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, және өшіруге жол берілмейді.

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 екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) хабарлама мен тапсырысты хатпен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (140.00-нысан)

12. "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) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуші 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:

Көрсет. | Жол | Есепті | оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:

кіштер атауы	коды	жыл барлығы	үшін үй	-----	автомобиль.	автомо.	жарнама
				-----	кұрылысы	дерді бөл.	бильдерді
				-----	шек сату	жалға алу	
			45211	-----	50102	71100	74400
			коды	-----	коды	коды	коды
1	2	3	4	5	6	7	

Өндіріл. 100 250000,0 150000,0 50000,0 35000,0 5000,0
г е н ө н і м
(т а у а р л а р ,
қ ы з м е т
к ө р с е т у .
л е р)
к ө л е м і ,
м ы ң
т е ң г е

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I 45211	II 50102	III 71100
Үлес сал.			
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

Құрылыстың үлес салмағы 150000,0 (I-кестенің 4-бағаны)/250000,0 (I-кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

№ 2 - ШК мемлекеттік статистикалық есеп беру нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2 - ШК(жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда аталған тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді;

5) Декларацияның түрі. Осы тор көздер Салық кодексінің 69 және 71-

баптарға сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөз егер салық төлеушілер ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді. Егер салық төлеуші Декларацияны Салық кодексінің 136-бабының 4-тармағына сәйкес берсе, "Бастапқы" және "Тарату" торкөздері белгіленеді.

б) валюта коды;

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 белгіленеді.

13. "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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 18) тармақшаға сәйкес айқындалған ұтыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

10) 140.00.010 жолында Салық кодексінің 10-бабының 1-тармағындағы 4) тармақшаға сәйкес айқындалған грант түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

11) 140.00.011 жолында Салық кодексінің 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 нысанын жасау

14. Осы нысан Салық кодексінің 81-бабына сәйкес тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірісті айқындауға арналған.

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі.

16. "Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сату" бөлімінде: 140.02.001 жолы тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан негізінде толтырылады.

17. 140.01.001С жолының шамасы 140.00.001 жолына көшіріледі.

18. 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 Салық кодексінің 81-бабының 2-тармағына сәйкес жүргізілген түзету сомасы көрсетіледі. Салық кодексінің 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 ж а т а д ы ;

5) E 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 E 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, E бағаны - 140.01.001С жолына көшіріледі.

4. Негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді және бағалы қағаздарды сату кезінде құн өсімінен алынатын кіріс - 140.02 нысанын жасау

19. Осы нысан Салық кодексінің 82-бабына сәйкес негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді және бағалы қағаздарды сату кезінде құн өсімінен алынатын кірісті айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

21. "Негізгі құралдарды сату" бөлімінде:

140.02.001 жолы негізгі құралдарды сатудан кірістің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

22. "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.

23. "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.

24. "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.

25. 140.02.005 жолының шамасы 140.00.002 жолына көшіріледі.

26. 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) Е бағанында D және С бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын оларды сатудан кіріс (залал) көрсетіледі.

Осы объектілерді сатудан алынған залалдар Е бағанының жиынтық шамасын айқындау кезінде салық салу мақсатында ескерілмейді.

140.02.001 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 140.02.001 жолына көшіріледі.

27. 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) Е бағанында D және С бағандарында көрсетілген сомалардың айырмасы ретінде айқындалатын оларды сатудың кірісі (залалы) көрсетіледі.

Осы объектілерді сатудан алынған залалдар Е бағанының жиынтық сомасын айқындау кезінде салық салу мақсатында ескерілмейді.

140.02.002 жолына қосымша нысан Е бағанының жиынтық шамасы 140.02.002 жолына көшіріледі.

28. 40.02.003 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.

29. 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, күн бойынша сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды коспағанда, борыштық бағалы қағаздарды сатып алу құны көрсетіледі. Купон сомасын енгізетін, күн 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 E 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:

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

(J-G) - борыштық бағалы қағазды иелену кезеңіндегі күн саны;

12) L бағанында $L=(I-F+K)$ 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 нысанын жасау

30. Осы нысан Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 5) тармақшаға сәйкес Қазақстан Республикасында да, одан тысқары аумақтарда да мүлікті жалға беруден кірістерді айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

32. "Мүлікті жалға беру" бөлімінде:
140.03.001 нысаны мүлікті жалға беруден кірістердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысан деректері негізінде толтырылады.

33. 140.03.001 жолының шамасы 140.00.004 жолына көшіріледі.

34. 140.03.001 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында жалға беруші жалға берген мүліктің түрі көрсетіледі;
- 3) С бағанында салық төлеуші жалға алушының тіркеу нөмірі көрсетіледі/осы Ережелердің 62-тармағына сәйкес резиденттік елінің коды;
- 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 E бағанының жиынтық шамасы 140.03.001 жолына көшіріледі.

6. Дивидендтер - 140.04 нысанын жасау

35. Осы нысан Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 10-бабының 1-тармағындағы 6) тармақшаға сәйкес айқыңдалатын кіріс болып табылады.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

37. "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 т о л т ы р ы л а д ы ;

3) 140.04.003 жолы 140.04.001 және 140.04.002 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық төлеуші алған дивидендтердің жиынтық сомасын көрсетуге арналған.

38. 140.04.003 жолының шамасы 140.00.006 жолына көшіріледі.

39. 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 ұсталғанын 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 E бағанының жиынтық шамасы 140.04.001 жолына көшіріледі.

40. 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 40.04.002 жолына көшіріледі.

7. Сыйақылар - 140.05 нысанын жасау

41. Осы нысан Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 10-бабының 1-тармағындағы 2) тармақшаға сәйкес айқындалатын кірістер болып табылады.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

43. "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.

44. "Борыштық 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.

45. "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.

46. "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.

47. 140.05.004 жолының шамасы 140.00.007 жолына көшіріледі.

48. 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 көрсетіледі.

140.05.001 жолына қосымша нысан F бағанының жиынтық шамасы 140.05.001А жолына, G бағаны - 140.05.001В жолына көшіріледі.

49. 140.05.002 жолына қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында Салық кодексінің 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;

7) G бағанында дисконт немесе сыйақы есебінсіз есептелген купон сомасы 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, Салық кодексінің 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.

50. 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 нысанын жасау

51. Осы нысан Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағындағы 17) тармақшаға сәйкес жылдық жиынтық кіріске енгізілуі тиіс оң бағамдық сомасын айқындауға арналған.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

53. "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.

54. 140.06.001 жолының шамасы 140.00.008 жолына көшіріледі.

55. 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 есепті салық кезеңінің басына есептер жүргізілмеген, жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

- 4) D бағанында есепті салық кезеңі ішінде пайда болған, оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

- 5) E бағанында Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 13) тармақшасына сәйкес айқындалатын есепті салық кезеңінде есептер жүргізілген, жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі;

- 6) F бағанында С және D бағандарының және E бағаны сомасы айырмасы ретінде айқындалатын бухгалтерлік есеп деректері бойынша есепті салық кезеңінің соңына есептер жүргізілмеген, жасалған операциялар бойынша оң бағамдық айырманың тиісті сомасы көрсетіледі.

140.06.001 жолына қосымша нысан С бағанының жиынтық шамасы 140.06.001А жолына, D бағаны - 140.06.001 жолына, E бағаны - 140.06.001 жолына, F бағаны - 140.06.001D жолына көшіріледі.

9. Бухгалтерлік теңгерме - 140.07 нысанын жасау

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.

10. Кірістер және шығыстар туралы есеп беру - 140.08 нысанын жасау

57. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есеп беруі болып табылады.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

59. "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.

60. 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) с а т у д а н 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.

11. Ақша қозғалы су туралы есеп беру - 140.09 және 140.10 нысандарын жасау

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

12. Елдер коды

35. Қазақстан Республикасы Кеден комитетінің 1995 жылғы 26 қыркүйектегі N 127-П бұйрығымен бекітілген, Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 1997 жылғы 22 сәуірде N 291 тіркелген кедендік жүк

Декларациясын толтыру тәртібі туралы нұсқаулыққа 3-қосымшаға сәйкес салық төлеуші-резидент емес елдің кодын толтыру кезінде елдердің сандық кодын қолдану қажет.

РҚАО-ның ескертуі: 130.00, 130.01, 130.02, 130.03, 130.04, 130.05, 130.06, 130.07 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

**Корпорациялық табыс салығы бойынша
декларация жасау ережелері
(150.00-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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; 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-бизнесі 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 - 150.04 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа әріптерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияларды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, және өшіруге жол берілмейді.

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 екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) хабарламамен тапсырысты хатпен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

11. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (150.00-Нысан)

12. "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) 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 к ө р с е т т і :

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті жыл барлығы	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: үй құрылысы автомобильдерді бөл. бильдерді жарнама дерді бөл. жалға алу				
			45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды	
	1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемінің теңгесі	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I	45211	II	50102	III	71100
Үлес сал.						

	мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%	
	с е т і ң і з				

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

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есеп беру нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК(жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда аталған тәсілмен т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН (денсау.сақ.) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (элеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау.сақ.) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша өнім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет ко д ы н ғ а н а көрсетеді;

5) Декларацияның түрі. Осы тор көздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарға сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз б е л г і л е н е д і .

"Бастапқы" торкөз егер салық төлеушілер ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді. Егер салық төлеуші Декларацияны Салық кодексінің 136-бабының 4-тармағына сәйкес берсе, "Бастапқы" және "Тарату" торкөздері белгіленеді.

6) в а л ю т а к о д ы ;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың торкөздері белгіленеді;

8) ұ й ы м м ы н а н ы р а с т а у д а :

әлеуметтік салада қызметін жүзеге асырады, тиісті торкөз белгіленеді және Салық кодексінің 121-бабының 1-тармағының ережелеріне сәйкес ұйымның қызмет түрін көрсетеді;

қызметтің аталған түрін жүзеге асыруға кірістерді бағыттайды, тиісті торкөз белгіленеді.

13. "Негізгі қызметтен кірістер" бөлімінде:

1) 150.00.001 жолында Салық кодексінің 81-бабына сәйкес айқындалатын, қызметтің аталған түрінен кірістерді салық төлеуші алуға жататын (алынған) жалпы сома көрсетіледі;

2) 150.00.002 жолында Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 4) тармақшасына сәйкес айқындалған грант түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

3) 150.00.003 жолында Салық кодексінің 10-бабындағы 1-тармақтың 1) тармақшасына сәйкес айқындалған қайырымдылық көмегі түрінде алынған кіріс көрсетіледі;

4) 150.00.004 жолында өтеусіз алынған 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 негізгі қызметтен алынған кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 150.00.001 - 150.00.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

14. "Негізгі емес қызметтен кірістер" бөлімінде:

1) 150.00.007 жолында Салық кодексінің 81-бабына сәйкес айқындалатын негізгі емес қызмет түрлері бойынша тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сатудан салық төлеушімен алынуға жататын (алынған) кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 150.00.008 жолында Салық кодексінің 82-бабына сәйкес айқындалатын негізгі емес қызмет түрлері бойынша негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді және бағалы қағаздарды сату кезіндегі құнның өсуінен жалпы кірістер сомасы көрсетіледі;

3) 150.00.009 жолында Салық кодексінің 83-бабына сәйкес айқындалатын міндеттемелерді есептен шығару нәтижесінде алынған кірістер сомасы көрсетіледі. Тарату Декларациясын жасау кезінде осы жол бойынша, сонымен бірге заңды тұлғаны тарату кезінде кредиторлық қарызды есептен шығарудан алынған кірістер көрсетіледі;

4) 150.00.010 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағының 5) тармақшасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін жалдық шартқа орай жалға берушімен алынуға жататын (алынған) жалдық төлем сомасы көрсетіледі;

5) 150.00.010 жолында бюджеттен қайтарылғаннан басқа сот үкімі шығарылған немесе айыппұлдар, өсімдер және санкциялардың басқа да

түрлерімен борышқор деп мойындалған сома көрсетіледі, егер бұл сома Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағының 12) тармақшасына сәйкес бұрын шегерімге ж а т қ ы з ы л м а ғ а н б о л с а ;

6) 150.00.012 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағының 15) тармақшасына сәйкес төлем көзінде ұсталған корпоративтік табыс салығын есепке ала алынған дивидендтер сомасы көрсетіледі;

7) 150.00.013 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағының 15) тармақшасына сәйкес төлем көзінде ұсталған корпоративтік табыс салығын есепке ала есептелген сыйақылардың сомасы көрсетіледі;

8) 150.00.014 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағының 17) тармақшасына сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілуге жататын оң бағамдық а й ы р м а с о м а с ы көрсетіледі;

9) 150.00.015 жолында Салық кодексінің 80-бабының 2-тармағының 18) тармақшасына сәйкес ұтыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

10) 150.00.016 жолында Салық кодексінің 80-бабына сәйкес айқындалатын жылдық жиынтық табысқа енгізілетін негізгі емес қызметтен салық төлеушінің б а с қ а д а к і р і с т е р і көрсетіледі;

11) 150.00.017 жолында 150.00.001-150.00.005 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын негізгі емес қызметтен алынған жалпы кірістер сомасы көрсетіледі.

15. "Кірістердің барлығы" бөлімінде:

1) 150.00.018 жолында салық төлеушімен алынған және 150.00.006-150.00.017 жолдарын қосумен айқындалатын жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы к ө р с е т і л е д і ;

2) 150.00.010 жолында 150.00.006 және 150.00.018 жолдарының қатынасы ретінде айқындалатын жалпы кірістер сомасындағы негізгі емес қызметтен кірістер сомасының үлес салмағы көрсетіледі.

3. Бухгалтерлік теңгерме - 150.01 нысанын жасау

16. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есеп беруі болып табылады.

4. Кірістер және шығыстар туралы есеп беру - 150.02 нысанын жасау

17. Осы нысан бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есеп беруі болып табылады.

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін салық кезеңі.

19. "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.

20. 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 к і р і с к ө р с е т і л е д і .

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.

5. Ақша қозғалысы туралы есеп беру - 150.03 және 150.04 нысандарын жасау

21. Осы нысандар бухгалтерлік есеп және қаржы есептемесі бойынша Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес есепті салық кезеңіне әзірленген салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады.

РҚАО-ның ескертуі: 150.00, 150.01, 150.02, 150.03, 150.04 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Жеке табыс салығы бойынша Декларацияны жасау ережелері (200.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 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 әріптерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

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

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көздер толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қосымшалар берілмейді.

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 жатады.

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 "-" белгісімен белгіленеді.

11. Декларацияны беру кезінде:

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

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

3) Салық кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

12. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

2. Декларацияны жасау (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 қ ұ р а с а :

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) Декларация түрі.

Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Декларациялар беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Салық төлеушіні тарату жағдайында (қайта құру) "Тарату" торкөзі белгіленеді.

Қалған жағдайларда - "кезекті" торкөзі 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-нысанын жасау

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 жасайды.

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 жолына көшіріледі;

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 жолына көшіріледі;

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-нысанын жасау

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 арналған.

22. "Мүліктік кіріс" бөлімінде:

1) 200.02.001 жолында 200.02.002D, 200.02.012, 200.02.013 және 200.02.014С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын мүліктік кірістің жалпы сомасы көрсетіледі. 200.02.001 жолында көрсетілген сома 200.00.002А 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) 200.02.003А - 200.02.006А жолдарында бағалы қағаздардан басқа, Кодекстің 166-бабының 1-тармағындағы 1 тармақшаға сәйкес құн өсуінен өткізу кезінде алынған кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмаған мүліктің атауы көрсетіледі;

3) 200.02.003В - 200.02.006В жолдарында өткізілетін мүліктің, бірақ оны сатып алу құнынан төмен емес бағалау құны көрсетіледі;

4) 200.02.003С - 200.02.006С 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 арналған.

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) E бағанында D және C бағандары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын бағалы қағаздарды өткізуден кіріс көрсетіледі.

200.02.007 жолына қосымша нысанның 001E жолы 200.02.007 жолына, 200.02.008 жолына қосымша нысан 001E 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) E 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 өткізеден 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.

200.02.018В жолында көрсетілген сома 200.00.002В жолына көшіріледі;
2) 200.02.019А - 200.02.021А жолдарында салық төлеуші алған өзге де кірістердің түрлері көрсетіледі;
3) 200.02.019В - 200.02.021В жолдарында алынған өзге де кірістердің сомасы көрсетіледі.

32. "Салық салынбайтын кірістер" бөлімінде:

200.02.022 жолында 200.02.023В 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) 200.02.023В жолында 200.02.024В - 200.02.026В жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, салық салуға жатпайтын кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі. 200.02.023В 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-нысанын жасау

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-нысанын жасау

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-нысанын жасау

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 нысанын жасау

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: 200.00, 200.01, 200.02, 200.03, 200.04, 200.05, 200.06 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Төлем көзінен салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығының Есебін жасау ережелері (201.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші шаруа (фермер қожалықтары) мен заңды тұлғалардан басқа, салық агенттерінің Салық кодексінің 145-бабының 1-тармағымен белгіленген ставкалар бойынша төлем көзінен салық салынатын кірістердің (бұдан әрі - төлем көзіне салық салынатын кірістер) жеке тұлғаларға есептелген және төленген, Салық кодексінің 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 көздейді.

2. Есеп Есептің (201.00-нысан) өзінен және қосымша нысаннан тұрады.

3. 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 - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Есептің тиісті торкөздері толтырылмайды. Қосымша нысандарда көрсетілуі тиіс көрсеткіштер жоқ жағдайда, қосымша нысан берілмейді.

6. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" қосымша нысан бөлімінде Есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген сәйкес 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) хабарламамен тапсырысты хатпен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады.

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

9. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (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. Есеп берілетін салық кезеңі болып есепті тоқсан табылады. Есепті кезең араб сандарымен көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес салық агентінің аты-жөні немесе толық а т а у ы ;

4) Есеп түрі. Бұл торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі, егер Есеп салық төлеуші мемлекеттік тіркелгеннен кейін алғаш рет берілсе белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша торкөзі белгіленеді."

"Оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы

бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 2) тармақшасына көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді бір у а қ ы т т а б е л г і л е й д і .

"Оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 2) тармақшасына көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді бір у а қ ы т т а б е л г і л е й д і .

Салық төлеуші таратылған (қайта ұйымдастырылған) жағдайда "Тарату" т о р к ө з і б е л г і л е н е д і ;

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 3 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:

Көрсет. кіштер атауы	Жол коды	Есепті жыл барлығы	оның ішінде үй құрылысы	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: автомобиль, дерді бөл. шек сату	жарнама бильдерді жалға алу
			45211	50102	71100
					74400

			КОДЫ	КОДЫ	КОДЫ	КОДЫ
1	2	3	4	5	6	7
Өндіріл. г е н (т а у а р л а р , қ ы з м е т к ө р с е т у . л е р) к ө л е м і , м ы ң т е ң г е	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I	45211	II	50102	III	71100
Ү л е с с а л .						
мағын көр.	060,0%		020,0%		014,0%	
с е т і ң і з						

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (I-кестенің 2-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған қодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген т ә с і л м е н т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН (денсау.сақ.) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (элеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау. Сақ.) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша өнім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді.

11. "Жеке табыс салығы" бөлімінде:

1) 201.00.001А, 201.00.001В және 201.00.001С жолдарында міндетті зейнетақы жарналары және жеке табыс салығын қоса, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айларына салық агентімен есептелген кірістер көрсетіледі. 201.00.001D жолында 201.00.001А, 201.00.001В және 201.00.001С жолдарының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін есептелген кірістер көрсетіледі. 201.00.001Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.00.003D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.00.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап есептелген кірістер көрсетіледі;

2) 201.00.002А, 201.00.002В және 201.00.002С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін жеке табыс салығы салынатын кірістер көрсетіледі. 201.00.002D жолында 201.00.002А, 201.00.002В және 201.00.002С жолдарының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, жеке табыс салығы салынатын кірістер көрсетіледі. 201.00.002Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.00.002D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.00.002Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жеке табыс салығы салынатын кірістер көрсетіледі;

3) 201.00.003А, 201.00.003В және 201.00.003С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі. 201.00.003D жолында 201.00.003А, 201.00.003В және 201.00.003С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі. 201.00.003Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.00.003D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.00.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап есептелген жеке табыс салығы с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

4) 201.00.004 жолында жеке тұлғаларға есептелген, бірақ салық агентімен бекітілген Есеп беру мерзіміне дейін төленбеген кірістер сомасы көрсетіледі;

5) 201.00.005А және 201.00.005В және 201.00.005С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айларында жеке тұлғаларға төленген кірістер көрсетіледі. 201.00.005D жолында 201.00.005А, 201.00.005В және 201.00.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінде жеке тұлғаларға төленген кірістер көрсетіледі. 201.00.005Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.00.005D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.00.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жеке тұлғаларға төленген кірістер к ө р с е т і л е д і ;

6) 201.00.006А, 201.00.006В және 201.00.006С жолдарында жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген, және есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін бюджетке төлеуге жататын жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.00.006D жолында 201.00.006А, 201.00.006В және 201.00.006С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жеке тұлғаларға төленген кірістерден есептелген,

және есепті кезеңде бюджетке аударылуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. 201.00.006E жолында Есепті кезеңнің есебі 201.00.006D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.00.006E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бюджетке аударылуға жататын, кірістерден есептелген, жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі.

12. "Міндетті зейнетақы жарналары" бөлімінде:

1) 201.00.007A, 201.00.007B және 201.00.007C жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын қызметкерлердің есептелген кірістері көрсетіледі. 201.00.007D жолында 201.00.007A, 201.00.007B және 201.00.007C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын қызметкерлердің есептелген кірістері көрсетіледі. 201.00.007E жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.007D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.007E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жинақтаушы зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын қызметкерлердің есептелген кірістері көрсетіледі;

2) 201.00.008A, 201.00.008B және 201.00.008C жолдарында қызметкерлерге төленген кірістерден есептелген және зейнетақы заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларында жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі. 201.00.008D жолында 201.00.008A, 201.00.008B және 201.00.008C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, қызметкерлерге төленген кірістерден есептелген және есепті салық кезеңі үшін жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі. 201.00.008E жолында Есепті салық кезеңінің есебі 201.00.008D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есептің 201.00.008E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, қызметкерлерге төленген кірістерден есептелген және жыл басынан бастап жинақтаушы зейнетақы қорларына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі.

13. 201.00 нысанына қосымша нысан әрбір жеке тұлға бойынша көрсетуге арналған: есептелген және салық салынбайтын кірістер, міндетті және ерікті зейнетқаы жарналары, Салық кодексінің 152-бабына сәйкес шегерімге жатқызу, жеке табыс салығы және төленген кірістер.

14. Ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі:

1) "00001 Барлығы" жолы тек бірінші бетте толтырылады. 00001E, 00001F, 00001G, 00001H, 00001I және 00001J жолдарында одан кейінгі жолдарға сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есептелген кірістердің жиынтық сомасы; салық салуға жатпайтын кірістер; міндетті зейнетақы жарналары; шегерімге

жатқызылатын ерікті зейнетақы жарналары; жеке табыс салығы мен төленген кірістер көрсетіледі;

2) А бағанында кезекті рет нөмірі қойылады;

3) В бағанында кірістер есептелген және төленген жеке тұлғалардың аты - жөні көрсетіледі;

4) С бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлға салық төлеушілердің тиісті тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) D бағанында тор ұяшық "х" белгісімен, егер В бағанында көрсетілген жеке тұлға Қазақстан Республикасы азаматы болып табылмаса және Қазақстан Республикасында тұруға ықтиар хаты болмаған жағдайда белгіленеді. Басқа жағдайларда ұяшық толтырылмайды.

6) E бағанында В бағанында көрсетілген салық кезеңі үшін жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

7) F бағанында Салық кодексінің 144-бабына және 152-бабы 1-тармағының 1, 2-тармақшаларына сәйкес салық салуға жатпайтын В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістер сомасы көрсетіледі;

8) G бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақылық заңнамасына сәйкес В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген міндетті зейнетақы жарналары көрсетіледі;

9) H бағанында Салық кодексінің 152-бабының 1-тармағының 4-тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын жинақтау зейнетақы қорына ерікті зейнетақы жарналары көрсетіледі;

10) I бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістерінен есепті кезеңде есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

11) J бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғаларға есепті салық кезеңінде төленген кірістерінің сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 201.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

№ 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н

бекітілген

Резидент еместердің төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығы сомасының есебін жасау ережелері (201.01 нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және төлем көзінен ұсталған жеке табыс салығы сомасы кірістерін төлейтін салық агенті 201.01 нысаны бойынша (бұдан әрі - 201.01 нысаны бойынша есеп) Резидент еместердің төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығы сомасының есебін жасау тәртібін айқындайды.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қалам немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. 201.01 нысан бойынша есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімінде Есептің "Салық агенті туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

6. 201.01 нысан бойынша есепке 1-5 қосымша нысандар салық кезеңінің әр бір айы бойынша жеке толтырылады. Бұл кезде қосымша нысанның "Жалпы ақпарат" бөлімінде салық кезеңінің қай айы үшін осы нысан толтырылатыны көрсетіледі.

7. Тиісті қосымша нысанның деректері болған кезде аталған қосымша нысан міндетті тәртіпте толтыруға жатады. Тиісті қосымша нысанның деректері жоқ болған кезде көрсетілген қосымша нысан берілмейді.

8. Есепті беру кезінде:

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

2) тапсырысты хатпен хабарламамен почта бойынша - салық агенті почта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық агенті 201.01 нысан бойынша есеп қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

9. 201.01 нысан бойынша есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. 201.01 нысан бойынша есепті жасау - Резидент еместердің төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығы сомасының есебі

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

1) төлеушінің-салық агентінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) Есеп берілетін салық кезеңі көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы көрсетіледі;

4) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша қызметтің негізгі түрінің 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 көрсетілген түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес екенін ескеру қажет).

Үлес салмағын есептеу үшін N 1-ӨН нысандағы мемлекеттік статистикалық (жылдық) есептіліктегі I-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді 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 ғимараттар салу болып табылатын салық агенті N 1-ӨН (жылдық) есебі I-бөлімінің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті жыл барлығы	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:			
			құрылыс салу коды	автомобильдерді бөлшек сату коды	автомобильдер жалдау коды	жарнама бильдер коды
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге

100 250000,0 150000,0 50000,0 35000,0 5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

	I	II	III
5 ЭҚЖЖ	45211	50102	71100
Үлес сал.			
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

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 есептелген.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті N 1 ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін 1-ШК нысаны есебінің (жылдық) тиісті деректерінің негізінде толтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандар бойынша есептілікті бермейтін қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) Есеп түрі. Егер салық агенті Есепті:

Салық кодексінің 136-бабы 2-тармағы бойынша берсе - "бастапқы" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабы 3-тармағы бойынша берсе - "тарату" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабы 4-тармағы бойынша берсе - "бастапқы" және "тарату" деген торкөздер белгіленеді;

Салық кодексінің 71-бабы 2-тармағы бойынша берсе - "қосымша" деген торкөз белгіленеді;

Салық кодексінің 31-бабы 2-тармағының 7) тармақшасы бойынша берсе - "хабарлама бойынша" деген торкөз белгіленеді;

басқа жағдайларда Салық кодексінің 136-бабы 1-тармағына сәйкес - "кезекті" деген торкөз белгіленеді;

6) валюта коды;

7) Қазақстан Республикасының аумағына келетін және жеке еңбек шарттары (келісім-шарттар) бойынша салық агентінен салық кезеңінің әр айы үшін төлем көзінен салық салуға жататын табыс алатын резидент емес - жеке тұлғалардың

с а н ы ;

8) Қазақстан Республикасының аумағына келетін және азаматтық-құқықтық сипаттағы басқа да шарттар бойынша салық агентінен салық кезеңінің әр айы үшін төлем көзінен салық салуға жататын табыс алатын резидент емес - жеке тұлғалардың саны.

11. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 201.01.001 жолы салық кезеңінің әр айының басына резидент емес - жеке тұлғалар төлемеген табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін қосу жолымен толтырылады;

2) 201.01.002 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін резидент емес есептеген табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін қосу жолымен толтырылады;

3) 201.01.003 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін резидент емеске есептелген табыстан табыс салығының сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін қосу жолымен т о л т ы р ы л а д ы ;

4) 201.01.004 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін резидент емеске төленуге жататын табыстардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін қосу жолымен т о л т ы р ы л а д ы ;

5) 201.01.005 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін резидент емеске төленген және (немесе) төленбеген кірістер сомаларын, бірақ салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған төленбеген сомалардың жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін қосу жолымен толтырылады;

6) 201.01.006 жолы салық кезеңінің әр айы және тұтас салық кезеңі үшін Салық кодексінің 181-бабы 1) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін қосу жолымен толтырылады;

7) 201.01.007 жолы салық кезеңінің әр айы және толықтай салық кезеңі үшін салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған табыс салығының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін қосу жолымен толтырылады;

8) 201.01.008 жолы салық кезеңінің әр айы және толықтай салық кезеңі үшін Салық кодексінің 198-бабына сәйкес шартты банк салымдарына аударылған табыс салығының жиынтық сомасын көрсетуге арналған және қосымша нысандардың тиісті деректерін қосу жолымен толтырылады.

12. Есепке 1-қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

- 2) В бағанында дивидендті алушы резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) С бағанында осы Ережелердің 17-тармағына сәйкес В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;
- 4) D бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында резидент емес - салық төлеуші салық агентінің жарғылық капиталында акция/қатысу үлесін алу күні көрсетіледі;
- 6) F бағанында салық агентінің жарғылық капиталында акция/қатысу үлесінің жалпы құны көрсетіледі;
- 7) G бағанында В бағанында көрсетілген резидент еместің салық агентінің жарғылық капиталындағы үлесі процентпен көрсетіледі;
- 8) H бағанында салық кезеңінің басына төленбеген дивидендтер сомасы көрсетіледі;
- 9) I бағанында есептелген дивидендтер сомасы көрсетіледі;
- 10) J бағанында халықаралық шартпен немесе Салық кодексінің 180-бабымен белгіленген, дивидендтерге табыс салығының ставкасы көрсетіледі;
- 11) K бағанында I және J бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген, есептелген дивидендтерден табыс салығының сомасы көрсетіледі;
- 12) L бағанында I және K бағандарының айырмасы ретінде есептелген төленуге жататын дивидендтер сомасы көрсетіледі;
- 13) M бағанында төленген дивидендтер сомасы көрсетіледі;
- 14) N бағанында Салық кодексінің 181 және 200 баптарына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

13. Есепке 2-қосымша нысан:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында сыйақыны алушы резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;
- 3) С бағанында осы Ережелердің 17-тармағына сәйкес В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;
- 4) D бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;
- 5) E бағанында резидент емес - салық төлеушіге төленетін сыйақының түрі көрсетіледі;
- 6) F бағанында борыштық бағалы қағаздардың, мүлік немесе кредиттің (займ) саны көрсетіледі;
- 7) G бағанында борыштық бағалы қағаздардың, мүлік және (немесе) кредиттің (займ) жалпы номинальдық құны көрсетіледі;
- 8) H бағанында борыштық бағалы қағаздарды сатып алу күні немесе мүлік немесе кредитті (займды) алу күні көрсетіледі;
- 9) I бағанында салық кезеңінің басына төленбеген сыйақылардың сомасы

к ө р с е т і л е д і ;

10) J бағанында есептелген сыйақылардың сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында халықаралық шартпен немесе Салық кодексінің 180-бабымен белгіленген, сыйақыларға табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

12) L бағанында J және K бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген, есептелген сыйақылардан табыс салығының сомасы көрсетіледі;

13) M бағанында J және L бағандарының айырмасы ретінде есептелген төленуге жататын сыйақылардың сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған төленген сыйақылар және (немесе) төленбеген сыйақылар сомасы көрсетіледі;

15) O бағанында Салық кодексінің 181-бабының 1) тармақшасы және 200 баптарына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі;

16) P бағанында төленбеген, алайда салық агенті шегеруге жатқызған резидент еместердің сыйақыларынан Салық кодексінің 181-бабының 1) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

14. Есепке 3-қосымша нысан:

1) A бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында сыйақыны алушы резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;

3) C бағанында осы Ережелердің 17-тармағына сәйкес B бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында B бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында халықаралық шарттың немесе Салық кодексінің 10-бабының ережелеріне сәйкес роялтидің түрі көрсетіледі;

6) F бағанында оған қатысты роялти туындайтын құқық немесе мүлікті тіркеу елінің коды көрсетіледі;

7) G бағанында оған қатысты роялти туындайтын құқық немесе мүліктің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

8) H бағанында оған сәйкес роялти туындайтын салық агенті-пайдаланушымен жасалған шарттың нөмірі мен күні көрсетіледі;

9) I бағанында салық агенті-пайдаланушының құқықтар мен мүліктерді пайдалану мерзімі көрсетіледі;

10) J бағанында салық кезеңінің басына төленбеген роялтидің сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында есептелген роялтидің сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында халықаралық шартпен немесе Салық кодексінің 180-

бабымен белгіленген табыстарға салық ставкасы көрсетіледі;

13) М бағанында L және К бағандары көрсеткіштерінің туындысы ретінде есептелген роялтиден табыс салығының сомасы көрсетіледі;

14) N бағанында К және М бағандарының айырмасы ретінде есептелген төленуге жататын роялтидің сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында салық агенті өткен жылдың қорытындысы бойынша декларацияда шегеруге жатқызған төленген роялтилер және (немесе) төленбеген роялтилер сомасы көрсетіледі;

16) Р бағанында Салық кодексінің 181-бабының 1) тармақшасы және 200 баптарына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі;

17) Q бағанында салық агенті шегеруге жатқызған резидент еместердің төленбеген роялтиінен Салық кодексінің 181-бабының 2) тармақшасына сәйкес бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі.

15. Есепке 4-қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында табысты алушы резидент еместің аты-жөні көрсетіледі;

3) С бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында В бағанында көрсетілген салық төлеушінің резиденттік еліндегі салықтық тіркелуінің нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында резидент еместің еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған табыстарының түрі көрсетіледі;

6) F бағанында салық кезеңінің басына резидент емеске төленбеген табыстардың сомасы көрсетіледі;

7) G бағанында есептелген табыстың сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында халықаралық шартқа немесе Салық кодексінің 187-бабына сәйкес есептелген, есептелген табыстардан табыс салығының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында G және H бағандары көрсеткіштерінің арасындағы айырма ретінде есептелген төлеуге жататын табыс сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында G және I бағандары көрсеткіштерінің арасындағы айырма ретінде есептелген резидент емеске төленуге жататын табыстар сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында бюджетке төленген және (немесе) төленбеген, алайда алдыңғы салық кезеңінің қорытындысы бойынша салық агенті шегерімге жатқызған бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі;

12) L бағанында Салық кодексінің 181-бабының 1) тармақшасына сәйкес

бюджетке аударылуға жататын табыс салығының сомасы көрсетіледі;

13) М бағанында салық агенті шегерімге жатқызған Салық кодексінің 181-бабының 1) тармақшасына сәйкес резидент еместердің кірісінен табыс салығының бюджетке аударылуға жататын сомасы көрсетіледі;

14) М бағанында Салық кодексінің 198-бабына сәйкес шартты банк салымына орналастырылған табыс салығының сомасы көрсетіледі;

15) О бағанында резидент еместердің кірісінен ұсталған табыс салығының сомасы шартты банк салымына аударылған банктің салық төлеушінің тіркелу нөмірі көрсетіледі.

17. Резидент емес - салық төлеушінің резиденттік елінің кодын толтыру кезінде Қазақстан Республикасының Кеден комитетінің 26.09.1995 жылғы 127-П бұйрығымен бекітілген және Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 1997 жылғы 21 сәуірде N 291 тіркелген "Әлем елдерінің жіктемесі" Жүк кеден декларациясын толтыру тәртібі туралы Нұсқаулықтың 3-қосымшасына сәйкес елдердің сандық кодталуын пайдалану қажет.

18. Есепті толтыру кезінде кірістердің мынадай кодталуын пайдалану керек:

Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістер:

1010 - Қазақстан Республикасындағы тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

1020 - Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

1021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар ;

1022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар ;

1030 - резиденттерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

1031 - Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы қызметін жүзеге асыруына байланысты резидент еместерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар ;

1040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар , өсімпұлдар) ;

1041 - резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы қызметі барысында туындаған міндеттемелерін, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттары бойынша

міндеттемелерін резидент еместердің орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімпұлдар);

1050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

1060 - резиденттерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1061 - егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар осы резидент еместерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1070 - резидент - эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

1071 - резидент - эмитенттерден, егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар резидент емес эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

1080 - резиденттерден алынған роялти нысанындағы табыстар;

1081 - тұрақты мекемесі арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметіне байланысты резидент еместерден алынатын роялти нысанындағы табыстар;

1090 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті жалға беруден түскен табыстар;

1100 - Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

1110 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйақылары түріндегі табыстар;

1111 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары нысанындағы табыстар;

1120 - тараптардың бірі Қазақстан Республикасы болып табылатын халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

1130 - Қазақстан Республикасында жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

1131 - Қазақстан Республикасында өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

1140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер;

1150 - Қазақстан Республикасында тұруға байланысты төленетін үстеме ақылар ;

1160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер үшін жұмыс беруші немесе жалдаушы шеккен шығыстардың өтем нысанындағы табыстары немесе Қазақстан Республикасында жұмыс істейтін резидент емес жеке тұлғалардың өзге де материалдық пайдалары, оның ішінде тамақтандыруға, тұруға, оқу мекемелерінде балалар оқытуға жұмсалған шығыстар, отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келу шығыстарын қоса алғанда, демалысқа байланысты шығыстар ;

1170 - резидент жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері ;

1180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1190 - резиденттер төлейтін ұтыстар;

1200 - Қазақстан Республикасында жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар ;

1210 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін табыстар;

1220 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан резиденттерге көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1221 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызмет атқаратын және осындай тұрақты мекемемен байланысты резиденттерге немесе резидент еместерге көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1230 - міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыстар;

1240 - күмәнді міндеттемелер бойынша түсетін табыстар;

1250 - Қазақстан Республикасының заңдарымен провизиялар жасауға рұқсат етілген банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан түсетін табыстар;

1260 - кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім үшін алынған табыстар ;

1270 - шығып қалған тіркелген активтер құнының ішкі топтың құн

балансынан асып түсуінен алынатын табыстар;

1280 - кен орындарын игеру зардаптарын жою жөніндегі нақты шығыстар сомасынан кен орындарын игеру зардаптарын жою қорына аударылған соманың асып түсуінен алынатын табыстар;

1290 - ортақ үлестік меншіктен түсетін табысты бөлу кезінде алынатын табыстар ;

1300 - бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1310 - бағамдық оң айырма;

1320 - әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстардың шығыстардан артуы ;

1330 - степендиялар ;

1340 - жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша алған табыстары;

1350 - Қазақстан Республикасындағы қызмет негізінде туындайтын, алдыңғы тармақшаларда қамтылмаған табыстар резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған табыстар.

Қазақстан Республикасы шегінен тыс көздерден табыстар:

2010 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

2020 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар;

2021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар ;

2022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар ;

2030 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

2040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар , өсімпұлдар) ;

2050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

2060 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар ;

2070 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар;

2080 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған роялти

н ы с а н ы н д а ғ ы

т а б ы с т а р ;

2090 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен табыстар;

2100 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

2111 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары нысанындағы табыстар;

2120 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

2130 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

2131 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

2140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент емес заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер ;

2150 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұруға байланысты төленетін үстеме ақылар ;

2160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер немесе өзге де материалдық пайданысанындағы табыстар ;

2170 - резидент емес-жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері ;

2180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға Қазақстан Республикасы шегінен тыс қызметтен төленетін табыстар;

2190 - резидент еместер төлейтін ұтыстар;

2200 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар;

2210 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін (алынған) табыстар ;

2220 - Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде алынатын өзге де табыстар .

көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

№ 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н

бекітілген

Төлем көзіне салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығының есебін жасау ережелері (201.02-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 145-бабындағы 2-тармақпен белгіленген ставкалар бойынша төлем көзіне салық салынатын, Салық кодексінің 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 әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

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 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.

7. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (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. Есеп берілетін салық кезеңі болып есепті тоқсан табылады. Есепті кезең араб сандарымен көрсетіледі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес салық агентінің аты-жөні немесе толық атауы;
- 4) Есеп түрі. Бұл торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі, егер Есеп салық төлеуші мемлекеттік тіркелгеннен кейін алғаш рет берілсе белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 2) тармақшасында көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді біріктіретін белгілейді.

"Оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 2) тармақшасына көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді біріктіретін белгілейді.

Салық төлеуші таратылған (қайта ұйымдастырылған) жағдайда "Тарату" торкөзі белгіленеді;

5) ЭҚЖЖ коды.

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 3 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 атауы	Жол. коды	Есепті жыл барлығы	Соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
			Автомобиль. салу	Автомобильдерді бөл. салу	Автомобильдерді бөл. сауда	Автомобильдерді бөл. жалдау
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге

100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
-----	----------	----------	---------	---------	--------

ө н і м .

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I 45211	II 50102	III 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (I-кестенің 2-бағаны)/250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілмен толтырады.

N СОЦФИН (денсау.сақ.) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (элеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау. сақ.) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша өнім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді.

9. "Жеке табыс салығы" бөлімінде:

1) 201.02.001А, 201.02.001В және 201.02.001С жолдарында жеке табыс салығын қоса, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айларының басына салық агентімен есептелген дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі.

201.02.001D жолында 201.02.001А, 201.02.001В және 201.02.001С жолдарының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін есептелген дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі.

201.02.001Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.02.003D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.02.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап есептелген дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі;

2) 201.02.002А, 201.02.002В және 201.02.002С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін жеке табыс салығы салынатын дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі.

201.02.002D жолында 201.02.002А, 201.02.002В және 201.02.002С жолдарының жиынтық сомасы ретінде айқындалатын, жеке табыс салығы салынатын дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі.

201.02.002Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.02.002D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.02.002Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жеке табыс салығы салынатын дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі;

3) 201.02.003А, 201.02.003В және 201.02.003С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген жеке табыс салығы 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 жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі.

201.02.003Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.02.003D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.02.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап есептелген жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі;

4) 201.02.004 жолында жеке тұлғаларға есептелген, бірақ салық агентімен есепті жыл соңында төленбеген дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі;

5) 201.02.005А және 201.02.005В және 201.02.005С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айларында жеке тұлғаларға төленген дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі.

201.02.005D жолында 201.02.005А, 201.02.005В және 201.02.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңінде жеке тұлғаларға төленген дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі.

201.02.005Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.02.005D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.02.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап жеке тұлғаларға төленген дивидендтер, сыйақылар, ұтыстар көрсетіледі ;

6) 201.02.006А, 201.02.006В және 201.02.006С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айларында төлеуге жататын жеке тұлғаларға төленген дивидендтерден, сыйақылардан, ұтыстардан есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі .

201.02.006D жолында 201.02.006А, 201.02.006В және 201.02.006С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жеке тұлғаларға төленген дивидендтерден, сыйақылардан, ұтыстардан есептелген, және есепті кезеңде бюджетке аударылуға жататын, жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі.

201.02.006Е жолында Есепті кезеңнің есебі 201.02.006D және Бұрынғы кезеңнің есебі 201.02.006Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бюджетке аударылуға жататын, дивидендтерден, сыйақылардан, ұтыстардан есептелген, жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 201.02 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

Төлем көзіне салық салынатын, төленген кірістер бойынша жеке табыс салығының есебін жасау ережелері (201.03-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші заңды тұлғалар мен шаруа (фермер) қожалықтары - салық агенттерінің Салық кодексінің 145-бабының 1-тармағымен белгіленген ставкалар бойынша төлем көзіне салық салынатын, кірістерді (бұдан әрі - төлем көзіне салық салынатын кірістер) жеке тұлғаларға есептелген және төленген, Салық кодексінің 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. Есеп Есептің (201.03-нысан) өзінен және қосымша нысандардан тұрады.

3. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, тазартуға және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Есептің тиісті торкөздері толтырылмайды. Қосымша нысандарда көрсетілуі тиіс көрсеткіштер жоқ жағдайда, қосымша нысан берілмейді.

6. Қосымша нысанның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде Есептің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген сәйкес 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) хабарламамен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

9. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (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. Есеп берілетін салық кезеңі болып есепті тоқсан табылады. Есепті кезең араб сандарымен көрсетіледі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес салық агентінің аты-жөні немесе толық а т а у ы ;

4) Есеп түрі. Бұл торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне қарай тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі, егер Есеп салық төлеуші мемлекеттік тіркелгеннен кейін алғаш рет берілсе белгіленеді.

Келесі Есептерді беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 2) тармақшасына көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді біріктіретін белгілейді.

"Оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" деген торкөз егер салық төлеуші оның негізінде бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізу талап етілетін Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 2) тармақшасында көзделген хабарламаны алса белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "оның ішінде хабарлама бойынша: салық тексеруінің қорытындысы бойынша" және "Қосымша" деген торкөздерді біріктіретін белгілейді.

Салық төлеуші таратылған (қайта ұйымдастырылған) жағдайда "Тарату" торкөзі белгіленеді;

5) Э Қ Ж Ж коды .

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 3 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:

Көрсеткіштердің атауы	Жолдың коды	Есепті жыл барлығы	Соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
			Автомобильдерді салу	Автомобильдерді шек сауда сату	Үй-жайлар бөлшек сауда жалдау	Жарнама билдерді
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
---	-----	----------	----------	---------	---------	--------

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I	45211	II	50102	III	71100
--------	---	-------	----	-------	-----	-------

Ү л е с с а л .			
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
с е т і ң і з			

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (1-кестенің 2-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің (Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі) 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген т ә с і л м е н т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН (денсау.сақ.) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау. Сақ.) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша өнім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді.

11. "Жеке табыс салығы" бөлімінде:

1) 201.03.001А, 201.03.001В және 201.03.001С жолдарында міндетті зейнетақылық жарналарды және жеке табыс салығын қоса, есепті кезең үшін сәйкес 1 қаңтардан - 1 қазан, 1 қазаннан - 31 желтоқсан кезеңі үшін салық агентімен есептелген кірістер көрсетіледі;

2) 201.03.002А, 201.03.002В және 201.03.002С жолдарында сәйкесінше есепті кезең үшін 1 қаңтардан - 1 қазан, 1 қазаннан - 31 желтоқсан кезеңі үшін төлем көзінде салық салынатын кірістер көрсетіледі;

3) 201.03.003А, 201.03.003В және 201.03.003С жолдарында сәйкесінше есепті кезең үшін 1 қаңтардан - 1 қазан, 1 қазаннан - 31 желтоқсан кезеңі үшін есептелген жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі;

4) 201.03.004 жолында жеке тұлғаларға есептелген, бірақ есепті кезеңнің соңына салық агентімен төленбеген кірістер көрсетіледі;

5) 201.03.005А, 201.03.005В және 201.03.005С жолдарында сәйкесінше есепті кезең үшін 1 қаңтардан - 1 қазан, 1 қазаннан - 31 желтоқсан кезеңінде жеке тұлғаларға төленген кірістер көрсетіледі;

6) 201.03.006А, 201.03.006В және 201.03.006С жолдарында табыстардан есептелген, заңды тұлғаларға төленген, және сәйкесінше есепті кезең үшін 1

қаңтардан - 1 қазан, 1 қазаннан - 31 желтоқсан кезеңінде бюджетке аударылуға жататын жеке табыс салығы сомасы көрсетіледі.

12. "Міндетті зейнетақы жарнасы" бөлімінде:

1) 201.03.007А, 201.03.007В және 201.03.007С жолдарында сәйкесінше есепті кезең үшін 1 қаңтардан - 1 қазан, 1 қазаннан - 31 желтоқсан кезеңі үшін жинақтау зейнетақы қорына міндетті зейнетақы жарнасы ұсталатын қызметкерлердің есептелген кірістері көрсетіледі;

2) 201.03.008А, 201.03.008В және 201.03.008С жолдарында сәйкесінше есепті кезең үшін 1 қаңтардан - 1 қазан, 1 қазаннан - 31 желтоқсан кезеңінде Қазақстан Республикасының зейнетақылық заңнамасына сәйкес, қызметкерлердің төленген кірістерінен есептелген және жинақтау зейнетақы қорына аударылуға жататын міндетті зейнетақы жарнасының сомасы көрсетіледі.

13. 201.03 нысанына қосымша нысан әрбір жеке тұлға бойынша көрсетуге арналған: есептелген және салық салынбайтын кірістер, міндетті және ерікті зейнетақы жарналары, Салық кодексінің 152-бабына сәйкес шегерімге жатқызу, жеке табыс салығы және төленген кірістер.

14. Ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі:

1) "00001 Барлығы" жолы тек бірінші бетте толтырылады. 00001Е, 00001F, 00001G, 00001H, 00001I және 00001J жолдарында одан кейінгі жолдарға сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есептелген кірістердің жиынтық сомасы; салық салуға жатпайтын кірістер; міндетті зейнетақы жарналары; шегерімге жатқызылатын ерікті зейнетақы жарналары; жеке табыс салығы мен төленген кірістер көрсетіледі;

2) А бағанында кезекті рет нөмірі қойылады;

3) В бағанында есептелген, кірістер төленген жеке тұлғалардың аты-жөні көрсетіледі;

4) С бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлға салық төлеушілердің тиісті тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) D бағанында тор ұяшық "х" белгісімен, егер В бағанында көрсетілген жеке тұлға Қазақстан Республикасы азаматы болып табылмаса және Қазақстан Республикасында тұруға ықтияр хаты болмаған жағдайда белгіленеді. Басқа жағдайларда ұяшық толтырылмайды.

6) E бағанында В бағанында көрсетілген салық кезеңі үшін жеке тұлғаларға есептелген кірістер көрсетіледі;

7) F бағанында Салық кодексінің 144-бабына және 152-бабы 1-тармағының 1, 2-тармақшаларына сәйкес салық салуға жатпайтын В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістер сомасы көрсетіледі;

8) G бағанында Қазақстан Республикасының зейнетақылық заңнамасына сәйкес В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістерінен есептелген

міндетті зейнетақы жарналары көрсетіледі;

9) Н бағанында Салық кодексінің 152-бабының 1-тармағының 4-тармақшасына сәйкес шегерімге жатқызылатын жинақтау зейнетақы қорына ерікті зейнетақы жарналары көрсетіледі;

10) І бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғалардың кірістерінен есепті салық кезеңінде есептелген жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі;

11) J бағанында В бағанында көрсетілген жеке тұлғаларға есепті салық кезеңінде төленген кірістерінің сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 201.03 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 жылғы 10 желтоқсандағы

№ 608 б ұ й р ы ғ ы м е н

бекітілген

Резидент емес - жеке тұлғадан болжанатын жеке табыс салығының сомасы туралы өтінішті жасау ережелері

(202.00 нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 191-бабына сәйкес жеке табыс салығы бойынша аванстық төлемдерді есептеуге арналған 202.00 нысан бойынша Резидент емес-жеке тұлғаның болжанатын жеке табыс салығының сомасы туралы өтінішті (бұдан әрі - Өтініш) жасау тәртібін айқындайды.

2. 202.00 нысаны бойынша өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қалам немесе қаламұшпен, бас баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. 202.00 нысан бойынша өтінішті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

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 "Жалпы ақпарат" бөлімінде Өтініштің "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті көрсеткіштер көрсетіледі.

7. Өтінішті беру кезінде:

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

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

3) Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші 202.00 нысан бойынша өтінішті қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

8. 202.00 нысан бойынша өтініш Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. 202.00 нысанын жасау - Резидент емес - жеке тұлғадан болжанатын жеке табыс салығының сомасы туралы өтініш

9. Өтініш Салық кодексінің 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-салық агентінің тіркеу нөмірі;

2) өтініш берілетін салық кезеңі;

3) салық төлеушінің аты-жөні;

4) Өтініш түрі. Егер салық төлеуші өтінішті мыналарға сәйкес берсе: Салық кодексінің 136-бабының 2-тармағына - "бастапқы" деген торкөзі белгіленеді;

Салық кодексінің 136-бабының 3-тармағына - "таратылу" деген торкөзі белгіленеді;

Салық кодексінің 71-бабының 2-тармағына - "қосымша" деген торкөзі белгіленеді;

қалған жағдайларда - 136-бабының 1-тармағына "кезекті" деген торкөз белгіленеді;

5) валюта коды.

11. "Жұмыс беруші туралы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мыналарды көрсетеді:

1) жұмыс беруші болып табылатын резидент емес - заңды тұлғаның атауы (жеке тұлғаның аты-жөні);

2) резиденттік еліндегі жұмыс берушінің салық тіркелу нөмірі;

3) жұмыс берушінің мекен-жайы.

12. "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 салық кодексінің 145-бабы, 1-тармағымен белгіленген ставкалар және 202.00.001 жолының туындысы ретінде есептелген жеке табыс салығының болжанатын сомасы көрсетіледі;

3) 202.00.003 жолында 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 көрсеткішінің қатынасы ретінде есептелген есепті салық кезеңінде қызметін жүзеге асыру кезеңі үшін орташа айлық аванстық төлем сомасы көрсетіледі;

5) 202.00.003 жолында резидент емес - жеке тұлғаның Қазақстан Республикасының аумағына салық кезеңінде келу кезеңі көрсетіледі.

13. Өтініштің 202.00.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында резидент еместің Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған 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:

Салық кодексінің 178-бабының 14)-17) тармақшаларымен, сондай-ақ Салық кодексінің 149 - 151 -баптарымен айқындалған кірісті алу кезінде осы бағанда Салық кодексінің 191-бабының 1-1-тармағына сәйкес салық салуға жататын кіріс сомасы көрсетіледі;

тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы жеке кәсіпкерлік қызметінен кірісті алу кезінде осы бағанда Салық кодексінің 189-бабына сәйкес салық салуға жататын кіріс сомасы көрсетіледі.

Қосымша нысанның D бағанының жиынтық сомасы 202.00 нысан бойынша өтініштің 202.00.001 жолына көшіріледі.

14. 202.00.001 жолына қосымша нысанға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

15. Өтініштің 202.00.001 жолына қосымша нысанның В бағанын толтыру кезінде кірістер түрлерінің келесі кодталуын пайдалану қажет:

Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістер:

1010 - Қазақстан Республикасындағы тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

1020 - Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы

баға өсімінен табыстар;

1021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар ;

1022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасындағы аумағында орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар ;

1030 - резиденттерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар;

1031 - Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы қызметін жүзеге асыруына байланысты резидент еместерге борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар ;

1040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар , өсімпұлдар) ;

1041 - резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы қызметі барысында туындаған міндеттемелерін, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттары бойынша міндеттемелерін резидент еместердің орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар, өсімпұлдар);

1050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар;

1060 - резиденттерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1061 - егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар осы резидент еместерден алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар;

1070 - резидент - эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар ;

1071 - резидент - эмитенттерден, егер осы резидент еместердің берешегі олардың тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекемесі немесе мүлкі бар резидент емес эмитенттерден алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар ;

1080 - резиденттерден алынған роялти нысанындағы табыстар;

1081 - тұрақты мекемесі арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметіне байланысты резидент еместерден алынатын роялти нысанындағы табыстар;

1090 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті жалға беруден түскен

т а б ы с т а р ;

1100 - Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар ;

1110 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйақылары түріндегі табыстар;

1111 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары нысанындағы табыстар ;

1120 - тараптардың бірі Қазақстан Республикасы болып табылатын халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар;

1130 - Қазақстан Республикасында жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар;

1131 - Қазақстан Республикасында өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар;

1140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер ;

1150 - Қазақстан Республикасында тұруға байланысты төленетін үстеме ақылар ;

1160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер үшін жұмыс беруші немесе жалдаушы шеккен шығыстардың өтем нысанындағы табыстары немесе Қазақстан Республикасында жұмыс істейтін резидент емес жеке тұлғалардың өзге де материалдық пайдалары, оның ішінде тамақтандыруға, тұруға, оқу мекемелерінде балалар оқытуға жұмсалған шығыстар, отбасы мүшелерінің демалысқа барып-келу шығыстарын қоса алғанда, демалысқа байланысты шығыстар ;

1170 - резидент жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері ;

1180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1190 - резиденттер төлейтін ұтыстар;

1200 - Қазақстан Республикасында жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар ;

1210 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін табыстар;

1220 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан резиденттерге

көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1221 - нақты қызмет көрсетілген жеріне қарамастан, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызмет атқаратын және осындай тұрақты мекемемен байланысты резиденттерге немесе резидент еместерге көрсетілетін басқару, қаржылық (сақтандыру және (немесе) тәуекелдерді қайта сақтандыру жөніндегі қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заңдық (адвокаттық қызмет көрсетулерді қоспағанда), агенттік, ақпараттық қызмет көрсетуден алынатын табыстар;

1230 - міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыстар;

1240 - күмәнді міндеттемелер бойынша түсетін табыстар;

1250 - Қазақстан Республикасының заңдарымен провизиялар жасауға рұқсат етілген банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың мөлшерін азайтудан түсетін табыстар;

1260 - кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім үшін алынған табыстар ;

1270 - шығып қалған тіркелген активтер құнының ішкі топтың құн балансынан асып түсуінен алынатын табыстар;

1280 - кен орындарын игеру зардаптарын жою жөніндегі нақты шығыстар сомасынан кен орындарын игеру зардаптарын жою қорына аударылған соманың асып түсуінен алынатын табыстар ;

1290 - ортақ үлестік меншіктен түсетін табысты бөлу кезінде алынатын табыстар ;

1300 - бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1310 - бағамдық оң айырма ;

1320 - әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстардың шығыстардан артуы ;

1330 - стипендиялар ;

1340 - жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша алған табыстары;

1350 - Қазақстан Республикасындағы қызмет негізінде туындайтын, алдыңғы тармақшаларда қамтылмаған табыстар резидент еместердің Қазақстан Республикасындағы көздерден алған табыстар. Қазақстан Республикасы шегінен тыс көздерден табыстар :

2010 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан табыстар;

2020 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар ;

2021 - резидент шығарған бағалы қағаздарды сатудағы баға өсімінен табыстар ;

2022 - заңды тұлға - резиденттің қатысу үлесін немесе Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті сатудағы баға өсімінен табыстар ;

2030 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде борышты талап етуді басқаға беруден түсетін табыстар ;

2040 - резидент еместердің міндеттемелерді, оның ішінде жұмыстарды орындауға (қызмет көрсетуге) жасасқан келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша және (немесе) тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттарды орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұлдар , өсімпұлдар) ;

2050 - заңды тұлға - резиденттен дивидендтер нысанында түсетін табыстар ;

2060 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған, борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда, сыйақылар нысанындағы табыстар ;

2070 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынатын борыштық бағалы қағаздар сыйақылар нысанындағы табыстар ;

2080 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде алынған роялти нысанындағы табыстар ;

2090 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті жалға беруден түскен табыстар ;

2100 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар ;

2111 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде туындайтын тәуекелдерді сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлықақылары нысанындағы табыстар ;

2120 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде халықаралық тасымалдарда көлік қызметін көрсетуден түскен табыстар ;

2130 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке еңбек шарты (келісім-шарт) бойынша қызметтен түскен табыстар ;

2131 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде өзге де азаматтық-құқықтық сипаттағы шарт бойынша қызметтен түскен табыстар ;

2140 - басшылардың қаламақылары және (немесе) осындай тұлғаларға жүктелген басқару міндеттерін нақты орындау орнына қарамастан резидент емес заңды тұлғаның жоғары басқару органының (директорлар кеңесінің, басқарманың немесе өзге де сол сияқты органның) мүшелері алатын өзге де төлемдер ;

2150 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұруға байланысты

төленетін үстеме ақылар;
2160 - материалдық, әлеуметтік игіліктер немесе өзге де материалдық пайданысанындағы табыстар;
2170 - резидент емес-жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;
2180 - кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, өнер қызметкерлеріне, театр, кино, радио, теледидар артистеріне, музыканттарға, суретшілерге, спортшыларға Қазақстан Республикасы шегінен тыс қызметтен төленетін табыстар;
2190 - резидент еместер төлейтін ұтыстар;
2200 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде жеке (кәсіби) тәуелсіз қызмет көрсетуден алынған табыстар;
2210 - Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде орналасқан мүлікті тегін алу нысанындағы табыстар, оның ішінде осындай мүліктен түсетін (алынған) табыстар;
2220 - Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде алынатын өзге де табыстар.

РҚАО-ның ескертуі: 202.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

**Жеке табыс салығы бойынша
декларация жасау ережесі
(210.00-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 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) 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 - Кодексінің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазартуға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиіеті 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 почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

10. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (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) Декларация түрі.

Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Декларациялар беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Салық төлеушіні тарату жағдайында (қайта құру) "Тарату" торкөзі белгіленеді.

Қалған жағдайларда - "кезекті" торкөзі белгіленеді;

- 5) берілген қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті тор көзі 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 нысанын жасау

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 сомасы көрсетіледі.

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:

210.00.009 жолында Қазақстан Республикасынан тысқары шетел банктерінде орналасқан ақша көрсетіледі.

4. Мүліктік кірістер - 210.02-нысанын жасау

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 кәшіріледі.

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) 210.02.010B жолында 210.02.011B - 210.02.013B 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 ақшалар - 210.03-нысанын жасау

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- нысанын жасау

25. Осы нысан "Сыбайлас жемқорлықпен күрес туралы" 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 арналған.

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 мелшері 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 құны көрсетіледі ;

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 көрсетіледі;

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: 210.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Қосылған құн салығы бойынша
Декларацияны жасау ережелері
(300.00-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 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) және қосымшалардың ажырамас бөлігі болып табылатын қосымша нысандардан тұрады.

3. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз түрінде - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа

әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды түрде - Салық кодексінің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көз толтырылмайды.

6. Тиісті қосымшаларда және (немесе) қосымша нысандарда ақпаратты ашуды талап ететін жолдарды толтырғанда көрсетілген қосымшалар және (немесе) қосымша нысандар міндетті түрде толтыруға жатады.

7. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қосымша берілмейді.

8. Қосымша нысандардың "Жалпы ақпарат" бөлімін және Декларацияға қосымшадағы "Қосылған құнға салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімін толтырғанда СТН және салық кезеңі 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 кодексінің 69-бабындағы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. Декларация жасау (300.00-нысан)

11. "Қосылған құн салығын төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін есепті салық кезеңі. Салық кезеңі Салық кодексінің 246-бабына сәйкес айқындалады. Егер салық кезеңі тоқсан болса, онда айды көрсету үшін торкөздер толтырылмайды. Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі.

Егер ай нөмірінде екі белгіден кемі бар болса, онда ол оң торкөзде көрсетіледі ;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес қосылған құн салығын төлеушінің толық атауы 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 3 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:

Көрсеткіштердің атауы	Жол. коды	Есепті жыл барлығы	Соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
			Автомобильдерді салу	Автомобильдерді бөлшек саудасы	Жарнама бильдер жалдау	Жарнама бильдер жалдау
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген өнімдердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге

Өндірілген өнімдердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

	I	II	III			
5 ЭҚЖЖ	45211	50102	71100			
Үлес сал.						
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%			
сетіңіз						

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.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есеп беру нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК(жылдық) нысанының 3-бөлімінің (Қаржы шаруашылық қызметінің нәтижесі) 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда аталған тәсілмен толтырады.

Банктер, бюджеттік және сақтандыру ұйымдары ЭҚЖЖ мәліметтерінде негізгі қызметтің ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) Декларацияның түрі. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөзде белгі қойылады.

"Бастапқы" торкөзінде белгі, егер қосылған құн салығын төлеушілер ретінде оны тіркегеннен кейін алғаш рет Декларацияны беретін салық төлеуші жүргізген жағдайда белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" тор көзіне белгі қойылады.

Бұрын берілген декларацияларға арифметикалық, техникалық және басқа да қателердің нәтижесінде пайда болған өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде "Қосымша" торкөзіне белгі жасалады.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздерін бір уақытта белгілейді.

Тарату, қайта ұйымдастыру немесе қосылған құн салығы бойынша есептен шығару жағдайында "Тарату" торкөзінде белгі жасалады;

б) валюта коды;

7) жер қойнауын пайдаланушылармен белгіленеді. Декларация жасалған қызмет белгісі көрсетіледі:

7А - жер қойнауын пайдалану шарты шегінен шығатын қызмет бойынша;

7В - жер қойнауын пайдалану шарты шегінде жүзеге асырылып жатқан

қызмет

бойынша ;

8) жер қойнауын пайдалану шарты шегінде жүзеге асырылып жатқан қызмет бойынша Декларация жасау кезінде жер қойнауын пайдаланушылармен жасалған шарт нөмірі және жасалған күні көрсетіледі;

9) қосылған құн салығын төлеуді есепке жатқызу Салық кодексінің 239-бабына сәйкес таңдалады. Таңдап алынған әдістен шыға, сәйкес тор көзге белгі қойылады ;

10) қосылған құн салығы бойынша есепке қойылғандығы туралы куәліктің сериясы және нөмірі ;

11) берілген қосымшалар. Қосылған құн салығын төлеуші берілген қосымшалардың сәйкес ұяларын 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 300.02.006 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 Салық кодексінің 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 айқындалады;

9) 300.00.009 жолында Салық кодексінің 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 $300.00.001B + (-) 300.00.003B + 300.00.009$ 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, мұнайдан;

Салық кодексінің 234-бабына немесе халықаралық шарттарға сәйкес қосылған құн салығынан босатылған импортталатын тауарлардан;

Салық кодексінің 250-бабында қарастырылған қосылған құн салығына салықты есепке алу әдісімен төлеп импортталатын тауарлардан;

Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 249-бабына сәйкес салық төлеу мерзімін өзгерту туралы шешім қабылдаған импортталатын тауарлардың құны е н г і з і л е д і ;

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 ш а м а с ы к ө ш і р і л е д і .

Есепке бөлек жатқызу әдісін қолданғанда 300.00.015А жолына 300.06.039А жолының шамасы, 300.00.015В жолына - 300.06.039С жолының шамасы к ө ш і р і л е д і ;

6) 300.00.016 жолының шамасы 300.00.011А, 300.00.012А, 300.00.013, 300.00.014 және 300.00.015А жолдарының сомасы сияқты айқындалады;

7) 300.00.017 жолына 300.08.009 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

8) 300.00.018 жолында Салық кодексінің 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 ш а м а с ы к ө ш і р і л е д і ;

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 к ө р с е т і л е д і .

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 кезеңі үшін ҚҚС бойынша есептер" бөлімінде:

1) 300.00.022 жолында "Қосылған құн салығын төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген есепті салық кезеңінде төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі. Осы сома айқындалады:

есепке жатқызудың бөлек әдісі кезінде - 300.00.010 және 300.00.020

жолдарының айырмашылығы ретінде;
есепке жатқызудың бара-бар әдісі кезінде - 300.00.010 және 300.00.021
жолдарының айырмашылығы ретінде;

Егер есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы есептелген салық сомасынан артық болса 300.00.022 жолы толтырылмайды;

2) 300.00.023 жолы есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы есептелген салық сомасынан артық болған жағдайда толтырылады. Осы жолдың шамасы айқындалады:

300.00.020 және 300.00.010 жолдарының айырмасы ретінде-есепке жатқызудың бөлек әдісі кезінде;

300.00.021 және 300.00.010 жолдарының айырмасы ретінде-есепке жатқызудың бара-бар әдісі кезінде;

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 300.02.012 жолында көрсетілген сома көшіріледі. Егер 300.02.012 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 Салық кодексінің 251-бабының 2-тармағында қарастырылған шарттарды орындаса, осы жолға 300.00.026 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

15. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. Тауарларды (жұмыстар, қызмет көрсетулер) сату бойынша қосылған құн салығы салынатын айналым - 300.01 нысанын жасау

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 217-бабына сәйкес айқындалады.

Осы нысанға 300.00 нысанның "Қосылған құн салығын төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген жасалған күні есепті салық кезеңіне келетін тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату бойынша айналымдар е н г і з і л е д і .

Айналымның жасалған күні Салық кодексінің 216-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 мүлікті беру жөніндегі айналымдарды к ө р с е т у г е а р н а л ғ а н ;

3) 300.01.003 жолы комиссияның шарттары бойынша жасалған тауарларды сату бойынша айналымды көрсетуге арналған;

4) 300.01.004 жолы қосымша құн салығының нөлдік ставкасы қолданылмайтын тауарларды экспортқа сату жөніндегі айналымды көрсетуге

а р н а л ғ а н ;

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 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 тиеп 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-нысанын жасау

18. 300.02 нысаны қосылған құн салығына нөлдік ставкамен салық салынатын айналымдар туралы, сондай-ақ бюджеттен қайтарылуға жататын қосылған құнға салық сомаларын көрсетуге арналған.

19. "Нөлдік ставка бойынша салық салынатын сатулар бойынша айналым" бөлімінде Салық кодексінің 36-тарауына, сондай-ақ "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы Қазақстан Республикасының Кодексі" (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" 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 айналым;

2) 300.02.002 - халықаралық тасымалдау 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 - заңдарда белгіленген ретте салық режимінің тұрақтылығына кепілдік беретін жер қойнауын пайдалануға Қазақстан Республикасымен жасалған халықаралық шарт немесе келісім-шарттарға сәйкес нөлдік ставка бойынша салық салынатын сату бойынша басқа да айналым көрсетіледі;

6) 300.02.006 жолында нөлдік ставка бойынша қосылған құн салығы салынатын сату бойынша қорытынды айналым көрсетіледі. Осы жолдың шамасы 300.02.001-300.02.005 жолдарының жиынтығы ретінде айқындалады.

300.02.006 жолының шамасы 300.00.002 жолына көшіріледі.

20. 300.02.001, 300.02.003 және 300.02.004 жолдары 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 Салық кодексінің 251-бабының 3-тармағына сәйкес бюджеттен қайтарылуға жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

Осы тарауды Салық кодексінің 251-бабының 2-тармағында көзделген шарттар орындалған қосылған құн салығын төлеушілер толтырмайды.

Осы тараудың жолдарында:

1) 300.02.007 жолында - тауарлар экспортын жүзеге асырумен байланысты

қайтарылуға жататын қосылған құн салығының сомасы;

2) 300.02.008 жолында - халықаралық тасымалдаулармен байланысты жұмыстар мен қызметтерді сатумен байланысты қайтарылуға жататын қосылған құн салығының сомасы;

3) 300.02.009 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) 300.02.010 жолында - "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында тауарлар мен жабдықтарды сатумен байланысты қайтарылуға жататын қосылған құн салығының сомасы;

5) 300.02.011 жолында нөлдік ставка бойынша салық салынатын қайтарылуға жататын сату бойынша өзге де айналымдарға байланысты қосылған құн салығы сомасы көрсетіледі;

6) 300.02.012 жолында - нөлдік ставка бойынша салық салынатын, бюджеттен қайтарылуға жататын қосылған құн салығының жалпы сомасы көрсетіледі. Осы жолдың шамасы 300.02.007-жолынан 300.02.011-жолына дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады.

300.02.012 жолының шамасы, егер осы жолдың шамасы 300.00.026 жолының шамасынан аспаса, 300.00.027 жолына көшіріледі.

22. 300.02.007, 300.02.009 және 300.02.010 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 елінің сандық және әріптік коды (альфа 3). Нысаналы елдің коды Қазақстан Республикасы Кеден комитетінің 1995 жыл 26 қыркүйектегі N 127-П бұйрығымен бекітілген, Қазақстан Республикасы Әділет Министрлігінде 1997 жыл 22 сәуірде N 291 тіркелген кедендік жүк Декларациясын толтыру тәртібі туралы нұсқаулыққа 3-қосымшаға сәйкес көрсетіледі;

5) E бағанында - экспортталатын тауардың құны.

E бағанының жиынтық шамасы 300.02.001 жолына көшіріледі.

24. 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.

25. 300.02.004 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Астана - жаңа қала" АЭА аумағында тауарларды сату" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
 - 2) В бағанында - "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар мен жабдықтарды 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 а т а у ы ;
 - 5) E бағанында - D бағанында көрсетілген тауарлар алушы салық төлеушінің т і р к е у н ө м і р і ;
 - 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.

26. 300.02.007 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, қ ы з м е т т е р д і ң) құны ;
- 4) D бағанында - В бағанында көрсетілген экспортталатын тауарлардың

құнына енгізілген тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша қосылған құн салығының сомасы ;

D бағанының қорытынды шамасы 300.02.007 жолына көшіріледі.

27. 300.02.009 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Өз өндірісінің теле- және радиоөнімдерін, жарнамалық қызметтерін сату бойынша қайтарылуға жататын ҚҚС сомасы" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

5) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;

6) В бағанында - теле- және радио өнімдерінің, жарнама қызметтерінің (сату үшін өндірілген көркем кино өнімдерінен, бейнеклиптерден және жарнамалық роликтерден басқа) атауы ;

7) С бағанында - В бағанында көрсетілген теле- және радио өнімдерінің, жарнама қызметтерінің құнына қосылған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосымша құн салығынсыз құны;

8) 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.

28. 300.02.010 жолына қосымша нысан.

Осы нысанның "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар бойынша қайтарылуға жататын ҚҚС сомасы" тарауында мынадай мәліметтер көрсетіледі:

9) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;

10) В бағанында - "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар мен жабдықтардың атауы;

11) С бағанында - В бағанында көрсетілген "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар мен жабдықтардың құнына қосылған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны;

12) D бағанында - В бағанында көрсетілген "Астана - жаңа қала" арнайы экономикалық аймағында сатылатын тауарлар мен жабдықтардың құнына қосылған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) қосымша құн салығының сомасы ;

D бағанының қорытынды шамасы 300.02.010 жолына көшіріледі.

5. Салық салынатын айналым мөлшерін түзету - 300.03-нысанын жасау

29. 300.03-нысаны есепті салық кезеңінде жүргізілген салық салынатын айналым мөлшерінің түзетулерін көрсетуге арналған. Салық салынатын айналым мөлшерін түзету Салық 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.

30. "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 сомасы көрсетіледі.

300.03.006А жолының шамасы 300.00.003А жолына, 300.03.006В жолының шамасы - 300.00.003В жолына көшіріледі.

31. 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.

32. 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.

33. 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 нөмірі ;
- 3) С бағанында - соның негізінде салық салынатын айналымның мөлшеріне түзету жүргізілген құжат атауы ;
- 4) D бағанында - С бағанында көрсетілген құжаттың нөмірі және жасалған күні ;
- 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.

34. 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 96-бабының 3-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 300.03.004А жолына, K бағанының қорытынды шамасы 300.03.004В жолына көшіріледі.

35. 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) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;
- 2) В бағанында - күмәнді талаптар бойынша берешекті өтеуді жүзеге асырған тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) алушы салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 3) С бағанында - В 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.

E бағанының қорытынды шамасы 300.03.005А жолына, G бағанының қорытынды шамасы 300.03.005В жолына көшіріледі.

6. Қосылған құн салығынан босатылған айналым - 300.04-нысанын жасау

36. 300.04 нысанында қосылған құн салығынан босатылған тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі айналым көрсетіледі.

37. "ҚҚС-нан босатылған айналым" бөлімінде:

1) 300.04.001 жолында Салық кодексінің 225-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі

а й н а л ы м

к ө р с е т і л е д і .

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 Салық кодексінің 227-бабының 2-тармағында көрсетілген қаржы қызметтерін сату жөніндегі айналым көрсетіледі.

Осы жолда ескерілетін сату жөніндегі айналымның мөлшері бағалы қағаздармен операцияларды жүзеге асыру кезінде Салық кодексінің 240-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалады;

300.04.001В жолында - Салық кодексінің 230-бабына сәйкес айқындалатын геологиялық-барлау және геологиялық-іздігіру жұмыстарын жүзеге асыру ж ө н і н д е г і а й н а л ы м ;

300.04.001С жолында - жарғылық капиталға жарна ретінде берілген мүлік (т а у а р) қ ұ н ы ;

300.04.001D жолында - жарғылық капиталға жарна ретінде алынған мүлікті қ а й т а р у ж ө н і н д е г і а й н а л ы м ;

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 - Салық кодексінің 229-бабына сәйкес коммерциялық емес ұйымдар көрсететін қызметтерді сату жөніндегі айналым;

300.04.001G жолында - және Салық кодексінің 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;

300.04.001H жолында - Салық кодексінің 231-бабына сәйкес мәдениет, ғылым және білім саласындағы қызмет көрсету мен жұмысты іске асыру ж ө н і н д е г і а й н а л ы м ;

300.04.001I жолында - Салық кодексінің 233-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған бір салық төлеуші кәсіпорының немесе дербес қызмет ететін кәсіпорынның екінші қосылған құн салығынан босатылған төлеушіге с а т у ы 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 ;

300.04.001K жолында - қосылған құн салығынан босатылатын және 300.04.001A, 300.04.001B, 300.04.001C, 300.04.00D, 300.04.001E, 300.04.001F, 300.04.001G, 300.04.001H, 300.04.001I 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 Кодексінің (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы N 210-II Заңының 2-бабына сәйкес қолданылатын "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің 57-бабы 1-тармағының 12), 15), 17) және 19) тармақшаларына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі айналымдар енгізіледі.

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы 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 Кодексінің (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасы 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, қызмет көрсетулер) бойынша есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы - 300.05-нысанын жасау

38. 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 Салық кодексінің 235-бабымен белгіленген тәртіппен жүргізіледі. Салық кодексінің 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.

39. "Қазақстан Республикасының аумағында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша есепке жатқызылатын ҚҚС салығының сомасы" б ө л і м і н д е :

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.

40. "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 ;

Салық кодексінің 236-бабына сәйкес ҚҚС бойынша есепке рұқсат етілмеген тауарлардан басқа ҚҚС-пен сатып алынған тауарлар бойынша мәліметтер көрсетіледі ;

2) 300.05.002 жолы :
ғимараттар ;

Салық кодексінің 236-бабына 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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-нысанын жасау

41. 300.06 нысанын Салық кодексінің 241-бабында қарастырылған сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша қосылған құн салығын есепке жатқызудың бөлшек әдісін пайдаланатын қосылған құн салығын төлеушілер тоқтырады.

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.

42. 300.06-нысаны жеті бөлімнен, әр бөлім - А, В және С бағандарынан тұрады :

1) А бағанында сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құны қосылған құн салығының сомасынсыз көрсетіледі;

2) В бағанында тауарлар (жұмыстар, қызметтер) жеткізушілер төлеуге тиіс қосылған құн салығының сомасы, ал тауарлар (жұмыстар, қызметтер) резидент еместен сатып алынған жағдайда - Салық кодексінің 221-бабына сәйкес резидент үшін бюджетке төленуі тиісті қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі ;

3) С бағанында есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі .

"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.

43. "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.

44. "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) толтырылады .

Бөлімнің С бағанының шамасы осы бөлімнің В бағанының тиісті жолдарында көрсетілген шамалардың және 300.00.007 жолында көрсетілген шаманың туындысы ретінде айқындалады.

45. "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.

46. "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 толтырылады .

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 көрсетіледі .

300.06.035А жолының шамасы 300.00.012А жолына, 300.06.035С жолының шамасы 300.00.012В жолына көшіріледі.

47. "Есеп әдісімен төленетін ҚҚС бойынша тауарлар импорты" бөлімі Салық кодексінің 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 көрсетіледі .

300.06.039А жолының шамасы 300.00.015А жолына, 300.06.039С жолының шамасы 300.00.015В жолына көшіріледі.

48. "Төлеу мерзімі өзгертілген тауарлар импорты бойынша төленген ҚҚС-ның есебі" бөлімі Салық кодексінің 249-бабына сәйкес салық төлеу мерзімі өзгертілген, импортталатын тауарлар бойынша бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының сомасын көрсетуге арналған. Осы бөлім екі бағаннан тұрады :

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 сомасы көрсетіледі.

49. "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 сомасы ;

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.

300.06.043 жолында :

300.06.043А жолында - 300.06.040А, 300.06.041 және 300.06.042А жолдарының сомасы ;

300.06.043В жолында - 300.06.040В және 300.06.042В жолдарының сомасы көрсетіледі ;

300.06.043В жолының шамасы 300.00.018 жолына көшіріледі.

50. Банктер және банк операцияларының жекелеген түрлерін 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 ретінде айқындалады;

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-нысанын жасау

51. 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.

52. "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.

53. "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 а й қ ы н д а л а д ы .

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 т о л т ы р ы л а д ы .

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 - тиесінші мөлшерде 300.06.040А, 300.06.041 және 300.06.042А жолдарына көшіріледі.

54. 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 с о м а с ы ;

4) D бағанында - салықты өтеу үшін белгіленген мерзім (өзгертілген);

5) Е бағанында - Салық кодексінің 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 - Салық кодексінің 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 Е 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 C 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 .

C бағанының жиынтық шамасы 300.07.001A жолына, E бағанының жиынтық шамасы - 300.07.001B жолына, F бағанының жиынтық шамасы 300.07.001C 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.

55. 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.

C бағанының жиынтық шамасы 300.07.002A жолына, E бағанының жиынтық шамасы - 300.07.002B жолына, F бағанының жиынтық шамасы 300.07.002C жолына, G бағанының жиынтық шамасы - 300.07.002D жолына, H бағанының жиынтық шамасы 300.07.002E жолына және I бағанының жиынтық шамасы 300.07.002F жолына көшіріледі.

10. Есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасын түзету - 300.08-нысанын жасау

56. 300.08 нысаны Салық кодексінің 237 және 238 -баптарына сәйкес жүргізілген, есепке жатқызылған, қосылған құн салығының сомасын түзету жөніндегі мәліметтерді көрсетуге арналған.

Салық кодексінің 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.

57. "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 Салық кодексінің 237-бабының 2-тармағында айқындалған. Осы жолдың шамасы тек теріс мәнге ие б о л а д ы ;

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 толтырылады;

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 нысан негізінде толтырылады;

9) 300.08.009 жолында босатылған айналым мақсатында сатып алынған, тауарларды салық салынатын айналым мақсатында қолданумен байланысты жүзеге асырылатын қосылған құн салығы бойынша есепті түзетудің жиынтық шамасы көрсетіледі. Бұл жол егер көрсетілген тауарларды сатып алу мезетінде қосылған құн салығын төлеушімен есепке жатқызудың бөлек әдісі қолданылған жағдайда толтырылады.

300.08.010 жолының шамасы 300.00.017 жолына көшіріледі.

58. 300.08.003, 300.08.004, 300.08.005, 300.08.007, 300.00.008 жолдары қосымша нысандардың негізінде толтырылады.

59. 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) Е 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.

60. 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) Е бағанында - қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы.

Е бағанының қорытынды шамасы 300.08.004 жолына көшіріледі.

61. 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) Е бағанында - қосылған құн салығы бойынша есепті түзету сомасы.

Е бағанының қорытынды шамасы 300.08.005 жолына көшіріледі.

62. 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 - шот-фактурада көрсетілген қосылған құн салығы сомасы;

8) H бағанында қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызу жүргізілген салық кезеңі;

9) I бағанында жалпы айналымда салық салынатын айналымның үлес салмағы;

10) J бағанында қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызуды түзетудің сомасы.

J бағанының қорытынды шамасы 300.08.007 жолына көшіріледі.

63. 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) A бағанында - жолдың реттік нөмірі;

2) B бағанында - соның алдындағы міндеттемелері өтелген тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізуші салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

3) C 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 төлемінің 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. Есепке жатқызу әдісімен төленетін қосылған құн салығы бойынша тауарлар импорты - 300.09-нысанын жасау

64. 300.09 нысаны салық кезеңінің ішінде Салық кодексінің 250-бабында көзделген кедендік ресімдеу кезінде қосылған құн салығы есеп әдісі бойынша жүзеге асырылған тауарлар импорты туралы ақпарат беруге арналған.

65. "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.

66. 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 - Салық кодексінің 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 есепке жатқызулар - 300.010-нысанын жасау

67. 300.10 нысаны өткен салық кезеңдерінен көшірілетін қосылған құн салығы бойынша есепке жатқызулар сомасын көрсетуге арналған.

68. "Салық кезеңі үшін қосылған құн салығы бойынша төлемдер есебінен көшірілетін ҚҚС бойынша есепке жатқызулар" бөлімінде мынадай мәліметтер көрсетіледі:

- 1) 300.10.001 жолында - өткен салық кезеңі үшін жасалған Декларацияның 300.00.026 жолының шамасы;

2) 300.10.002 жолында - Салық кодексінің 262-бабына сәйкес есепті салық кезеңі ішінде 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.

300.10.003 жолының шамасы 300.10.001 және 300.10.002 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады және 300.00.024 жолына көшіріледі.

13. Резидент емес үшін төлеуге тиісті қосылған құн салығы - 300.11-нысанын жасау

69. 300.11 нысаны Кодексінің 221-бабына сәйкес резидент емес үшін төлеуге тиісті және төленген қосылған құн салығы сомасы туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

70. "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 Салық кодексінің 220-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалады.

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 к ө ш і р і л е д і ;

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 к ө ш і р і л е д і ;

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.

71. "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 салығының сомасы ;

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.

72. 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) E 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 құжатының 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.

73. 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) A, B, C, D, E 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.

Е бағанының жиынтық шамасы 300.00.004 жолына, F бағаны 300.11.005 жолына және H бағаны - 300.11.006 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: 300.00, 300.01, 300.02, 300.03, 300.04, 300.05, 300.06, 300.07, 300.08, 300.09, 300.10, 300.11 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша қосылған құн салығын бюджеттен қайтару туралы өтінішті жасау ережелері (302.00 нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қосылған құн салығын дұрыс есептеу мен уақтылы қайтаруға арналған Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар

негізіндегі қосылған құн салығын бюджеттен қайтару туралы өтінішті (бұдан әрі - Өтініш) жасау тәртібін айқындайды.

2. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Өтінішті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге, тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде Өтініштің тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Өтінішке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

6. Өтінішті беру кезінде:

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

2) хабарламамен қағаз тасығышта почта бойынша - салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын а л а д ы ;

3) келу тәртібімен электрондық түрде не электрондық почта бойынша - салық төлеуші Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес Өтінішті қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электронды почта бойынша алады.

2. Өтініш - 302.00-нысанын жасау

7. "Қосылған құн салығын төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші мынадай деректер көрсетеді:

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 бенефициар-банк атауын, салық төлеушінің тіркеу нөмірін, банктік сәйкестендіру кодын (БСК) және жеке сәйкестендіру кодын (ЖСК) қамтитын 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 ҚҚС 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 басқа салықтар бойынша бар берешекті өтеу есебіне есепке жатқызылуы тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Осы жолға Өтінішке қосымшаның 302.01.009 жолының шамасы көшіріледі;

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.

3. Басқа салықтар бойынша берешек - 302.01 нысанын жасау

10. "Қосылған құн салығын төлеуші туралы мәліметтер" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі.

11. "Басқа салықтар бойынша берешек" бөлімі өзіне А бағанын "Бюджеттік жіктеме коды" және В бағанын "Есеп сомасы" кіргізеді.

А бағанында көрсетілген жолға сәйкес салық түріне сәйкес келетін бюджеттік жіктеме коды көрсетіледі.

В бағанында Өтінішті жасау күніне жағдай бойынша, көрсетілген жолға сәйкес мезгілінде төленбеген салық түрін өтеу бойынша есебіне есепке жататын салық сомасы көрсетіледі.

302.01.009 жолында қосылған құн салығы есебінен өтелетін, басқа салықтар бойынша мезгілінде төленбеген жалпы сома көрсетіледі.

302.01.009 жолының шамасы Өтініштің 302.00.003 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: 302.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

№ 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н

б е к і т і л г е н

Салық кезеңі (есептік тоқсан) барысында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шот-фактуралар тізілімін жасау ережелері - (307.00 -нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген, салық кезеңі (есептік тоқсан) барысында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша шот-фактуралар тізілімін (бұдан әрі - Тізілім) жасау тәртібін айқындайды, және оны толтыру тәртібін айқындайды.

2. Тізілімді жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

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

3. Тізілімді беру кезінде:

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

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

3) Салық кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес - келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Тізілімді жеткізу (қабылдау) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

4. Тізілімді толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Тізілімдердің тиісті торкөздері толтырылмайды.

7. Тізілімге оны толтырған лауазымды тұлғамен қол қойылады және мөрмен куәландырылады.

8. Тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) сатып алуды дербес жүзеге асыратын құрылымдық бөлімшелері бар қосылған құн салығын төлеушілер, әрбір құрылымдық бөлімше бойынша жеке тізілім жасауға және оларды жалпы тізілімге енгізбеуге құқылы.

9. Тізілімге алдын-ала төлем (аванс) алуға жазылып берілген шот-фактуралар енгізілмейді. Осы шот-фактуралар Тізілімге нақты тауарлар (жұмыстар, қызмет

көрсетулер) алынған салық кезеңінде (есепті тоқсанда) енгізіледі.

Егер бұрын алынған шот-фактураларға қосымша шот-фактуралар жазылған жағдайда, оларда Тізілімге енгізіледі.

2. Тізілім - 307.00-нысанын жасау

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші келесі деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Салық кодексінің 247-бабының 3-тармағына сәйкес айқындалатын Тізілім жасалатын салық кезеңі. Тізілім ай немесе тоқсан үшін жасалады. Егер салық кезеңі тоқсан болса, онда айды көрсету үшін тор көздер толтырылмайды. Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі. Екі белгіден кем ай нөмірін көрсеткенде сол тор көз толтырылмайды;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты - жөні;

4) Тізілім түрі - сәйкесінше негізгі, қосымша немесе хабарлама бойынша тор көзге белгі жасалады;

5) қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәлігінің сериясы, нөмірі және беру күні.

11. "Сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша ҚҚС сомасы" бөлімінде:

А бағанында - жолдың рет нөмірі;

В бағанында - шот-фактурада көрсетілген салық төлеуші-жеткізушінің тіркеу нөмірі;

С бағанында - шот-фактурада көрсетілген жеткізушіні қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәлігінің сериясы, нөмірі және беру күні.

Д бағанында - белгі қойылады, егер берілген жол бойынша қосымша шот-фактурадан мәліметтер көрсетілсе;

Е бағанында - шот-фактура нөмірі (немесе қосымша шот-фактураның);

Ғ бағанында - шот-фактураны көшіру күні (немесе қосымша шот-фактураның) ;

Г бағанында - шот-фактурада көрсетілген қосылған құн салығы есептелмеген сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) жалпы құны;

Н бағанында - қосылған құн салығы есептелмеген, қосылған құн салығы есептелетін сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) жалпы құны ;

І бағанында - шот-фактурада көрсетілген қосылған құн салығы сомасы көрсетіледі .

РҚАО-ның ескертуі: 307.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

№ 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н

б е к і т і л г е н

Қосылған құн салығы бойынша
Декларацияны жасау ережелері
(310.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 - Салық кодексінің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Декларациялардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол торкөзінде "-" белгісімен белгіленеді.

6. Декларацияны беру кезінде:

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

2) хабарламамен тапсырысты хатпен 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 қабылдау (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 Салық кодексінің 247-бабының 2-тармағында белгіленген.

9. Қосылған құн салығын төлеу мерзімі мен тәртібі Салық кодексінің 389-бабында айқындалған.

10. 310.00 нысаны бойынша Декларацияның бір қосымшасы бар.

2. Декларация - 310.00-нысанын жасау

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) аты-жөні немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы;
- 4) 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 3-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:

Көрсеткіштердің атауы	Жол. коды	Есепті жыл барлығы	Соның ішінде үшін	қызмет түрі бойынша:			
				Автомобильдерді салу	Автомобильдерді бөлшек сауда	Жарнама билдерді жалдау	
					сату		
			45211	50102	71100	74400	
			коды	коды	коды	коды	

1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	A 45211	B 50102	C 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

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.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есеп беру нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК(жылдық) нысанының 3-бөлімінің (Қаржы шаруашылық қызметінің нәтижесі) 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда аталған тәсілмен толтырады;

5) Декларация түрі. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөзде белгі қойылады.

"Бастапқы" торкөзінде белгі, егер қосылған құн салығын төлеушілер ретінде оны тіркегеннен кейін алғаш рет Декларацияны беретін салық төлеуші жүргізген жағдайда белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" тор көзіне белгі қойылады.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзіне белгі жасалады.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 31-

бабы 2-тармағының 7) тармақшасында қарастырылған хабарламаны алса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Қосылған құн салығы бойынша тарату, қайта құру немесе есептен шығару жағдайында соңғы Декларацияда "Тарату" торкөзінде белгі жасалады;

6) в а л ю т а к о д ы ;

7) ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші заңды тұлғалар үшін арнайы салық режимін қолдану құқығына патенттің (бұдан әрі - Патент) нөмірі мен сериясы;

8) Декларация берілетін есепті тоқсан. Есепті тоқсан араб сандарымен көрсетіледі.

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 Салық кодексінің 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 - 931.00.013 жолының шамасы көрсетіледі;

4) 310.00.004 жолында 931.00.010 және 931.00.011 жолдарының сомасы көрсетіледі;

5) 310.00.005 жолында 931.00.014 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 Салық кодексінің 225-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған айналымдар енгізіледі;

3) 310.00.008В жолында Декларацияға Қосымша N 1 көрсетілген, өзіне 310.01.001Е жолының қорытынды шамасын енгізетін Салық кодексінің 250-

бабына сәйкес тауарларды импорттау кезінде есептелген қосылған құн салығы
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

4) 310.00.009А жолында Салық кодексінің 250-бабына сәйкес есепке алу әдісімен қосылған құн салығын төлеумен есепті тоқсан үшін жүзеге асырылатын импортталатын тауарларды қоспағанда, қосылған құн салығының есебінсіз сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) құны, 310.00.009В жолында аталған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) импорты кезінде және жеткізушілерге төленген (төлеуге жататын) қосылған құн салығының
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і ;

5) 310.00.010 жолында қосылған құн салығын енгізбейтін бағалар бойынша есепті тоқсанның ішінде сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны көрсетіледі. Бұл ретте, осы жолдың шамасы Салық кодексінің 225-бабына сәйкес қосылған құн салығынан босатылған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құнын, сондай-ақ Салық кодексінің 36-тарауына сәйкес нөлдік ставка бойынша қосылған құн салығы салынатын
ш ы ғ ы с т а р д ы е н г і з е д і ;

6) 310.00.011 жолында Салық кодексінің 250-бабына сәйкес есепке алу әдісімен қосылған құн салығын төлеумен есепті тоқсан үшін жүзеге асырылатын импортталатын тауарлар бойынша мәліметтер көрсетіледі;

7) 310.00.012 жолында $(310.00.006В + 310.00.008В) - (310.00.009В + 310.00.011В)$ формуласы бойынша 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
а й қ ы н д а л а д ы .

$310.00.019$ жолында $(310.00.013В + 310.00.015) - (310.00.016В + 310.00.018)$ формуласы бойынша айқындалатын, жыл басынан бастап есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

15. "Бюджетпен есеп айырысулар" бөлімінде Салық кодексінің 388-бабында көзделген салықтарды төлеу жөніндегі жеңілдіктерді ескеріп бюджетпен нақты есеп айырысулар туралы ақпарат көрсетіледі:

1) 310.00.020 жолында Патент бойынша есептелген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Осы жолға 931.00.016 жолының шамасы көшіріледі;

2) 310.00.021 жолында 0,2 коэффициентіне 310.00.012 жолының шамасын көбейту жолымен айқындалатын, 80% жеңілдікті ескеріп есепті тоқсан үшін қосылған құн салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

3) 310.00.022 жолында 0,2 коэффициентіне 310.00.019 жолының шамасын көбейту жолымен айқындалатын, 80% жеңілдікті ескеріп жыл басынан бастап қосылған құн салығының есептелген сомасы көрсетіледі;

4) 310.00.023 жолында есепті тоқсан үшін нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

5) 310.00.24 жолында жыл басынан бастап бюджетке нақты төленген қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі.

16. "Шот-фактуралар туралы мәліметтер бөлімінде:

1) 310.00.025 жолының А және В бағандарында - есептік тоқсанда және сәйкесінше жыл басынан тіркелген бланктер саны;

2) 310.00.026 жолының А және В бағандарында - есептік тоқсанда және сәйкесінше жыл басынан қолданылған бланктер саны көрсетіледі.

3. Қосылған құн салығын есептеу әдісімен төленетін тауарлар импорты - 310.01-нысанын жасау

17. 310.01 нысаны Салық кодексінің 250-бабында қарастырылған салық кезеңі барысында кедендік ресімдеу кезінде тауарлар импорты бойынша есептеу әдісімен төленетін қосылған құн салығы мәліметтерін көрсетуге арналған.

18. "Есептеу әдісімен төленетін тауарлар импорты бойынша есептелген ҚҚС" бөлімінде келесі мәліметтер:

1) А бағанында - жолдың реттік нөмірі;

2) В бағанында - импортталатын тауарлардың атауы;

3) С бағанында осыған сәйкес Қазақстан Республикасы аумағында тауарларды еркін айналымға шығару жүзеге асырылған - кедендік жүк декларациясының тіркеу нөмірі;

4) D бағанында - Салық кодексінің 220-бабына сәйкес айқындалатын, салық салынатын импорт мөлшері;

5) E бағанында - қосылған құн салығының төленбеген сомасы көрсетіледі. Осы сома кедендік жүк декларациясында көрсетілген салық сомасына сәйкес болуы қажет.

310.01.001E жолының қорытынды шамасы Декларацияның 310.00.008 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: 310.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

Грант қаражаты есебінен сатып алынатын тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша төленген қосылған құн салығын бюджеттен қайтару туралы өтінішті жасау ережелері (322.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Грант қаражаты есебінен сатып алынатын тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша төленген қосылған құн салығын бюджеттен қайтару туралы өтінішті жасау тәртібін айқындайды.

2. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Өтінішті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге, тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде Өтініштің тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Өтінішке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

6. Өтінішті беру кезінде:

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

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

3) келу тәртібімен электрондық түрде не электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес Өтінішті қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электронды почта бойынша алады.

2. Өтініш - 322.00-нысанын жасау

7. "Жалпы ақпарат" бөлімінде келесі деректер көрсетіледі:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Өтініштің жасалған күні;

3) грант алушының немесе орындаушының аты-жөні немесе атауы;

4) өзіне бенефициар-банк атауын, салық төлеушінің тіркеу нөмірін, банктік сәйкестендіру кодын (БСК) және жеке сәйкестендіру кодын (ЖСК) енгізетін банк

д е р е к т е м е л е р і ;

5) халықаралық келісім-шарт атауы, осыған сәйкес берілген грант;

6) бөлінген грант мақсаттары;

7) қосымша нысан парақтарының саны.

8. "Қайтаруға жататын ҚҚС сомасы туралы мәліметтер" бөлімінде 322.00.001 жолында өзіне Өтініштің 322.00.001 жолына қосымшаның Н бағанының қорытынды шамасын енгізетін қайтаруға жататын қосылған құн салығы сомасы көрсетіледі.

9. "Қайтару нысаны" бөлімінде қандай тәртіпте және қандай мөлшерде қосылған құн салығының сомасын қайтару жүргізілгені көрсетіледі:

1) 322.00.002 жолында басқа салықтар бойынша бар берешекті өтеу есебіне есепке жатқызылуы тиіс қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Осы жолға Өтінішке қосымшаның 322.01.009 жолының шамасы көшіріледі;

2) 302.00.003 жолында импортталатын тауарларға қосылған құн салығын төлеу есебіне есепке жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

3) 322.00.004 жолында Салық кодексінің 221-бабына сәйкес Қазақстан Республикасының резиденті емес үшін қосылған құн салығын төлеу есебіне есепке жататын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 322.00.005 жолында қосылған құн салығын төлеушінің банк есебіне қайтаруға жататын 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 нысан.

"Жалпы ақпарат" бөлімінде Өтініштің "Жалпы ақпарат" бөліміне сәйкес көрсетілген тиісті мәліметтер көрсетіледі:

А бағанында - жолдың рет нөмірі;

В бағанында - салық төлеуші-жеткізушінің тіркеу нөмірі;

С бағанында - салық төлеуші-жеткізушінің атауы;

Д бағанында - шот-фактураны жасау күні мен нөмірі;

Е бағанында - төлемді растайтын құжат нөмірі (төлем құжаттары);

Ф 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

3. Басқа салықтар бойынша берешек - 322.01 нысанын жасау

12. "Салық төлеуші туралы мәліметтер" бөлімінде салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі.

13. "Басқа салықтар бойынша берешек" бөлімі өзіне А бағанын "Бюджеттік жіктеме коды" және В бағанын "Есеп сомасы" кіргізеді.

А бағанында көрсетілген жолға сәйкес салық түріне сәйкес келетін бюджеттік жіктеме коды көрсетіледі.

В бағанында Өтінішті жасау күніне жағдай бойынша, көрсетілген жолға сәйкес мезгілінде төленбеген салық түрін өтеу бойынша есебіне есепке жататын салық сомасы көрсетіледі.

322.01.009 жолында қосылған құн салығы есебінен өтелетін, басқа салықтар бойынша мезгілінде төленбеген жалпы сома көрсетіледі.

322.01.009 жолының шамасы Өтініштің 322.00.002 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: 322.00, 322.01 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Акциз бойынша Декларация жасау ережелері (400.00-Нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленді және акцизделетін тауарлар бойынша акциз есептеу мен уақтылы 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 - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

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) хабарламалы тапсырысты хатпен салық төлеуші почта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

10. 400.03 нысанын толтыру кезінде - темекі өнімінің бір талына есепті ескере отырып акциз ставкасы көрсетіледі. Бұл үшін 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 Салық кодексінің 261-бабында айқындалған.

2. Акциз бойынша декларация - 400.00 нысанын жасау

12. 400.00 нысан Салық кодексінің 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) Декларация берілетін салық кезеңі.

Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі.

Егер ай нөмірінде екі белгіден аз болса, онда ол оң торкөзде көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты - жөні;

4) ЭҚЖЖ коды. Экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуіші бойынша қызмет түрлерінің коды және олардың үлес салмағы көрсетіледі.

Осы тор көздерді 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 3-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:

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті жыл барлығы үшін	Соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
			Автомобильдерді салу	Автомобильдерді шек сауда сату	Автомобильдерді бөл. жалдау	Автомобильдерді жарнама бильдерді
			45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды
1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ I	45211	II	50102	III	71100
Үлес сал.					

мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%	
с е т і ң і з				

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.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есеп беру нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда аталған тәсілмен т о л т ы р а д ы ;

5) Декларацияның түрі. Декларацияның 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 декларация берген жағдайда, "Бастапқы" тор көзге белгі жасалады.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" тор көзіне белгі қ о й ы л а д ы .

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзіне белгі жасалады.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 3) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" тор көздері бір уақытта белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта ұйымдастыру кезінде, "Тарату" тор көзіне белгі жасалады;

б) в а л ю т а к о д ы ;

7) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың тор көздері белгіленеді;

8) құрылымдық бөлімшелер үшін берілген есептер. Құрылымдық бөлімшелер үшін берілген есептер торкөздері 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) 400.00.012 жолында 400.00.001-400.00.010 жолдарында көрсетілген шамаларды қосумен айқындалатын есептелген акциздің жалпы сомасы көрсетіледі;

12) 400.00.012 жолына 400.09.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

13) 400.00.013 жолында 400.00.011 және 400.00.012 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалатын акциздің барлық есептелгені көрсетіледі;

14) 400.00.014 жолында құрылымдық бөлімшелер үшін есептелген акциздің сомасы көрсетіледі;

15) 400.00.015 жолында төленген акциз сомасы көрсетіледі;

16) 400.00.015А, 400.00.015В және 400.00.015С жолдарында есепті салық кезеңінің 13 мен 23 күніне және есепіден кейін келесі айдың 3 күніне сәйкес төленген акциз сомасы көрсетіледі.

15. "Акциз салудан босатылған акцизделетін тауарлары бөлімінде: 400.00.016 жолына 400.11.005 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

16. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

3. Спирт бойынша салық салынатын операциялар - 400.01 нысанын жасау

17. 400.01 нысаны спирттің (бұдан әрі - спирт) барлық түрлері бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған және оны мынадай салық төлеушілер толтырады:
с п и р т ө н д і р у ш і л е р ;

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 Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

19. "Спирт бойынша салық салынатын операциялар" бөлімінде:

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;

13) 400.01.012А, 400.01.012В және 400.01.012С жолдарында есепті салық кезеңінің 13 мен 23 күніне және есепіден кейінгі келесі салық кезеңі айының 3

күніне сәйкес бюджетке төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

400.01.012 жолының шамасы Декларацияның 400.00.001 жолына көшіріледі.

4. 400.02 нысанын жасау - алкоголь өнімдері бойынша салық салынатын операциялар

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:

- 1) 400.02.001А жолында алкоголь өнімінің түрі көрсетіледі;
- 2) 400.02.001В жолында бюджеттік жіктемеге сәйкес код көрсетіледі;
- 3) 400.02.002 жолында жеке өндірістің сатылған алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 4) 400.02.003 жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 5) 400.02.004 жолында заттай төлем кезінде пайдаланылған жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 6) 400.02.005 жолында өзінің құрылымдық бөлімшелеріне тиіп-жөнелтілген жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 7) 400.02.006 жолында салық төлеушінің өндірістік қажеттіліктерге пайдаланылған жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 8) 400.02.007 жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 9) 400.02.008 жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі;
- 10) 400.02.009 жолында ID, IID және IID жолдарында көрсетілген сомалар қосындысымен айқындалатын, бүліну немесе акциздік алым маркасының жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты жеке өндірістің алкоголь өнімдерінің саны көрсетіледі.

400.02.009 жолы төрт бағаннан тұрады:

- А бағанында акциздік алым маркасы (мөлшері бойынша) түрі;
- В бағанында бүлінген және жоғалған акциздік алым маркасы саны көрсетіледі;

С бағанында маркада көрсетілген ыдыстың жоғарғы 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;

D бағанында B және C бағандарының көбейтіндісі ретінде айқындалатын, салық базасы мөлшері көрсетіледі;

11) 400.02.010 жолында алкоголь өнімдері бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері айқындалады;

12) 400.02.011 жолында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;

13) 400.02.012 жолында Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

14) 400.02.012A, 400.02.012B және 400.02.012C жолдарында келесі есепті салық кезеңінің 13 мен 23 күніне және есепіден кейінгі келесі есепті салық кезеңі айының 3 күніне сәйкес бюджетке төленуге жататын есептелген акциз сомалары 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. 400.03 нысанын жасау - Темекі өнімдеріне және басқа да құрамында темекі бар өнімдерге салық салынатын операциялар

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 тиіп-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 А және В бағандарында көрсетілген шамалардың көбейтіндісі ретінде айқындалатын, акциздік алым маркаларының бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты, жеке өндірістің фильтрлі темекі өнімдері бойынша салықтық база мөлшері көрсетіледі;

9) 400.03.009 жолында фильтрлі темекі өнімдері бойынша есепті салық кезеңінің ішінде жасалған салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері көрсетіледі. Осы жолдың шамасы 400.03.001-400.03.008 жолдарында көрсетілген шамаларды қосумен айқындалады;

10) 400.03.010 жолында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;

11) 400.03.011 жолында Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

12) 400.03.011А, 400.03.011В және 400.03.011С жолдарында есепті салық кезеңінің 13 мен 23 күніне және есепіден кейінгі келесі есепті салық кезеңі айының 3 күніне сәйкес бюджетке төленуге жататын есептелген акциз сомалары 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.

400.03.012-400.03.022 жолдарын толтыру 400.03.001-400.03.011 жолдарына толтыру жүргізілетін тәртіпте жүргізіледі.

26. 400.03.011 және 400.03.022 жолдарының шамасы сәйкесінше Декларацияның 400.00.003 және 400.00.004 жолдарына көшіріледі.

6. Газ конденсатын қоса алғанда, шикі мұнай бойынша салық салынатын операциялар - 400.04-нысанын жасау

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 Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

13) 400.04.012А, 400.04.012В және 400.04.012С жолдарына есепті салық кезеңінің 13 мен 23 күніне және есептіден кейінгі келесі есепті салық кезеңі айының 3 күніне сәйкес бюджетке төленуге жататын есептелген акциз сомалары көрсетіледі.

400.04.012 жолының шамасы Декларацияның 400.00.005 жолына көшіріледі.

7. Бензин (авиациялықтан басқа) және дизель отыны бойынша салық салынатын операциялар - 400.05-нысанын жасау

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 Салық кодексінің 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 бензині 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 бензині бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.002(VII) жолында өндірістік қажеттіліктерге пайдаланылған алдағы өткізулер үшін ерте сатып алынған бензин бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

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 айқындалады.

400.05.003 жолының шамасы 400.05.001 және 400.05.002 жолдарында көрсетілген шамаларды жиынтықтау жолымен айқындалады.

32. "Дизель отыны" бөлімінде:

1) 400.05.004 жолы көтерме сауда саласында сатылған дизель отыны бойынша акциз есептелгені туралы мәліметтер көрсетуге арналған;

400.05.004 жолының шамасы 400.05.004(I), 400.05.004(II), 400.05.004(III), 400.05.004(IV) жолдарын жиынтықтау жолымен айқындалады:

400.05.004(I) жолында өз өндірісінің дизель отынын көтерме саудада сату бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

400.05.004(II) жолында бұрын сатып алынған немесе импортталған дизель отынын көтерме саудада сату бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.004(III) жолында алдағы өткізулерге өзінің құрылымдық бөлімшелеріне өз өндірісінің дизель отынын тиеп-жөнелту бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.004(IV) жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынын көтерме саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

2) 400.05.005 жолы бөлшек сауда саласында өткізілген дизель отыны бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетуге арналған.

400.05.005 жолының шамасы 400.05.005(I), 400.05.005(II), 400.05.005(III), 400.05.005(IV), 400.05.005(V), 400.05.005(VI), 400.05.005(VII) жолдарын жиынтықтау жолымен айқындалады:

400.05.005(I) жолында жеке өндірістің дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.005(II) жолында бұрын сатып алынған немесе импортталған дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.04.005(III) жолында жарғылық капиталға жарна ретінде берілген жеке өндірістің дизель отыны бойынша мәлімет көрсетіледі;

400.05.005(IV) жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік

құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.005(V) жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты, дизель отыны бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.005 (VI) жолында меншік өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған жеке өндірістің дизель отыны бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

400.05.005(VII) жолында өндірістік қажеттіліктерге пайдаланылған, Қазақстан Республикасы аумағында алдағы өткізулер үшін ерте сатып алынған дизель отыны бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

3) 400.05.005 жолында 400.05.004 және 400.05.005 жолдарында көрсетілген салық салынатын операциялар бойынша салық базасының жалпы мөлшері, сондай-ақ осы операция бойынша есептелген акциздің жиынтық сомасы айқындалады.

33. "Белгіленген төлемдер мерзімдеріне сәйкес акцизді есептеу" бөлімінде:

1) А бағанында бюджеттік жіктеме бойынша код көрсетіледі;

2) В бағанында есепті салық кезеңінде айдың 13-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңінде айдың 23-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында келесі есепті салық кезеңінде айдың 3-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

34. 400.05.003С және 400.00.006 жолдарының шамасы Декларацияның 400.00.006 және 400.00.007 жолдарына көшіріледі.

8. Бекіре және арқан балықтың уылдырығы бойынша салық салынатын операциялар - 400.06 нысанын жасау

35. 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 анықталады.

36. "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 өндірісінің 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 Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

8) 400.06.007А, 400.06.007В және 400.06.007С жолдарында есепті салық кезеңінің 13 мен 23 күніне және есепіден кейінгі келесі есепті салық кезеңі айының 3 күніне сәйкес бюджетке төленуге жататын есептелген акциз сомалары көрсетіледі.

400.06.007 жолының шамасы Декларацияның 400.00.008 жолына көшіріледі.

9. Алтыннан, платинадан немесе күмістен жасалған зергерлік бұйымдар бойынша салық салынатын операциялар - 400.07-нысанын жасау

37. 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 Декларацияның 400.00.009 жолына көшіріледі.

10. Оқатар немесе газ қаруы бойынша салық салынатын операциялар (мемлекеттік билік органдарының қажеттіліктері үшін сатып алынғаннан басқа) - 400.08-нысанын жасау

38. 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 Декларацияның 400.00.010 жолына көшіріледі.

11. Салықтан шегерім - 400.09 нысанын жасау

39. "Салықтан шегерім" нысаны есепті салық кезеңінде акцизделетін өнімдер өндіруге нақты пайдаланылған шикізатқа төленген, Салық кодексінің 270-бабына сәйкес шегерімге жатқызылған акциз сомасының есебіне арналған.

40. "Шегерім сомасы" бөлімінде:

- 1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында акцизделетін тауардың атауы көрсетіледі;
- 3) С 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 400.00.012 жолына көшіріледі.

12. Бас ұйым және оның құрылымдық бөлімшелері бойынша акцизді есептеу - 400.10 нысанын жасау

41. 400.10 нысаны бас ұйым және оның құрылымдық бөлімшелері бойынша акцизді есептеу туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

42. "Бас ұйым және оның құрылымдық бөлімшелері бойынша акцизді есептеу"
б ө л і м і н д е :

- 1) 400.10.001 жолында есепті салық кезеңінде бас ұйыммен жасалған салық салынатын операциялар бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі;
- 2) 400.10.002 жолында есепті салық кезеңінде құрылымдық бөлімшелермен жасалған салық салынатын операциялар бойынша есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

400.10.002 жолының шамасы Декларацияның 400.00.014 жолына көшіріледі.

43. 400.10.001 және 400.10.002 жолдары қосымша нысандар негізінде толтырылады.

44. 400.10.001 жолына қосымша нысанда:

"Бас ұйым бойынша есептелген, акциз сомасы" бөлімінде:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында бюджеттік жіктеме бойынша код көрсетіледі;
- 3) С бағанында есепті салық кезеңінде айдың 13-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;
- 4) D бағанында есепті салық кезеңінде айдың 23-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

5) Е бағанында келесі есепті салық кезеңінде айдың 3-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

С, D және Е бағандарының шамасы жиынтықталады және қорытынды сома 400.10.001 жолына көшіріледі.

45. 400.10.002 жолына қосымша нысанда:

"Құрылымдық бөлімшелер үшін есептелген, акциз сомасы" бөлімінде:

- 1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында құрылымдық бөлімшенің СТН көрсетіледі;
- 3) С бағанында құрылымдық бөлімшенің атауы көрсетіледі;
- 4) D бағанында құрылымдық бөлімшенің тіркелу орыны бойынша салық органының коды көрсетіледі;
- 5) Е бағанында бюджеттік жіктеме бойынша код көрсетіледі;
- 6) F бағанында бюджеттік жіктеме кодына сәйкес көрсетілген құрылымдық бөлімше үшін төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

F бағанының қорытынды шамалары 400.10.002 жолына көшіріледі.

13. Акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар - 400.11-нысанын жасау

46. 400.11 нысаны Салық кодексінің 259-бабының 2-тармағына сәйкес акциз салуға жатпайтын акцизделетін тауарлар бойынша ақпаратты көрсетуге арналған

47. "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 Декларацияның 400.00.016 жолына көшіріледі.

400.07, 400.08, 400.09, 400.10, 400.11 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

№ 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н

бекітілген

Акциз бойынша декларацияны жасау ережелері (410.00-Нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) әзірленді және лотерея ұйымдастыру мен өткізу бойынша қызметті жүзеге асырудан дұрыс акциз есептеу мен уақтылы 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 - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

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 кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық 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 Салық кодексінің 261-бабында айқындалған.

2. Акциз бойынша декларация жасау - 410.00 нысаны

9. "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;
- 4) ЭҚЖЖ коды. 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 3 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:

Көрсеткіштердің атауы	Жол. коды	Есепті жыл барлығы	Соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
			Автомобиль. салу коды	Автомобиль. шек сату коды	Автомобиль. жарнама бөл. коды	Автомобиль. жалдау коды
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
	ө н і м .					

Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет

к ө р с е т у .
л е р)
к ө л е м і ,
м ы ң
т е ң г е

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I	45211	II	50102	III	71100	
Үлес сал.							
мағын көр.		060,0%		020,0%		014,0%	
с е т і ң і з							

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;

5) Декларацияның түрі. Декларацияның түріне қатысты тиісті тор көзге белгі қ о й ы л а д ы .

Егер лотерея 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 қ о й ы л а д ы .

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзіне белгі жасалады.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 3) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" екі тор көз бір уақытта белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта ұйымдастыру кезінде, "Тарату" тор көзіне белгі жасалады;

6) в а л ю т а к о д ы ;

7) б е р і л г е н қ о с ы м ш а л а р ;

8) лотерея билеттерін сатуға шығаруды тіркеу күні.

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, Салық кодексінің

261-бабының 3-тармағына сәйкес айқындалатын салық базасы көрсетіледі;
4) 410.00.004 жолында акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;
5) 410.00.005 жолында Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциздің сомасы көрсетіледі.

11. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

3. Мәлімделген түсім - 410.01 нысанын жасау

12. 410.01 нысаны есепті салық кезеңі ішінде сатуға шығарылған лотерея билеттерін тіркеу кезінде мәлімделген түсімнің сомасын көрсетуге арналған.

13. "Мәлімделген түсім" бөлімі бес бағаннан тұрады:

- 1) А бағанында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында лотереялардың түрі және атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанында жіберілген лотерея 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 ж и н а қ т а л а д ы .

E бағанының жиынтық шамасы 410.00.001 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: 410.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша Есепті жасау ережелері (421.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленді және құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акцизді есептеуге арналған Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша есепті (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

1. Есеп Есептің өзінен (421.00-нысан) және акциз салу объектілері туралы ақпаратты ашатын оған қосымшалардан (421.01-421.04-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 - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.
 3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.
 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 кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық 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 Салық кодексінің 261-бабында айқындалған.

2. Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша есеп - 421.00-нысанын жасау

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

- 1) салық төлеушінің тіркелу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) құрылымдық бөлімшенің СТН;
- 4) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің толық атауы, жеке кәсіпкердің бөлімшесі;
- 5) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесін, жеке кәсіпкердің бөлімшесін тіркеу есебі орыны бойынша салық органы коды;
- 6) валюта коды;
- 7) Есептің түрі. Есептің түріне қатысты тиісті тор көзге белгі қойылады.

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.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабы, 2-тармағының 3) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" екі тор көз бір уақытта белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Есепте салық төлеушіні тарату немесе қайта ұйымдастыру кезінде, "Тарату" тор көзіне белгі жасалады;

8) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалар тиісті тор көзге белгі қойылады.

11. "Құрылымдық бөлімшелер үшін есептелген акциз" бөлімі жеке өндірістің спиртті мен алкоголь өнімдері бойынша есепті салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшелер жасаған салық салынатын операциялар туралы ақпарат көрсетуге арналған.

12. "Құрылымдық бөлімшелер үшін есептелген акциз" бөлімінде:

1) 421.00.001 жолына 421.00.002 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 421.00.002 жолына 421.02.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 421.00.003 жолына 421.03.001 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

4) 421.00.004 жолына 421.00.001-421.00.003 жолдарында көрсетілген шамаларды қосумен айқындалатын, құрылымдық бөлімшелер үшін есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

5) 421.00.005 жолына 421.00.004 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

6) 421.00.006 жолына 421.00.004 және 421.00.005 жолдарында көрсетілген шамалардың айырмасы ретінде айқындалатын, көрсетіледі.

13. Құрылымдық бөлімше үшін акциз есебіне Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

3. Спирт - 421.01-нысанын жасау

14. 421.01-нысан жеке өндіріс спиртті бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

15. "Акциз сомасы" бөлімі үш бағаннан тұрады:

1) А бағананда салық базасы көрсетіледі;

2) В бағананда акциздің белгіленген ставкасы көрсетіледі;

3) С бағананда Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

16. "Акциз сомасы" бөлімі келесі ақпаратты көрсетуге арналған:

1) 421.01.001 жолында спирт жеке өндірісі бойынша есептелген акциз туралы мәліметтер көрсетіледі:

421.01.001I және 421.01.001II жолдарында сәйкесінше өндіріс үшін және

алкоголь өнімдері өндірісі үшін емес жөнелтілген жеке өндіріс спирті бойынша есептелген акциз туралы мәліметтер көрсетіледі;

2) 421.01.002 жолында 421.01.001I және 421.01.001II жолдарында көрсетілген шамаларды қосумен айқындалатын жеке өндіріс спирті бойынша есептелген жалпы акциз сомасы көрсетіледі:

421.01.002A, 421.01.002B және 421.01.002C жолдарында есепті салық кезеңінің 13 мен 23 күніне және есепіден кейінгі келесі салық кезеңі айының 3 күніне сәйкес бюджетке төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

4. Алкоголь өнімі - 421.01-нысанын жасау

17. 421.02-нысан алкоголь өнімдерінің жеке өндірісі бойынша салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

18. "Акциз сомасы" бөлімі тоғыз 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) Е бағанында Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

- 6) F бағанында бюджеттік жіктеме коды көрсетіледі;
 - 7) G бағанында есепті салық кезеңінде айдың 13-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;
 - 8) H бағанында есепті салық кезеңінде айдың 23-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;
 - 9) I бағанында келесі есепті салық кезеңінде айдың 3-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;
- Е бағанының жиынтық жолында осы бағанның келесі жолдарының шамасы жинақталады.

19. Е бағанының жиынтық шамасы Есептің 421.00.002 жолына көшіріледі.

5. Тәркіленген және (немесе) иесі жоқ, мұрагерлік құқығы бойынша мемлекетке өткен және мемлекет меншігіне өтеусіз берілген спирт және алкоголь өнімі - 421.02-нысан жасау

20. 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.

21. "Акциз сомасы" бөлімі тоғыз 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) Е бағанында Салық кодексінің 269-бабына сәйкес есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

6) F бағанында бюджеттік жіктеме коды көрсетіледі;

7) G бағанында есепті салық кезеңінде айдың 13-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

8) H бағанында есепті салық кезеңінде айдың 23-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

9) I бағанында келесі есепті салық кезеңінде айдың 3-күні бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

Е бағанының жиынтық жолында осы бағанның келесі жолдарының шамасы жинақталады.

22. Е бағанының жиынтық шамасы 421.00.003 жолына көшіріледі.

6. Салықтан шегерім - 421.03-нысанын жасау

23. 421.03-нысан есепті салық кезеңінде алкоголь өнімінің өндірісі үшін нақты пайдаланған және Салық кодексінің 270-бабына сәйкес шегерімге жататын шикізат үшін төленген акциз сомасының есебіне арналған.

24. "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.

25. D бағанының жиынтық шамасы 421.00.005 жолына көшіріледі.

РҚАО-ның ескертуі: 421.01, 421.02, 421.03, 421.04 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

№ 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н

бекітілген

**Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы
бойынша Есепті жасау ережелері
(431-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленді және құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акцизді есептеуге арналған Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша есепті (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

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 - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.
3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.
4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті тор көз толтырылмайды.
5. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер болмаған жағдайда, көрсетілген қосымша берілмейді.

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 кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

7. Акциз сомасын есептеуге арналған салық базасын айқындау тәртібі Салық кодексінің 261-бабында айқындалған.

2. Құрылымдық бөлімше үшін төлеуге тиісті акциз сомасы бойынша есеп - 431.00-нысанын жасау

8. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші келесі деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркелу нөмірі;
- 2) Есеп берілетін салық кезеңі;
- 3) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің СТН;
- 4) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің толық атауы, жеке кәсіпкердің құрылымдық бөлімшесі;
- 5) заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесін, жеке кәсіпкердің бөлімшесін тіркеу есебі орыны бойынша салық органы коды;
- 6) Есептің түрі. Есептің түріне қатысты тиісті тор көзге белгі қойылады.

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.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 3) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" екі тор көз бір уақытта белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Есепте салық төлеушіні тарату немесе қайта ұйымдастыру кезінде, "Тарату" тор көзіне белгі жасалады.

7) валюта коды.

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 Салық кодексінің 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 мәліметтері көрсетіледі;

431.00.001(II) жолында бас ұйымнан немесе жеткізушіден алынған бензинді көтерме өткізу бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтері 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 жиналтықтау 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.

12. "Құрылымдық бөлімшелер жүзеге асыратын дизель отыны бойынша операциялар" бөлімі дизель отыны бойынша есепті салық кезеңінің ішінде құрылымдық бөлімшелермен жасалған салық салынатын операциялар туралы ақпаратты көрсетуге арналған.

13. "Құрылымдық бөлімшелер жүзеге асыратын дизель отыны бойынша операциялар" бөлімінде:

1) 431.00.004 жолы құрылымдық бөлімшемен жүзеге асырылған көтерме сауда саласында сатылған дизель отыны бойынша акциз есептелгені туралы мәліметтер көрсетуге арналған;

431.00.004 жолының шамасы 431.00.004(I), 431.00.004(II) және 431.00.004(III) жолдарында көрсетілген шамаларды қосу жолымен айқындалады:

431.00.004(I) жолында құрылымдық бөлімшемен өндірілген дизель отынын көтерме саудада сату бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетіледі;

431.00.004(II) жолында бас ұйымнан немесе жабдықтаушылардан алынған дизель отынын көтерме саудада сату бойынша акциз есептеу туралы мәлімет

к ө р с е т і л е д і ;

431.00.004(III) жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынын көтерме саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет к ө р с е т і л е д і ;

2) 431.00.005 жолы бөлшек сауда саласында өткізілген дизель отыны бойынша акцизді есептеу туралы мәліметтер көрсетуге арналған.

431.00.005 жолының шамасы 431.00.005(I), 431.00.005(II), 431.00.005(III), 431.00.005(IV), 431.00.005(V), 431.00.005(VI), 431.00.005(VII) жолдарында көрсетілген шамаларды жиынтықтау жолымен айқындалады:

431.00.005(I) жолында құрылымдық бөлімшемен өндірілген дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

431.00.005(II) жолында бас ұйымнан немесе жабдықтаушылардан алынған дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет к ө р с е т і л е д і ;

431.00.005(III) жолында тәркіленген және (немесе) мемлекетке мұрагерлік құқығы бойынша өткен иесіз және мемлекет меншігіне тегін берілген дизель отынын бөлшек саудада өткізу бойынша акциз есептеу туралы мәлімет к ө р с е т і л е д і ;

431.00.005(IV) жолында бүліну немесе жоғалу фактісі белгіленуіне қатысты, дизель отыны бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

431.00.005(V) жолында өзіндік өндірістік қажеттіліктеріне пайдаланылған жеке өндірістің дизель отыны бойынша акциз есептеу туралы мәлімет к ө р с е т і л е д і ;

431.00.005(VI) жолында бас ұйымнан немесе жабдықтаушылардан алынған және өндірістік қажеттіліктерге пайдаланылған, дизель отыны бойынша акциз есептеу туралы мәлімет көрсетіледі;

3) 431.00.006 жолында 431.00.004 және 431.00.005 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 .

431.00.006 жолының шамасы 431.00.004 және 431.00.005 жолдарында көрсетілген шамаларды жинақтау жолымен айқындалады.

14. "Белгіленген төлемдер мерзімдеріне сәйкес акцизді есептеу" бөлімінде:

1) А бағанында бюджеттік жіктеме бойынша код көрсетіледі;

2) В бағанында есепті салық кезеңінде айдың 13-күніне бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

3) С бағанында есепті салық кезеңінде айдың 23-күніне бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі;

4) D бағанында келесі есепті салық кезеңінде айдың 3-күніне бюджеттік жіктеме кодына сәйкес төленуге жататын есептелген акциз сомасы көрсетіледі.

15. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

РҚАО-ның ескертуі: 431.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Роялти бойынша Декларация жасау ережесі
(500.00-Нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және роялтиді 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 - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері толтырылмайды.

4. Соманың теріс мәні тиісті жолдың (бағанның) бірінші сол тор көзінде " - " белгісімен көрсетіледі.

5. Декларацияны беру кезінде:

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

2) хабарламамен 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-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электронды почта бойынша алады.

6. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (500.00-нысан)

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін есепті салық кезеңі.

Салық кезеңі айдың реттік нөміріне немесе тоқсанның реттік нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі. Егер ай нөмірінде екі белгіден кемі бар болса, онда ол оң торкөзде көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке тұлғаның аты - жөні;

4) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің тиісті коды және олардың үлес салмағы.

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% болуы міндетті емес екенін ескеру қажет);

5) 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" белгісі қойылады.

Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезіне "Қосымша" торкөзінде белгі қойылады.

Камералдық бақылаудың нәтижелері бойынша салық органы анықтаған жолсыздықтарды жойғанда хабарлама бойынша тор көзі белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді.

б) жасалынған келісім-шарт шарттарына сәйкес валюта коды.

8. "Төлеуге роялти есептелді" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында 500.01 қосымшада көрсетілген келісім-шарттың Құзыретті орган берген тиісті нөмірі көшіріледі;

3) С бағанына келісім-шарт бойынша 500.01.001 жолында көрсетілген роялти сомасы көшіріледі.

3. 500.01-Нысанды жасау - Жер қойнауын пайдалануға келісім-шарт бойынша роялти есептеу

9. Берілген нысан жер қойнауын пайдалануға әрбір келісім-шарт бойынша есепті салық кезеңіне роялти есептеу бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

10. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде салық төлеуші келесі деректер көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация берілетін есепті салық кезеңі;

Салық кезеңі айдың немесе тоқсанның тиісті реттік нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен толтырылады. Егер ай нөмірінде екіден кем белгі болса, ол оң тарап көзде көрсетіледі;

- 3) келісім-шарт атауы;
- 4) кен орны атауы;

5) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасасу күні;

6) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі.

12. 500.01.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Ережелердің 13-тармағына сәйкес пайдалы қазбаның коды көрсетіледі;

3) С бағанында өндірілген пайдалы қазбалардың немесе бірінші тауарлы өнімнің көлемінің өлшем бірлігі (тоннада, куб.м., унцияда, грамда және т.б.) көрсетіледі;

4) D бағанында есепті салық кезеңі үшін өндірілген пайдалы қазбалардың немесе өндірілген пайдалы қазбалардан алынған бірінші тауарлық өнімнің көлемі көрсетіледі;

5) E бағанында Салық кодексінің 299-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген жанама салықтар есебінсіз бірінші пайдалы қазбаның немесе пайдалы қазбаларды сатудың немесе есепті салық кезеңінде сату болмаған жағдайда Салық кодексінің 303 бабына сәйкес орташа өлшенген бағасы көрсетіледі. Алтын, күміс және платина бойынша Кодекстің 299-бабының 2-тармағына сәйкес есептелетін орташа баға көрсетіледі;

6) F бағанында алтын, күміс және платинаны қоспағанда, пайдалы қазбаларды сату (тиеп-түсіру) пунктіне дейін тасымалдау шығындары көрсетіледі;

5) G бағанында E және F бағандарында, және D бағаны бойынша көрсетілген сома айырмасы ретінде роялти есептеу үшін өндірілген пайдалы қазбалардың құны көрсетіледі;

6) H бағаны жер қойнауын пайдалануға келісім-шартпен белгіленген

роялтидің ставкасы көрсетіледі;

7) I бағаны G және H бағандарында көрсетілген шама сомасы ретінде айқындалған есепті салық кезеңі үшін роялти сомасы көрсетіледі;

500.01.001 жолына қосымша нысанның I бағанының жиынтық шамасы 500.01.001 жолына көшіріледі.

13. Пайдалы қазбалардың кодтары қоса берілген пайдалы қазбалар тізбесіне сәйкес көрсетіледі:

0 0 0 1	С у т е г і
0 0 0 2	Г е л и й
0 0 0 3	Л и т и й
0 0 0 4	Б е р и л и й
0 0 0 5	Б о р
0 0 0 6	К ө м і р т е г і
0 0 0 7	А з о т
0 0 0 8	О т т е г і
0 0 0 9	Ф т о р
0 0 1 0	Н е о н
0 0 1 1	Н а т р и й
0 0 1 2	М а г н и й
0 0 1 3	А л ю м и н и й
0 0 1 4	К р е м н и й
0 0 1 5	Ф о с ф о р
0 0 1 6	К ү к і р т
0 0 1 7	Х л о р
0 0 1 8	А р г о н
0 0 1 9	К а л и й
0 0 2 0	К а л ь ц и й
0 0 2 1	С к а н д и й
0 0 2 2	Т и т а н
0 0 2 3	В а н а д и й
0 0 2 4	Х р о м
0 0 2 5	М а р г а н е ц
0 0 2 6	Т е м і р
0 0 2 7	К о б а л ь т
0 0 2 8	Н и к е л ь
0 0 2 9	М ы с
0 0 3 0	М ы р ы ш
0 0 3 1	Г а л и й
0 0 3 2	Г е р м а н и й

0 0 3 3	К ү ш ә н
0 0 3 4	С е л е н
0 0 3 5	Б р о м
0 0 3 6	К р и п т о н
0 0 3 7	Р у б и д и й
0 0 3 8	С т р о н ц и й
0 0 3 9	И т т р и й
0 0 4 0	Ц и р к о н и й
0 0 4 1	Н и о б и й
0 0 4 2	М о л и б д е н
0 0 4 3	Т е х н е ц к и й
0 0 4 4	Р у т е н и й
0 0 4 5	Р о д и й
0 0 4 6	П а л а д и й
0 0 4 7	К ү м і с
0 0 4 8	К а д м и й
0 0 4 9	И н д и й
0 0 5 0	Қ а л а й ы
0 0 5 1	С ү р м е
0 0 5 2	Т е л л у р
0 0 5 3	Й о д
0 0 5 4	К с е н о н
0 0 5 5	Ц е з и й
0 0 5 6	Б а р и й
0 0 5 7	Л а н т а н
0 0 5 8	Г а ф н и й
0 0 5 9	Т а н т а л
0 0 6 0	В о л ь ф р а м
0 0 6 1	Р е н и й
0 0 6 2	О с м и й
0 0 6 3	И р и д и й
0 0 6 4	П л а т и н а
0 0 6 5	А л т ы н
0 0 6 6	С ы н а п
0 0 6 7	Т а л л и й
0 0 6 8	Қ о р ғ а с ы н
0 0 6 9	В и с м у т
0 0 7 0	П о л о н и й
0 0 7 1	А с т а т

	0 0 7 2	Р а д о н
	0 0 7 3	Ф р а н ц и й
	0 0 7 4	Р а д и й
	0 0 7 5	А к т и н и й
	0 0 7 6	Р е з е р ф о д и й
	0 0 7 7	Д у б н и й
	0 0 7 8	С и б о р г и й
	0 0 7 9	Б о р и й
	0 0 8 0	Х а с с и й
	0 0 8 1	М а й т н е р и й
0082	Металлургия үшін кенге жатпайтын шикізат	
	0 0 8 3	Қ а л ы п т ы қ к ұ м д а р
	0 0 8 4	А л а п т ы қ ш п а т
	0 0 8 5	П е г м а т и т
0086	Басқа да алюминий тотығы жыныстары	
	0 0 8 7	Ә к т а с
	0 0 8 8	Д о л о м и т
0089	Әктасты-доломит жыныстары	
0090	Тамақ өнеркәсібі үшін әктас	
0091	Басқа да кенге жатпайтын шикізат	
	0 0 9 2	О т қ а т ө з і м д і с а з д а р
	0 0 9 3	К а о л и н
	0 0 9 4	В е р м и к у л и т
	0 0 9 5	А с т ұ з ы
0096	Жергілікті құрылыс материалдары	
0097	Вулкандық кеуек жыныстары	
0098	Вулкандық суқұрамдас әйнек	
0099	Әйнек тәріздес жыныстар	
	0 1 0 0	П е р л и т
	0 1 0 1	О б с и д и а н
	0 1 0 2	М а л т а т а с
	0 1 0 3	Қ и ы р ш ы қ т а с
	0 1 0 4	Г и п с
0105	Қиыршық тас-құм аралас	
	0 1 0 6	Г и п с т і т а с
	0 1 0 7	А н г и д р и т
	0 1 0 8	Г а ж а
	0 1 0 9	С а з
0110	Саз жыныстар (балқуы ауыр және оңай балқитын	

	саздар, суглинкалар, аргиллиттер, алевролиттер,	
	сазды тактатастар)	
	0 1 1 1	Ә к б о р
	0 1 1 2	М е р г е л ь
0113	Мергельді-әкбор	жыныстары
0114	Кремний	жыныстары (трепел, опоктар, диатомит)
0115	Кварцты-алап шпат	жыныстары
	0 1 1 6	Г р а н и т
	0 1 1 7	Д и а б а з
	0 1 1 8	М э р м а р
	0 1 1 9	Б а з а л ь т
0120	Басқа тұнбалы, атылған, метаморфикалық	жыныстары
	0 1 2 1	Т о қ п а қ т а с
0122	Құм (кварцтық, құрылыс, алап шпаттық)	
	0 1 2 3	Қ ұ м д ы қ
0124	Табиғи пигменттер	
	0 1 2 5	Ұ л у т а с
0126	Жер асты сулары	
	0 1 2 7	М ұ н а й
	0 1 2 8	Г а з
0129	Мұнайгаз конденсаты	
	0 1 3 0	Б а с қ а л а р

РҚАО-ның ескертуі: 500.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

Қол қойылатын бонус бойынша декларация декларацияны жасау Ережесі (510-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қол қойылатын бонусты 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-бабына сәйкес толтырылады.

Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері толтырылмайды.

4. Декларацияны беру кезінде:

- 1) қағаз тасығышта келу тәртібінде Декларация екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық органына қайтарылады;
- 2) 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.

5. Декларация Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (510.00-нысан)

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

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) Декларация тапсырылатын есепті салық кезеңі.
Салық кезеңі айдың рет нөмірі немесе тоқсанның рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі. Егер ай нөмірінде екі белгіден кем болса, онда оң тор көзде көрсетіледі;
- 3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты - жөні;
- 4) ЭҚЖЖ коды. 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);

5) 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.

Одан кейінгі Декларацияларды беру кезінде "Кезекті" белгісі қойылады. Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезіне "Қосымша" торкөзінде белгі қойылады.

Камералдық бақылаудың нәтижелері бойынша салық органы анықтаған жолсыздықтарды жойғанда "Хабарлама бойынша" тор көзі белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді;

6) жасалынған келісім-шарт шарттарына сәйкес валюта коды;

7) кен орындарын көрсете отырып, келісім-шарттың толық атауы;

8) осы Ереженің 9-тармағына сәйкес пайдалы қазбаның коды;

9) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасау к ү н і ;

10) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі.

7. "Төлеуге қол қойылатын бонус" бөлімінде:

510.00.001 жолында Құзыретті органмен жасалған келісім-шартқа сәйкес бюджетке төленуге жататын қол қойылатын бонус сомасы көрсетіледі.

8. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

9. Пайдалы қазбалар кодтары қоса берілген пайдалы қазбалар тізбесіне сәйкес к ө р с е т і л е д і :

0 0 0 1	С у т е г і
0 0 0 2	Г е л и й
0 0 0 3	Л и т и й
0 0 0 4	Б е р и л и й
0 0 0 5	Б о р
0 0 0 6	К ө м і р т е г і
0 0 0 7	А з о т
0 0 0 8	О т т е г і
0 0 0 9	Ф т о р
0 0 1 0	Н е о н
0 0 1 1	Н а т р и й
0 0 1 2	М а г н и й
0 0 1 3	А л ю м и н и й
0 0 1 4	К р е м н и й
0 0 1 5	Ф о с ф о р
0 0 1 6	К ү к і р т
0 0 1 7	Х л о р
0 0 1 8	А р г о н
0 0 1 9	К а л и й

0 0 2 0	К а л ь ц и й
0 0 2 1	С к а н д и й
0 0 2 2	Т и т а н
0 0 2 3	В а н а д и й
0 0 2 4	Х р о м
0 0 2 5	М а р г а н е ц
0 0 2 6	Т е м і р
0 0 2 7	К о б а л ь т
0 0 2 8	Н и к е л ь
0 0 2 9	М ы с
0 0 3 0	М ы р ы ш
0 0 3 1	Г а л л и й
0 0 3 2	Г е р м а н и й
0 0 3 3	К ү ш э н
0 0 3 4	С е л е н
0 0 3 5	Б р о м
0 0 3 6	К р и п т о н
0 0 3 7	Р у б и д и й
0 0 3 8	С т р о н ц и й
0 0 3 9	И т т р и й
0 0 4 0	Ц и р к о н и й
0 0 4 1	Н и о б и й
0 0 4 2	М о л и б д е н
0 0 4 3	Т е х н е ц и й
0 0 4 4	Р у т е н и й
0 0 4 5	Р о д и й
0 0 4 6	П а л л а д и й
0 0 4 7	К а ү м і с
0 0 4 8	К а д м и й
0 0 4 9	И н д и й
0 0 5 0	Қ а л а й ы
0 0 5 1	С ү р м е
0 0 5 2	Т е л л у р
0 0 5 3	Й о д
0 0 5 4	К с е н о н
0 0 5 5	Ц е з и й
0 0 5 6	Б а р и й
0 0 5 7	Л а н т а н
0 0 5 8	Г а ф н и й

	0 0 5 9	Т а н т а л
	0 0 6 0	В о л ь ф р а м
	0 0 6 1	Р е н и й
	0 0 6 2	О с м и й
	0 0 6 3	И р и д и й
	0 0 6 4	П л а т и н а
	0 0 6 5	А л т ы н
	0 0 6 6	С ы н а п
	0 0 6 7	Т а л л и й
	0 0 6 8	Қ о р ғ а с ы н
	0 0 6 9	В и с м у т
	0 0 7 0	П о л о н и й
	0 0 7 1	А с т а т
	0 0 7 2	Р а д о н
	0 0 7 3	Ф р а н ц и й
	0 0 7 4	Р а д и й
	0 0 7 5	А к т и н и й
	0 0 7 6	Р е з е р ф о д и й
	0 0 7 7	Д у б н и й
	0 0 7 8	С и б о р г и й
	0 0 7 9	Б о р и й
	0 0 8 0	Х а с с и й
	0 0 8 1	М а й т н е р и й
0082	Металлургия үшін кенге жатпайтын шикізат	
	0083	Қалыптық құмдар
	0084	Алаптық шпат
	0085	Пегматит
0086	Басқа да алюминий тотығы жыныстары	
	0087	Эктас
	0088	Доломит
	0089	Эктасты-доломит жыныстары
	0090	Тамақ өнеркәсібі үшін әктас
0091	Басқа да кенге жатпайтын шикізат	
	0092	Отқа төзімді саздар
	0093	Каолин
	0094	Вермикулит
	0095	Ас тұзы
0096	Жергілікті құрылыс материалдары	
0097	Вулкандық кеуек жыныстары	

0098	Вулкандық сукқұрамдас әйнек
0099	Әйнек тәріздес жыныстар
	0 1 0 0 П е р л и т
	0 1 0 1 О б с и д и а н
	0 1 0 2 М а л т а т а с
	0 1 0 3 Қ и ы р ш ы қ т а с
	0 1 0 4 Г и п с
0105	Қиыршық тас-құм аралас
	0 1 0 6 Г и п с т і т а с
	0 1 0 7 А н г и д р и т
	0 1 0 8 Г а ж а
	0 1 0 9 С а з
0110	Саз жыныстар (балқуы ауыр және оңай балқитын саздар, суглинкалар, аргиллиттер, алевролиттер, сазды тақтатастар)
	0 1 1 1 Ә к б о р
	0 1 1 2 М е р г е л ь
0113	Мергельді-экбор жыныстары
0114	Кремний жыныстары (трепел, опоктар, диатомит)
0115	Кварцты-алап шпат жыныстары
	0 1 1 6 Г р а н и т
	0 1 1 7 Д и а б а з
	0 1 1 8 М ә р м а р
	0 1 1 9 Б а з а л ь т
0120	Басқа тұнбалы, атылған, метаморфикалық жыныстары
	0 1 2 1 Т о қ п а қ т а с
0122	Құм (кварцтық, құрылыс, алап шпаттық)
	0 1 2 3 Қ ұ м д ы қ
0124	Табиғи пигменттер
	0 1 2 5 Ұ л у т а с
0126	Жер асты сулары
	0 1 2 7 М ұ н а й
	0 1 2 8 Г а з
0129	Мұнайгаз конденсаты
	0 1 3 0 Б а с қ а л а р

РҚАО-ның ескертуі: 510.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Коммерциялық табу бонусы бойынша декларацияны жасау
Ережесі (520-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және 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-бабына сәйкес толтырылады.

Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері толтырылмайды.

4. Декларацияны беру кезінде:

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

2) 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.

5. Декларация Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (520.00 нысан)

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация тапсырылатын есепті салық кезеңі.

Салық кезеңі айдың рет нөмірі немесе тоқсанның рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі. Егер ай нөмірінде екі белгіден кем болса, онда ол

оң тор көзде көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты - жөні;

4) ЭҚЖЖ коды. 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);

5) 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.

Одан кейінгі Декларацияларды беру кезінде "Кезекті" белгісі қойылады.

Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде "Қосымша" торкөзінде белгі қойылады.

Камералдық бақылаудың нәтижелері бойынша салық органы анықтаған жолсыздықтарды жойғанда "Хабарлама бойынша" тор көзі белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді;

б) жасалынған келісім-шарттарына сәйкес валюта коды.

7. "Төлеуге коммерциялық табу бонусы есептелді" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанына келісім-шарт бойынша 520.01 жолында көрсетілген Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тиісті тіркеу нөмірі көшіріледі;

3) С бағанына келісім-шарт бойынша 520.00.001 жолында көрсетілген коммерциялық табу бонусының сомасы көшіріледі.

3. 520.01 нысанды жасау - Коммерциялық табу бонусын есептеу

8. Осы нысан әр жер қойнауын пайдалану келісім-шарты бойынша салық кезеңі үшін коммерциялық табу бонусы бойынша ақпараттарды көрсетуге арналған.

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация тапсырылатын есепті салық кезеңі.

Салық кезеңі айдың рет нөмірі немесе тоқсанның рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі. Егер ай нөмірінде екі белгіден кем болса, онда ол

оң тор көзде көрсетіледі;

3) келісім-шарттың атауы;

4) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасау
к ү н і ;

5) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі;

6) Декларация берудің белгіленген мерзімі.

Салық кезеңі айдың рет нөмірі немесе тоқсанның рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі. Егер ай нөмірінде екі белгіден кем болса, онда ол оң тор көзде көрсетіледі.

10. "Төлеуге коммерциялық табу бонусы есептелді" бөлімінде:

520.01.001 жолына 520.01.001 жолына қосымша нысанның Н бағанының жиынтық мөлшері көшіріледі.

11. 520.00.001 жолына қосымша нысан:

1) А бағанында жолдың рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Ережеге сәйкес 13-тармаққа сәйкес пайдалы қазбаның
к о д ы к ө р с е т і л е д і ;

3) С бағанында алынатын пайдалы қазбалардың қорларын өлшеу көлемінің бірлігі (тонна, текше метр, унция, грамм және т.б.) көрсетіледі;

4) D бағанында кен орындарындағы алынатын пайдалы қазбалардың қорларын уәкілетті мемлекеттік орган бекіткен көлем (тонна, текше метр, унция , грамм және т.б.) көрсетіледі;

5) E бағанында төлемді жүзеге асыру күніне қалыптасқан осы пайдалы қазбаның биржалық бағасы көрсетіледі;

6) F бағанында D және E бағандарында көрсетілген мөлшерлерді жинақтау ретінде айқындалатын төлемді есептеу базасы көрсетіледі;

7) G бағанында коммерциялық табу бонусының ставкасы көрсетіледі;

8) H бағанында F және G бағандарында көрсетілген мөлшерлерді жинақтау ретінде айқындалатын коммерциялық табу бонусының сомасы көрсетіледі.

Егер келісім-шартпен коммерциялық табу бонусының кесімді сомасы белгіленсе, онда D, E және G бағандары толтырылмайды, ал бюджетке төлеуге жататын бонус сомасы H бағанына көшіріледі.

520.01.001 жолына 520.01.001 жолына қосымша нысанның H бағанының жиынтық мөлшері көшіріледі.

12. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

13. Пайдалы қазбалар кодтары қоса берілген пайдалы қазбалар тізбесіне с ә й к е с к ө р с е т і л е д і :

0 0 0 1

С у т е г і

0 0 0 2

Г е л и й

0 0 0 3

Л и т и й

0 0 0 4

Б е р и л и й

0 0 0 5	Б о р
0 0 0 6	К о м і р т е г і
0 0 0 7	А з о т
0 0 0 8	О т т е г і
0 0 0 9	Ф т о р
0 0 1 0	Н е о н
0 0 1 1	Н а т р и й
0 0 1 2	М а г н и й
0 0 1 3	А л ю м и н и й
0 0 1 4	К р е м н и й
0 0 1 5	Ф о с ф о р
0 0 1 6	К ү к і р т
0 0 1 7	Х л о р
0 0 1 8	А р г о н
0 0 1 9	К а л и й
0 0 2 0	К а л ь ц и й
0 0 2 1	С к а н д и й
0 0 2 2	Т и т а н
0 0 2 3	В а н а д и й
0 0 2 4	Х р о м
0 0 2 5	М а р г а н е ц
0 0 2 6	Т е м і р
0 0 2 7	К о б а л ь т
0 0 2 8	Н и к е л ь
0 0 2 9	М ы с
0 0 3 0	М ы р ы ш
0 0 3 1	Г а л л и й
0 0 3 2	Г е р м а н и й
0 0 3 3	К ү ш е н
0 0 3 4	С е л е н
0 0 3 5	Б р о м
0 0 3 6	К р и п т о н
0 0 3 7	Р у б и д и й
0 0 3 8	С т р о н ц и й
0 0 3 9	И т т р и й
0 0 4 0	Ц и р к о н и й
0 0 4 1	Н и о б и й
0 0 4 2	М о л и б д е н
0 0 4 3	Т е х н е ц и й

0 0 4 4	Р у т е н и й
0 0 4 5	Р о д и й
0 0 4 6	П а л л а д и й
0 0 4 7	К ү м і с
0 0 4 8	К а д м и й
0 0 4 9	И н д и й
0 0 5 0	Қ а л а й ы
0 0 5 1	С ү р м е
0 0 5 2	Т е л л у р
0 0 5 3	Й о д
0 0 5 4	К с е н о н
0 0 5 5	Ц е з и й
0 0 5 6	Б а р и й
0 0 5 7	Л а н т а н
0 0 5 8	Г а ф н и й
0 0 5 9	Т а н т а л
0 0 6 0	В о л ь ф р а м
0 0 6 1	Р е н и й
0 0 6 2	О с м и й
0 0 6 3	И р и д и й
0 0 6 4	П л а т и н а
0 0 6 5	А л т ы н
0 0 6 6	С ы н а п
0 0 6 7	Т а л л и й
0 0 6 8	Қ о р ғ а с ы н
0 0 6 9	В и с м у т
0 0 7 0	П о л о н и й
0 0 7 1	А с т а т
0 0 7 2	Р а д о н
0 0 7 3	Ф р а н ц и й
0 0 7 4	Р а д и й
0 0 7 5	А к т и н и й
0 0 7 6	Р е з е р ф о д и й
0 0 7 7	Д у б н и й
0 0 7 8	С и б о р г и й
0 0 7 9	Б о р и й
0 0 8 0	Х а с с и й
0 0 8 1	М а й т н е р и й

	0083	Қалыптық құмдар
	0084	Алаптық шпат
	0085	Пегматит
0086	Басқа да алюминий тотығы жыныстары	
	0087	Эктас
	0088	Доломит
0089	Эктасты-доломит жыныстары	
0090	Тамақ өнеркәсібі үшін әктас	
0091	Басқа да кенге жатпайтын шикізат	
	0092	Отқа төзімді саздар
	0093	Каолин
	0094	Вермикулит
	0095	Ас тұзы
0096	Жергілікті құрылыс материалдары	
0097	Вулкандық кеуек жыныстары	
0098	Вулкандық сукұрамдас әйнек	
0099	Әйнек тәріздес жыныстар	
	0100	Перлит
	0101	Обсидиан
	0102	Малта тас
	0103	Қиыршық тас
	0104	Гипс
0105	Қиыршық тас-құм аралас	
	0106	Гипсті тас
	0107	Ангидрит
	0108	Гажә
	0109	Саз
0110	Саз жыныстар (балқуы ауыр және оңай балқитын саздар, суглинкалар, аргиллиттер, алевролиттер, сазды тақтатастар)	
	0111	Әкбор
	0112	Мергель
0113	Мергельді-әкбор жыныстары	
0114	Кремний жыныстары (трепел, опоктар, диатомит)	
0115	Кварцты-алап шпат жыныстары	
	0116	Гранит
	0117	Диабаз
	0118	Мәрмар
	0119	Базальт

0120	Басқа тұнбалы, атылған, метаморфикалық жыныстары
0 1 2 1	Т о қ п а қ т а с
0122	Құм (кварцтық, құрылыс, алап шпаттық)
0 1 2 3	Қ ұ м д ы қ
0 1 2 4	Т а б иғ и п и г м е н т т е р
0 1 2 5	Ұ л у т а с
0 1 2 6	Ж е р а с т ы с у л а р ы
0 1 2 7	М ұ н а й
0 1 2 8	Г а з
0129	Мұнайгаз конденсаты
0 1 3 0	Б а с қ а л а р

РҚАО-ның ескертуі: 520.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
 Қ а р ж ы м и н и с т р і н ің
 2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
 N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
 бекітілген

Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жөніндегі Декларацияны жасау ережесі (530-Нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесін есептеуге арналған Өнімді бөлу бойынша Қазақстан Республикасының үлесі жөніндегі декларация (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

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) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам не қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа белгілерімен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге, тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті тор көздері толтырылмайды.

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) хабарламамен 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 қабылдау (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. Декларацияны жасау (530.00 Нысан)

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін салық кезеңі;

Салық кезеңі айдың рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі. Егер ай нөмірі екі белгіден болса, ол оң торкөзде көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке тұлғаның аты - жөні;

4) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің тиісті коды;

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% болуы міндетті емес екенін ескеру қажет);

5) 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.

Камералдық бақылаудың нәтижелері бойынша салық органы анықтаған жолсыздықтарды жойғанда "Хабарлама бойынша" тор көзі белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді;

б) келісім-шарт жасасу шарттарына сәйкес валюта коды;

7) жер қойнауын пайдалануға келісім-шарттың атауы;

8) осы Ереженің 19 тармағына сәйкес пайдалы қазбаның коды;

9) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасалу к ү н і ;

10) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі;

11) берілген қосымшалар. Берілген қосымшалардың тиісті тор көздері б е л г і л е н е д і ;

12) келісім-шартқа сәйкес қазылып алынатын пайдалы қазбалардың өлшем бірлігі (тонна, текше метр, унция және тағы басқалары).

11. "Өнімді бөлу бойынша ҚР үлесін есептеу" бөлімінде:

1) 530.00.001 жолына есепті салық кезеңі үшін сатылған өнімнің жалпы к ө л е м і к ө р с е т і л е д і ;

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 жолға 530.03.005 жолының ш а м а с ы к ө ш і р і л е д і ;

б) 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 с т а в к а с ы к ө ш і р і л е д і ;

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.

12. Декларацияға Кодекстің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 530.01 нысанды жасау - Өнімді сатудан кірістер

13. 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.

14. "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) Е бағанында өнімді сатудан кіріс көрсетіледі.

530.01.001Е жолында өткізуден кіріс Е бағанының жиынтық шамасы көрсетіледі.

530.01.001Е жолының шамасы 530.00.002 жолына көшіріледі.

4. 530.02 нысанды жасау - Өтемдік және пайдалыға бөлуге тиісті өнімнің құнын айқындау кезіндегі шегерімге жатқызылған шығындар

15. 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.

16. "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. 530.03 нысанды жасау - Өтемдік және пайдалыға бөлуге тиісті өнімнің құнын айқындау кезіндегі шегерімге жатқызылған шығындар

17. Осы нысан өтемдік өнім есебінен өтеуге жататын шығыстарды айқындау бойынша ақпаратты көрсетуге арналған.

18. "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 толтырылмайды;

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.

19. Пайдалы қазбалардың кодтары қоса берілген пайдалы қазбалар тізбесімен көрсетіледі:

0 0 0 1	С у т е г і
0 0 0 2	Г е л и й
0 0 0 3	Л и т и й
0 0 0 4	Б е р и л и й
0 0 0 5	Б о р
0 0 0 6	К ө м і р т е г і
0 0 0 7	А з о т
0 0 0 8	О т т е г і
0 0 0 9	Ф т о р
0 0 1 0	Н е о н
0 0 1 1	Н а т р и й
0 0 1 2	М а г н и й
0 0 1 3	А л ю м и н и й
0 0 1 4	К р е м н и й

0 0 1 5	Ф о с ф о р
0 0 1 6	К ү к і р т
0 0 1 7	Х л о р
0 0 1 8	А р г о н
0 0 1 9	К а л и й
0 0 2 0	К а л ь ц и й
0 0 2 1	С к а н д и й
0 0 2 2	Т и т а н
0 0 2 3	В а н а д и й
0 0 2 4	Х р о м
0 0 2 5	М а р г а н е ц
0 0 2 6	Т е м і р
0 0 2 7	К о б а л ь т
0 0 2 8	Н и к е л ь
0 0 2 9	М ы с
0 0 3 0	М ы р ы ш
0 0 3 1	Г а л л и й
0 0 3 2	Г е р м а н и й
0 0 3 3	К ү ш э н
0 0 3 4	С е л е н
0 0 3 5	Б р о м
0 0 3 6	К р и п т о н
0 0 3 7	Р у б и д и й
0 0 3 8	С т р о н ц и й
0 0 3 9	И т т р и й
0 0 4 0	Ц и р к о н и й
0 0 4 1	Н и о б и й
0 0 4 2	М о л и б д е н
0 0 4 3	Т е х н е ц и й
0 0 4 4	Р у т е н и й
0 0 4 5	Р о д и й
0 0 4 6	П а л л а д и й
0 0 4 7	К ү м і с
0 0 4 8	К а д м и й
0 0 4 9	И н д и й
0 0 5 0	Қ а л а й ы
0 0 5 1	С ү р м е
0 0 5 2	Т е л л у р
0 0 5 3	Й о д

	0 0 5 4	К с е н о н
	0 0 5 5	Ц е з и й
	0 0 5 6	Б а р и й
	0 0 5 7	Л а н т а н
	0 0 5 8	Г а ф н и й
	0 0 5 9	Т а н т а л
	0 0 6 0	В о л ь ф р а м
	0 0 6 1	Р е н и й
	0 0 6 2	О с м и й
	0 0 6 3	И р и д и й
	0 0 6 4	П л а т и н а
	0 0 6 5	А л т ы н
	0 0 6 6	С ы н а п
	0 0 6 7	Т а л л и й
	0 0 6 8	Қ о р ғ а с ы н
	0 0 6 9	В и с м у т
	0 0 7 0	П о л о н и й
	0 0 7 1	А с т а т
	0 0 7 2	Р а д о н
	0 0 7 3	Ф р а н ц и й
	0 0 7 4	Р а д и й
	0 0 7 5	А к т и н и й
	0 0 7 6	Р е з е р ф о д и й
	0 0 7 7	Д у б н и й
	0 0 7 8	С и б о р г и й
	0 0 7 9	Б о р и й
	0 0 8 0	Х а с с и й
	0 0 8 1	М а й т н е р и й
0082	Металлургия үшін кенге жатпайтын шикізат	
	0 0 8 3	Қ а л ы п т ы қ к ұ м д а р
	0 0 8 4	А л а п т ы қ ш п а т
	0 0 8 5	П е г м а т и т
0086	Басқа да алюминий тотығы жыныстары	
	0 0 8 7	Ә к т а с
	0 0 8 8	Д о л о м и т
0089	Әктасты-доломит жыныстары	
0090	Тамақ өнеркәсібі үшін әктас	
0091	Басқа да кенге жатпайтын шикізат	
	0 0 9 2	О т қ а т ө з і м д і с а з д а р

	0 0 9 3	К а о л и н
	0 0 9 4	В е р м и к у л и т
	0 0 9 5	А с т ұ з ы
0096	Жергілікті құрылыс материалдары	
0097	Вулкандық кеуек жыныстары	
0098	Вулкандық сукұрамдас әйнек	
0099	Әйнек тәріздес жыныстар	
	0 1 0 0	П е р л и т
	0 1 0 1	О б с и д и а н
	0 1 0 2	М а л т а т а с
	0 1 0 3	Қ и ы р ш ы қ т а с
	0 1 0 4	Г и п с
0105	Қиыршық тас-құм аралас	
	0 1 0 6	Г и п с т і т а с
	0 1 0 7	А н г и д р и т
	0 1 0 8	Г а ж а
	0 1 0 9	С а з
0110	Саз жыныстар (балқуы ауыр және оңай балқитын саздар, суглинкалар, аргиллиттер, алевролиттер, сазды тақтатастар)	
	0 1 1 1	Ә к б о р
	0 1 1 2	М е р г е л ь
0113	Мергельді-экбор жыныстары	
0114	Кремний жыныстары (трепел, опоктар, диатомит)	
0115	Кварцты-алап шпат жыныстары	
	0 1 1 6	Г р а н и т
	0 1 1 7	Д и а б а з
	0 1 1 8	М э р м а р
	0 1 1 9	Б а з а л ь т
0120	Басқа тұнбалы, атылған, метаморфикалық жыныстары	
	0 1 2 1	Т о қ п а қ т а с
0122	Құм (кварцтық, құрылыс, алап шпаттық)	
	0 1 2 3	Қ ұ м д ы қ
	0 1 2 4	Т а б и ғ и п и г м е н т т е р
	0 1 2 5	Ұ л у т а с
0126	Жер асты сулары	
	0 1 2 7	М ұ н а й
	0 1 2 8	Г а з
0129	Мұнайгаз конденсаты	

РҚАО-ның ескертуі: 530.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Үстеме пайда салығы бойынша декларация жасау ережесі
(540.00 нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және жер қойнауын пайдалануға жасалған келісім-шарт шегінде жүзеге асырылатын қызметтің нәтижесі бойынша үстеме пайда салығын жер қойнауын пайдаланушыларға 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-бабына сәйкес толтырылады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

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) 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.

6. Декларация Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (540.00 нысан)

7. Осы нысан Салық кодексінің 48-бабына сәйкес салық кезеңі үшін төлеуге міндетті үстеме пайда салығының сомасын көрсетуге арналған.

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация тапсырылатын есепті салық кезеңі.

Салық кезеңі айдың рет нөмірі немесе тоқсанның рет нөміріне сәйкес келетін араб сандарымен көрсетіледі. Егер ай нөмірінде екі белгіден кем болса, онда ол оң тор көзде көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке кәсіпкердің аты - жөні;

4) ЭҚЖЖ коды. 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);

5) 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.

Одан кейінгі Декларацияларды беру кезінде "Кезекті" белгісі қойылады.

Бұрын берілген Декларацияға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезіне "Қосымша" торкөзінде белгі қойылады.

Камералдық бақылаудың нәтижелері бойынша салық органы анықтаған жолсыздықтарды жойғанда "Хабарлама бойынша" тор көзі белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді.

6) валюта коды;

7) келісім-шарттың толық атауы;

8) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шартты жасау күні;

9) Құзыретті орган тағайындаған келісім-шарттың тіркеу нөмірі.

9. "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 сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 540.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Өндіру бонусы бойынша Декларацияны жасау ережесі (550.00-нысан) (Салық кодексінің енгізуге дейін жасалған жер қойнауын пайдалану келісім-шарттары бойынша салық режимінің тұрақтылығы нормаларына сәйкес салық төлеуші жасайды)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексінің (Салық кодексі) 282-бабына сәйкес әзірленген және өндіру бонусын есептеуге арналған Өндіру бонусы бойынша декларацияны (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам не қаламұпшен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес

т о л т ы р ы л а д ы .

Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге, тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Декларацияны беру кезінде:

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

2) хабарламамен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында не электрондық почта бойынша алады.

5. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

**2. Декларация жасау - 550.00 нысан
(Өндіру бонусы бойынша декларацияны жасау
Ережелеріне қосымша)**

6. "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 заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке тұлғаның аты - жөні;

4) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің тиісті коды;

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% болуы міндетті емес екенін ескеру қажет);

5) 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 кезінде "Қосымша" торкөзінде белгі қойылады.

Камералдық бақылаудың нәтижелері бойынша салық органы анықтаған

жолсыздықтарды жойғанда "Хабарлама бойынша" торкөзі белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді;

б) келісім-шарт жасасу шарттарына сәйкес валюта коды.

7. "Төленуге жататын өндіру бонусы" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанына 550.01 қосымшада көрсетілген Құзыретті орган берген келісім-шарттың тиісті тіркелу нөмірі ауыстырылады;

3) С бағанына 550.01.004 жолында көрсетілген өндіру бонусының сомасы ауыстырылады.

3. 550.01 нысанын жасау - жер қойнауын пайдалану келісім-шарты бойынша өндіру бонусын есептеу

8. Осы нысан әрбір жер қойнауын пайдалану келісім-шарты бойынша есепті салық кезеңі үшін өндіру бонусын есептеу жөніндегі ақпаратты көрсетуге арналған.

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін есепті салық кезеңі;

3) Келісім-шарттың атауы;

4) Келісім-шарттың Қазақстан Республикасының Құзыретті органы берген тіркелу нөмірі;

5) өлшем бірлігі (тонна, шаршы.м, унция, грамм және т.б.).

10. "Төленуге жататын бонус" бөлімінде:

1) 550.01.001 жолында келісім-шарт бойынша пайдалы қазбаны өндірудің қол жеткізілген жинақталған көлемі көрсетіледі;

2) 550.01.002 жолында өндірілген пайдалы қазбалардың нақты құны көрсетіледі;

3) 550.01.003 жолында жер қойнауын пайдалану келісім-шартымен белгіленген өндіру бонусының ставкасы көрсетіледі;

4) 550.01.004 жолында Құзыретті органмен жасалған келісім-шартқа сәйкес бюджетке төленуге жататын өндіру бонусының сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 550.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

бекітілген

Тарихи шығындарды өтеу бойынша төлемдер жөніндегі Декларацияны жасау ережесі (560.00 - нысан)

(Салық кодексін енгізуге дейін жасалған жер қойнауын пайдалану келісім-шарттары бойынша салық режимінің тұрақтылығы нормаларына сәйкес салық төлеуші жасайды)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексінің (Салық кодексі) 282-бабына сәйкес әзірленген және өндіру бонусын есептеуге арналған Өндіру бонусы бойынша декларацияны (бұдан әрі - Декларация) жасау тәртібін айқындайды.

2. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам не қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

Декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге, тазалауға жол берілмейді.

3. Көрсеткіштер болмаған кезде Декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

4. Декларацияны беру кезінде:

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

2) хабарламамен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында не электрондық почта бойынша алады.

5. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларация жасау - 560.00 нысан (Тарихи шығындар бойынша декларацияны жасау Ережелеріне қосымша)

6. "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 заңды тұлғаның толық атауы немесе жеке тұлғаның аты - жөні ;

4) Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші (ЭҚЖЖ) бойынша қызмет түрінің тиісті коды ;

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% болуы міндетті емес екенін ескеру қажет);

5) 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.

Камералдық бақылаудың нәтижелері бойынша салық органы анықтаған жолсыздықтарды жойғанда "Хабарлама бойынша" торкөзі белгіленеді.

Салық органына берілетін соңғы Декларацияда салық төлеушіні тарату немесе қайта құру кезінде "Тарату" тор көзі белгіленеді;

б) келісім-шарт жасасу шарттарына сәйкес валюта коды

7. "Төленуге жататын роялти есептелді" бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанына 560.01 қосымшада көрсетілген Құзыретті орган берген келісім-шарттың тиісті тіркелу нөмірі ауыстырылады;

3) С бағанына 560.01.001 жолында көрсетілген тарихи шығындардың сомасы ауыстырылады.

3. 560.01 нысанын жасау - Жер қойнауын пайдалану келісім-шарты бойынша тарихи шығындарды есептеу

8. Осы нысан әрбір жер қойнауын пайдалану келісім-шарты бойынша есепті салық кезеңі үшін тарихи шығындарды есептеу жөніндегі ақпаратты көрсетуге арналған.

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін есепті салық кезеңі;

3) Келісім-шарттың толық атауы;

4) Қазақстан Республикасының Құзыретті органымен келісім-шарт жасасу күні ;

5) Келісім-шарттың Құзыретті орган берген тіркелу нөмірі.

10. "Төленуге жататын тарихи шығындар" бөлімінде:
560.00.001 жолында Құзыретті органмен жасалған келісім-шартқа сәйкес бюджетке төленуге жататын тарихи шығындардың сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 560.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Әлеуметтік салық бойынша Декларация
ж а с а у е р е ж е л е р і**
(600.00-Нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Қазақстан Республикасының резидент заңды тұлғалары, сондай-ақ Кодекстің 11-бөліміне сәйкес мемлекеттік мекемелерді қоспағанда, Салық кодексінің 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 айқындайды.

2. Декларация Декларацияның өзінен (600.00-нысан) және әлеуметтік салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (600.01, 600.02, 600.03 және 600.04 нысандар) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;
2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабының 1-тармағына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

6. Қосымшаларда көрсетілуге тиісті деректер жоқ болған жағдайда, көрсетілген қосымшалар берілмейді.

7. Қосымшалар "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

8. 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-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

9. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

10. Салық кодексінің 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. Көрсетілген құрылымдық бөлімшелер Декларацияны дербес тапсырады. Заңды тұлға Декларацияны жасау кезінде ондай құрылымдық бөлімшелер туралы деректерді қамтымайды.

2. Декларацияны жасау (600.00 нысан)

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін есепті кезең. Декларацияны беру үшін есепті кезең болып есепті тоқсан табылады. Есепті кезең араб сандарымен көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;

4) Э Қ Ж Ж коды .

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 нысанының мемлекеттік статистикалық есеп беру (жылдық) 1-бөлімінің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін

деректерді пайдалану қажет. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 3 бағанның деректеріне 100 жолдың тиісті бағанына деректер ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі ғимараттар салу болып табылатын салық төлеуші N 1-ӨН (жылдық) 1-бөлімінің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті жыл үшін барлығы	соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
			Ғимараттар салу	автомобильдерді бөлшек сауда сату	автомобильдерді жалдау	жарнама бильдерді
			коды	коды	коды	коды
			45211	50102	71100	74400

1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100 250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5000,0	

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I 45211	II 50102	III 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

Бұл ретте, 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.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын

шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілмен толтырады.

N СОЦФИН (денсау.сақ.) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау.сақ.) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша өнім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандардың есептілігін тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметтің ЭҚЖЖ кодын ғана көрсетеді;

5) Декларация түрі.

Декларацияның түрі. Осы торкөздер 69 және 71-баптарға сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөз егер салық төлеушілер ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған - хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Салық төлеушіні Тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді. Егер салық төлеуші Декларацияны Салық кодексінің 136-бабының 4-тармағына сәйкес берсе, "Бастапқы" және "Тарату" торкөздері белгіленеді.

6) берілген қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті торкөзі белгіленеді;

7) 600.04 қосымшаларының саны.

Заңмен белгіленген тәртіппен Қазақстан Республикасымен жасалынған келісім-шарттардың санына сәйкес келетін 600.04 қосымшалар саны көрсетіледі;

8) қызметкерлердің саны.

Әкімшілік-басқару, инженерлік-техникалық персоналдың шетелдік мамандарын (бұдан әрі - шетелдік мамандар-қызметкерлер) қоса отырып, қызметкерлердің жалпы саны көрсетіледі.

12. "Қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" бөлімінде:

Бұл бөлім шетелдік мамандар-қызметкерлерді қоспағанда қызметкерлер үшін әлеуметтік салықты есептеуге арналған:

1) 600.00.001А, 600.00.001В және 600.00.001С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін қызметкерлердің кірістері көрсетіледі.

600.00.001D жолында 600.00.001А, 600.00.001В және 600.00.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін қызметкерлердің кірісі көрсетіледі.

600.00.001Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 600.00.001D және Алдыңғы есепті кезең 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, 600.00.001В және 600.00.001С тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 600.00.002А, 600.00.002В және 600.00.002С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын қызметкерлердің кірістері көрсетіледі.

600.00.002D жолында 600.00.002А, 600.00.002В және 600.00.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін әлеуметтік салық салынбайтын қызметкерлердің кірісі көрсетіледі.

600.00.002Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.002D және Алдыңғы кезең 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 600.02.001А, 600.02.001В және 600.02.001С 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 сәйкес сомасының айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3 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 кезең үшін салық салынатын кірісі көрсетіледі.

600.00.003Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.003D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 600.00.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салынатын кіріс көрсетіледі;

4) 600.00.004А, 600.00.004В және 600.00.004С жолдарында мыналарға сәйкес әлеуметтік салық ставкасы көрсетіледі:

Салық кодексінің 317-бабының 4-тармағы бойынша - Салық кодексінің 121-бабының 2-тармағының шарттарына сәйкес қозғалыс-тірек аппараты бұзылған, есту, сөйлеу, көру бойынша мүгедектер жұмыс істейтін мамандандырылған

ұ й ы м д а р ;

Салық кодексінің 317-бабының 1-тармағы бойынша - қалған заңды тұлғалар;

5) 600.00.005А, 600.00.005В және 600.00.005С жолдарында 600.00.003 және 600.00.004 жолдарының сомасын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.00.005D жолында 600.00.005А, 600.00.005В және 600.00.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.00.005Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.005D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 600.00.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

13. "Шетелдік мамандар - қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" бөлімінде:

Бұл бөлім шетелдік мамандар - қызметкерлер үшін әлеуметтік салықты есептеуге арналған.

1) 600.00.006А, 600.00.006В және 600.00.006С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін қызметкерлердің кірістері көрсетіледі.

600.00.006D жолында 600.00.006А, 600.00.006В және 600.00.006С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін қызметкерлердің кірістері көрсетіледі.

600.00.006Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.006D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 600.00.006Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлердің кірістері көрсетіледі.

600.00.006А, 600.00.006В және 600.00.006С жолдарына 600.00.001А, 600.00.001В және 600.00.001С тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 600.00.007А, 600.00.007В және 600.00.007С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін қызметкерлердің әлеуметтік салық салынбайтын кірістері көрсетіледі.

600.00.007D жолында 600.00.007А, 600.00.007В және 600.00.007С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін қызметкерлердің әлеуметтік салық салынбайтын кірістері көрсетіледі.

600.00.007Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.007D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 600.00.007Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын қызметкерлердің әлеуметтік салық салынбайтын кірістері көрсетіледі.

600.00.007А, 600.00.007В және 600.00.007С жолдарына 600.02.001А, 600.02.001В және 600.00.002С тиісті жолдарында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 600.00.008А, 600.00.008В және 600.00.008С жолдарында 600.00.006 және 600.00.007 жолдарының тиісті сомасының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін салық салынатын кірістер көрсетіледі.

600.00.008D жолында 600.00.008А, 600.00.008В және 600.00.008С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің салық салынатын кірісі көрсетіледі.

600.00.008Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.008D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 600.00.008Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салынатын кіріс көрсетіледі;

4) 600.00.009А, 600.00.009В және 600.00.009С жолдарында Салық кодексінің 317-бабының 2-тармағымен белгіленген әлеуметтік салық ставкасы көрсетіледі;

5) 600.00.010А, 600.00.010В және 600.00.010С жолдарында 600.00.008 және 600.00.009 жолдарын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.00.010D жолында 600.00.010А, 600.00.010В және 600.00.010С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.00.010Е жолында Есепті салық кезеңі декларациясының 600.00.010D және Өткен кезең үшін декларацияның 600.00.010Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

14. "Келісім-шарттарға сәйкес есептелген әлеуметтік салық" бөлімінде: 600.00.011А, 600.00.011В және 600.00.011С жолдарында келісім-шарттарға сәйкес есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айларына есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.00.011D жолында 600.00.011А, 600.00.011В және 600.00.011С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.00.011Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.008D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 600.00.008Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, әлеуметтік салықтың жыл басынан бергі сомасы көрсетіледі.

600.00.011А, 600.00.011В және 600.00.011 жолдарына 600.04.010А, 600.04.010В және 600.04.010С сәйкес жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі.

15. "Әлеуметтік салықты төлеуге есептелген әлеуметтік жәрдемақылар":

1) 600.00.012А, 600.00.012В және 600.00.012С жолдарында 1998 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 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.

600.00.012А, 600.00.012В және 600.00.012С жолдарына Есепті кезең

декларациясының 600.00.015С және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 600.00.015А және 600.00.015В жолдарында сәйкесінше көрсетілген сома көшіріледі;

2) 600.00.013А, 600.00.013В және 600.00.013С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін Қазақстан Республикасының заң актілеріне сәйкес айқындалатын әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелетін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі.

600.00.013D жолында 600.00.013А, 600.00.013В және 600.00.013С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелетін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі.

600.00.013Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.013D және Өткен кезең үшін декларацияның 600.00.013Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелетін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі;

3) 600.00.014А, 600.00.014В және 600.00.014С жолдарында 600.00.012 және 600.00.013 жолдарының сомасына сәйкес келетін шаманың ең азы ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі.

600.00.014D жолында 600.00.014А, 600.00.014В және 600.00.014С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі.

600.00.014Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.018D және Өткен кезең үшін декларацияның 600.00.014Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық төлеу есебіне есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі;

4) 600.00.015А, 600.00.015В және 600.00.015С жолдарында 600.00.012 және 600.00.014 жолдарының сомасының айырмасы ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін келесі есепті айға көшірілетін, МӘСКҚ-ға есептелген аударымдар сомасынан, есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасынан асуы көрсетіледі.

16. "Әлеуметтік салық - барлығы" бөлімінде:

600.00.016А, 600.00.016В және 600.00.016С жолдарында 600.00.014 жолында көрсетілген сомаға азайтылған 600.00.005, 600.00.010, 600.00.011 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі.

600.00.016D жолында 600.00.016А, 600.00.016В және 600.00.016С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі.

600.00.016Е жолында Есепті кезең декларациясының 600.00.016D және Өткен

кезең үшін декларацияның 600.00.016Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі.

3. Жұмыс берушінің шығыстары - 600.01-нысанын жасау

17. Осы нысан Салық кодексі 149-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалатын шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ тұлғаларды қоса қызметкерлерге есептелген және төленген жұмыс берушінің шығыстарын көрсетуге арналған. Нысан қызметкерлердің әр бір санаты бойынша жеке беріледі.

18. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөліміндегі 3-тармақта нысан берілген қызметкерлердің санаты көрсетіледі:

А торкөзі - шетел мамандары - қызметкерлер мен мүгедек - қызметкерлерден
б а с қ а қ ы з м е т к е р л е р ,

В торкөзі - шетел мамандары - қызметкерлер.

19. "Шығыстардың түрлері" бөлімінде:

600.01.001А, 600.01.001В және 600.01.001С жолдарында 600.01.002-600.01.029 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін кірістер түрінде қызметкерлерге төленетін жұмыс берушінің шығыстарының жалпы сомалары көрсетіледі.

600.01.001D жолында 600.01.001А, 600.01.001В және 600.01.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін кірістердің жалпы с о м а с ы к ө р с е т і л е д і .

600.01.001Е жолында есепті кезеңнің 600.01 нысаны 600.01.001D және өткен кезең үшін 600.01 нысаны 600.01.001Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап кірістер түрінде қызметкерлерге төленетін жұмыс берушінің шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

Шетелдік мамандарды-қызметкерлерді қоспағанда қызметкерлер бойынша жасалған, 600.01.001А, 600.01.001В және 600.01.001С жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.00.006А, 600.00.006В және 600.00.006С жолдарына к ө ш і р і л е д і ;

2) 600.01.002А, 600.01.002В және 600.01.002С - 600.01.028А, 600.01.028В және 600.01.028С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін кірістердің түрлері бойынша сома көрсетіледі.

600.01.002D - 600.01.028D жолдарында 600.01.002А, 600.01.002В және 600.01.002С - 600.01.028А, 600.01.028В және 600.01.028С жолдарында сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін кірістердің түрлері б о й ы н ш а с о м а к ө р с е т і л е д і .

600.01.002Е - 600.01.028Е жолдарында есепті кезеңнің 600.01 нысанының 600.01.002D - 600.01.028D және өткен кезең үшін 600.01 нысанының 600.01.002Е

- 600.01.028E жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап кірістердің түрлері бойынша сома көрсетіледі;

3) 600.01.029A, 600.01.029B және 600.01.029C жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін 600.01.002 - 600.01.028 жолдарында көрсетілмеген кірістердің өзге түрлері бойынша сома көрсетіледі.

600.01.029D жолында 600.01.029A, 600.01.029B және 600.01.029C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін кірістердің өзге түрлері бойынша сома көрсетіледі.

600.01.029E жолында есепті кезеңнің 600.01 нысаны 600.01.029D және өткен кезең үшін 600.01 нысаны 600.01.029E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап кірістердің өзге түрлері бойынша сома көрсетіледі.

4. Әлеуметтік салық салынбайтын жұмыс берушінің шығыстарының тізбесі - 600.02-нысанын жасау

20. Осы нысан Салық кодексінің 316-бабының 1-тармағына сәйкес әлеуметтік салық салынбайтын жұмыс берушінің шығыстарын көрсетуге арналған.

21. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінің 4-тармағында нысан берілген қызметкерлердің санаты көрсетіледі:

А торкөзі - шетел мамандары - қызметкерлер мен мүгедек - қызметкерлерден
б а с қ а қ ы з м е т к е р л е р ,

В торкөзі - шетел мамандары қызметкерлер.

22. "Шығыстардың түрлері" бөлімінде:

1) 600.02.001A, 600.01.001B және 600.01.001C жолдарында 600.02.002-600.01.027 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлерге кірістер түрінде төленетін, жұмыс берушінің шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

600.02.001D жолында 600.02.001A, 600.02.001B және 600.02.001C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлерге кірістер түрінде төленетін, жұмыс берушінің шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

600.02.001E жолында есепті кезеңнің 600.02 нысаны 600.01.001D және өткен кезең үшін 600.02 нысаны 600.02.001E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлерге кірістер түрінде төленетін, жұмыс берушінің шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

Шетелдік мамандар-қызметкерлерден басқа қызметкерлер бойынша жасалған , 600.02.001A, 600.02.001B және 600.02.001C жолдарында көрсетілген сомалар

сәйкесінше 600.00.002А, 600.00.002В және 600.00.002С жолдарына көшіріледі.

Шетелдік мамандар-қызметкерлер бойынша жасалған 600.02.001А, 600.02.001В және 600.02.001С жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 600.00.007А, 600.00.007В және 600.00.007С жолдарына көшіріледі;

2) 600.02.002А, 600.02.002В және 600.02.002С - 600.02.027А, 600.02.027В және 600.02.027С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлер кірістердің түрлері бойынша
с о м а к ө р с е т і л е д і .

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, қызметкерлер кірістерінің түрлері бойынша сома көрсетіледі.

600.02.002E - 600.02.027E жолдарында есепті кезеңнің 600.02 нысанының 600.02.002D - 600.02.027D және бұрынғы есепті кезең үшін 600.02 нысанының 600.02.002E - 600.02.027E жолдарының сома ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлер кірістерінің түрлері бойынша сома көрсетіледі;

3) 600.02.002 жолында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңдарына сәйкес есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

4) 600.02.003 жолында Қазақстан Республикасының еңбек заңдарына 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
к ө р с е т і л е д і ;

5) 600.02.004, 600.02.010, 600.02.011, 600.02.013, 600.02.014, 600.02.019 жолдарында Қазақстан Республикасының еңбек заңдарымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

6) 600.02.006 жолында Салық кодексінің 144-бабы 1-тармағының 16) тармақшасына сәйкес қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақылар мөлшері
к ө р с е т і л е д і ;

7) 600.02.007 жолында қызметкерлердің төлемдерінің әрбір түрі үшін белгіленген 50-еселік айлық есептік көрсеткіш мөлшерімен айқындалған шек
к ө р с е т і л е д і :

медициналық қызмет көрсетулерді төлеу үшін;
баланың тууы кезінде;
жерлеуге ;

8) 600.02.008, 600.02.012, 600.02.016 жолдарында Қазақстан Республикасының заңдарымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер
к ө р с е т і л е д і ;

9) 600.02.009 жолында экологиялық апат немесе ядролық сынақ полигонында ядролық сынақтар салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы Қазақстан Республикасының заңдарымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

10) 600.02.015 жолында Салық кодексінің 144-бабының 1-тармағындағы 26) тармақшаға сәйкес төлем мөлшері көрсетіледі;

11) 600.02.017, 600.02.022, 600.02.027 жолдарында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жүзеге асырылатын төлемдер көрсетіледі;

12) 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;

13) 600.02.020, 600.02.021 жолдарында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес сақтандырушы - сақтандыру ұйымдары жүргізген сақтандыру төлемдері көрсетіледі.

5. Мүгедек - қызметкерлердің саны және еңбекақы төлеу бойынша шығыстар - 600.03 нысанын жасау

23. Осы нысан Салық кодексінің 121-бабының 2-тармағымен көзделген тірек-қимыл мүшесі бұзылған, есту сөйлеу, көру қабілетінен айырылған 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 кезеңнің 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 кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін мүгедек қызметкерлердің саны көрсетіледі;

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 кезеңнің 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 кезеңнің 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 кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін мүгедек қызметкерлердің еңбекақысын

төлеу жөніндегі шығыстардың сомасы көрсетіледі;

б) 600.03.006А, 600.03.006В және 600.03.006С жолдарында сәйкесінше 600.03.005 және 600.03.004 жолдарына сәйкес келетін қатынас ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін еңбекақыны төлеу жөніндегі жалпы шығыстардағы мүгедек қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстардың үлес салмағы көрсетіледі.

6. Келісім-шарт бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілердің әлеуметтік салықты есептеуі - 600.04 нысанын жасау

25. Осы нысан заңдармен белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасымен жасалған келісім-шарттар (бұдан әрі - келісім-шарттар) бойынша жұмыс істейтін салық төлеушілер әлеуметтік салықты есептеулері үшін арналған.

26. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:
3-тармақта шетелдік мамандар-қызметкерлерді және шетелдік жұмысшылар-қызметкерлерді бөлек көрсете отырып қызметкерлердің жалпы с а н ы к ө р с е т і л е д і ;

4-тармақта келісім-шарттың реквизиттері көрсетіледі: келісім шарттың нөмірі м е н ж а с а л ғ а н к ү н і ;

5-тармақта тиісті қаржы жылына Қазақстан Республикасының заңдарымен белгіленген айлық есептік көрсеткіш көрсетіледі.

27. "Қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" бөлімінде:
Бұл бөлім шетелдік мамандар-қызметкерлерді және шетелдік жұмысшылар-қызметкерлерді қоспағанда қызметкерлер үшін әлеуметтік салықты е с е п т е у г е а р н а л ғ а н .

1) 600.04.001А, 600.04.001В және 600.04.001С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айларына сәйкес қызметкерлердің табысы көрсетіледі.

600.04.001D жолында 600.04.001А, 600.04.001В және 600.04.001С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін қызметкерлердің т а б ы с ы к ө р с е т і л е д і .

600.04.001Е жолында есепті кезеңнің 600.04.002D қосымшасы жолдарының және бұрынғы есепті кезең үшін 600.04.001Е қосымша жолдарының сомасы ретінде айқындалатын қызметкерлердің жыл басынан бергі табысы көрсетіледі;

2) 600.04.002А, 600.04.002В және 600.04.002С жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін тиісінше әлеуметтік салық ұсталмайтын қызметкерлердің т а б ы с ы к ө р с е т і л е д і .

600.04.002D жолында 600.04.002А, 600.04.002В және 600.04.002С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін әлеуметтік салық салынбайтын қызметкерлердің табысы көрсетіледі.

600.04.002Е жолында есепті кезеңнің 600.04 нысанының 600.04.002D жолдарының және бұрынғы есепті кезең үшін 600.04 нысанының 600.04.002Е

жолдарының сомасы ретінде айқындалатын қызметкерлердің жыл басынан бергі әлеуметтік салық салынбайтын табысы көрсетіледі;

3) 600.04.003А, 600.04.003В және 600.04.003С жолдарында 600.04.001 және 600.04.002 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін салық салынатын кірістері көрсетіледі.

600.04.003D жолында 600.04.003А, 600.04.003В және 600.04.003С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін салық салынатын кіріс көрсетіледі.

600.00.003Е жолында есепті кезеңнің 600.04 нысанының 600.04.003D жолдарының және бұрынғы кезең үшін 600.04 нысанының 600.04.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бергі салық салынатын кіріс көрсетіледі;

4) 600.04.004А, 600.04.004В және 600.04.004С жолдарында келісім-шартқа сәйкес белгіленген қызметкерлер үшін әлеуметтік салық ставкасы көрсетіледі;

5) 600.04.005А, 600.04.005В және 600.04.005С жолдарында 600.00.003 және 600.00.004 жолдарының сомасын көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген, қызметкерлер үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.04.005D жолында 600.04.005А, 600.04.005В және 600.04.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.04.005Е жолында есепті кезеңнің 600.04.005D қосымшасы және бұрынғы кезең үшін қосымшаның 600.04.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бергі әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

28. "Шетелдік мамандар-қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" бөлімінде: 600.04.007А, 600.04.007В және 600.04.007С жолдарында 600.04.006 жолында белгіленген әлеуметтік салық мөлшеріне және "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат бөлімінің" 5-тармағында айқындалған айлық есептік көрсеткішке көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.04.007D жолында 600.04.007А, 600.04.007В және 600.04.007С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.04.007Е жолында есепті кезеңнің 600.04 нысанының 600.00.006D жолдарының және бұрынғы кезең үшін 600.04 нысанының 600.00.006Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бергі әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

29. "Шетелдік жұмысшылар-қызметкерлер үшін әлеуметтік салықтар" бөлімінде:

600.04.009А, 600.04.009В және 600.04.009С жолдарында 600.04.008 жолында белгіленген әлеуметтік салық мөлшеріне және "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат бөлімінің" 5-тармағында айқындалған айлық есептік көрсеткішке көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.04.009D жолында 600.04.009А, 600.04.009В және 600.04.009С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.04.009Е жолында есепті кезеңнің қосымшасы 600.04.009D жолдарының және бұрынғы кезең үшін қосымшаның 600.04.009Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бергі әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

30. "Әлеуметтік салық - барлығы" бөлімінде:

600.04.010А, 600.04.010В және 600.04.010С жолдарында 600.04.005, 600.04.007 және 600.04.009 жолдарының сомасына сәйкес айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салықтың жалпы сомалары көрсетіледі.

600.04.010D жолында 600.04.010А, 600.04.010В және 600.04.010С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

600.04.010Е жолында есепті кезеңнің 600.04 нысанының 600.04.010D жолдарының және бұрынғы кезең үшін 600.04 нысанының 600.04.010Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бергі әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 600.00, 600.01, 600.02, 600.03, 600.04 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

№ 6 0 8 б ұ й ы р ы ғ ы м е н

б е к і т і л г е н

Құрылымдық бөлімшелер бойынша әлеуметтік салық есебін жасау ережелері (601.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес

әзірленген және Салық кодексінің 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 - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

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

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

8. Есепті беру кезінде:

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

2) хабарламамен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

9. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есеп жасау (601.00 нысан)

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Есеп берілетін есепті кезең;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;

4) салық төлеушінің орналасқан жері;

5) филиалдар/өкілдіктер және оқшауланған құрылымдық бөлімшелер бойынша берілген қосымшалардың саны;

6) Есеп түрі. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарға сәйкес

белгіленеді. Есептің түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөз егер салық төлеушілер ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Есеп берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі есепті беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген есепке өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Салық төлеушіні тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді.

11. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

- 1) 601.00.001 жолына 600.00.016 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі;
- 2) 601.00.002 жолына 601.01.005 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі;
- 3) 601.00.003 жолына 601.02 барлық нысандарының 601.02.005 жолының жиынтығы ретінде айқындалатын есептелген салық сомасы көрсетіледі;
- 4) 601.00.004 жолына 601.03 барлық нысандарының 601.02.005 жолының жиынтығы ретінде айқындалатын есептелген салық сомасы көрсетіледі.

12. 601.00.003 жолына қосымша нысан әрбір филиал/өкілдік үшін есептелген әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

13. Ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі:

- 1) 00001С жолында барлық филиал/өкілдіктер бойынша әлеуметтік салықтың жиынтық сомасы көрсетіледі;
- 2) А бағанында рет нөмірі қойылады;
- 3) В бағанында филиал/өкілдіктің СТН-і көрсетіледі;
- 4) С бағанында филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салықтың сомасы көрсетіледі;
- 5) D бағанында филиал/өкілдік үшін салық төлеген орны бойынша салық органының коды көрсетіледі.

14. 601.00.004 жолына қосымша нысан әрбір оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша есептелген әлеуметтік салық сомасын көрсетуге арналған.

15. Ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі:

- 1) 00001С жолында әрбір оқшауланған құрылымдық бөлімшенің бойынша есептелген әлеуметтік салықтың жиынтық сомасы көрсетіледі;
- 2) А бағанында рет нөмірі қойылады;
- 3) В бағанында оқшауланған құрылымдық бөлімшенің СТН-і көрсетіледі;
- 4) С бағанында оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша әлеуметтік

салықтың сомасы көрсетіледі;

5) D бағанында оқшауланған құрылымдық бөлімше үшін салық төлеген орны бойынша салық органының коды көрсетіледі.

3. Есеп жасау - (601.01-нысан)

16. Осы нысан салық төлеушінің бас ұйым бойынша әлеуметтік салықты есептеуіне арналған.

17. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 601.01.001 жолында 600.00.003, 600.00.008 және 600.04.003 жолдарында көрсетілген салық салынатын кірістерді жинақтау жолымен айқындалатын, заңды тұлға бойынша барлық қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі;

2) 601.01.002A, 601.01.002B және 601.01.002C жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін бас ұйым қызметкерлерінің салық салынатын кірістері көрсетіледі.

601.01.002D жолында 601.01.002A, 601.01.002B және 601.01.002C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін бас ұйым қызметкерлерінің салық салынатын кірістері көрсетіледі.

601.01.002E жолында Есепті кезеңнің есебі 601.01.002D және Бұрынғы салық кезеңі үшін есеп 601.01.002E 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 алады;

3) 601.01.003A, 601.01.003B және 601.01.003C жолдарында сәйкесінше 601.01.002 және 601.01.001 жолдарының сомасына сәйкес келетін қатынас ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін заңды тұлға қызметкерлерінің салық салынатын кірісінде бас ұйым қызметкерлерінің салық салынатын кірістерінің үлес салмағы көрсетіледі.

Берілген жол құрылымдық бөлімшелер үшін әлеуметтік салық сомасын орталықтандыра анықтайтын заңды тұлғалармен толтырылады;

4) 601.01.004 жолына сәйкесінше 600.00.016 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі;

5) 601.01.005A, 601.01.005B және 601.01.005C жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін бас ұйым бойынша есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

601.01.005D жолында 601.01.005A, 601.01.005B және 601.01.005C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын есепті кезең үшін бас ұйым бойынша әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

601.01.005E жолында есепті кезеңнің 601.01 нысаны 601.01.005D және

бұрынғы есепті кезеңі үшін 601.01 нысаны 601.01.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап бас ұйым бойынша әлеуметтік салық с о м а с ы к ө р с е т і л е д і .

Құрылымдық бөлімшелері бар заңды тұлғалар құрылымдық бөлімшесі үшін әлеуметтік салықты 601.01.004 және 601.01.003 тиісті жолдарын көбейту жолымен үлес салмағы бойынша немесе әрбір құрылымдық бөлімшесінің салық салынатын табысына әлеуметтік салық ставкасын тікелей қолдана есептеу жүргізеді.

4. Филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салық есебі - 601.02-нысанын жасау

18. Осы нысан салық төлеушінің филиал 1 өкілдік бойынша әлеуметтік салықты есептеуіне арналған. Нысан әрбір филиал 1 өкілдік бойынша жеке жасалады.

19. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 5-тармақта салық төлеушіні тіркеу есебі орыны бойынша салық органының к о д ы к ө р с е т і л е д і ;

2) 6-тармақта әлеуметтік салық есептелетін филиал/өкілдік СТН-і көрсетіледі;

3) 7-тармақта филиал/өкілдік атауы көрсетіледі;

4) 8-тармақта филиал/өкілдікті тіркеу есебі орны бойынша салық органының к о д ы к ө р с е т і л е д і ;

5) 9-тармақта салықты төлеу орны бойынша салық органының коды көрсетіледі.

20. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 601.02.001 жолында 600.00.003, 600.00.008 және 600.04.003 жолдарында көрсетілген салық салынатын кірістерді жинақтау жолымен айқындалатын заңды тұлға бойынша барлық қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі; айқындалатын заңды тұлға бойынша барлық қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі;

2) 601.02.002А, 601.02.002В және 601.02.002С жолдарында есепті кезеңнің 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 кезең үшін филиал/өкілдік қызметкерлердің салық салынатын кірістері көрсетіледі.

601.02.002Е жолында есепті кезеңнің 601.02 нысаны 601.02.002D және бұрынғы есептік кезең 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 а л а д ы ;

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 кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін заңды тұлға қызметкерлерінің салық салынатын кірісінде филиал/өкілдік қызметкерлердің салық салынатын кірістерінің үлес салмағы көрсетіледі;

Бұл жолды құрылымдық бөлімшелері үшін әлеуметтік салық сомасын үлес салмағы бойынша айқындайтын заңды тұлғалар толтырады;

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 кезеңнің 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 кезең үшін филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

601.02.005Е жолында есепті кезеңнің 601.02 нысаны 601.02.005D және бұрынғы есепті кезең үшін 601.02 нысаны 601.02.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап филиал/өкілдік бойынша әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

Құрылымдық бөлімшелері бар заңды тұлғалар құрылымдық бөлімшесі үшін әлеуметтік салықты 601.01.004 және 601.01.003 тиісті жолдарын көбейту жолымен үлес салмағы бойынша немесе әрбір құрылымдық бөлімшесінің салық салынатын табысына әлеуметтік салық ставкасын тікелей қолдана есептеу жүргізеді.

5. Оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша әлеуметтік салық есебі - 601.03 -нысанын жасау

21. Осы нысан салық төлеушінің оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша әлеуметтік салықты есептеуіне арналған. Нысан әрбір оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша жеке жасалады.

22. "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 5-тармақта салық төлеушіні тіркеу есебі орыны бойынша салық органының к о д ы к ө р с е т і л е д і ;

2) 6-тармақта әлеуметтік салық есептелетін филиал/өкілдік СТН-і көрсетіледі;

3) 7-тармақта филиал/өкілдік атауы көрсетіледі;

4) 8-тармақта филиал/өкілдікті тіркеу есебі орны бойынша салық органының

к о д ы

к ө р с е т і л е д і ;

5) 9-тармақта салықты төлеу орны бойынша салық органының коды көрсетіледі.

23. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 601.03.001 жолында 600.00.003, 600.00.008, 600.04.003 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 кезеңнің 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 кезең үшін оқшауланған құрылымдық бөлімше қызметкерлерінің салық салынатын кірісі көрсетіледі.

601.03.002Е жолында есепті кезеңнің 601.03 нысаны 601.03.002D және бұрынғы есепті кезең 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 кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін заңды тұлға қызметкерлерінің салық салынатын кірісінде оқшауланған құрылымдық бөлімше бойынша қызметкерлердің салық салынатын кірістерінің үлес салмағы көрсетіледі.

Бұл жол құрылымдық бөлімшелері үшін әлеуметтік салық сомасын үлес салмағы бойынша айқындайтын заңды тұлғалармен толтырылады;

4) 601.03.004 жолына сәйкесінше 600.00.016 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 кезеңнің 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 кезең 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.

Құрылымдық бөлімшелері бар заңды тұлғалар құрылымдық бөлімшесі үшін әлеуметтік салықты 601.01.004 және 601.01.003 тиісті жолдарын көбейту жолымен үлес салмағы бойынша немесе әрбір құрылымдық бөлімшесінің салық салынатын табысына әлеуметтік салық ставкасын тікелей қолдана есептеу жүргізеді.

РҚАО-ның ескертуі: 601.00, 601.01, 601.02, 601.03 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Әлеуметтік салық бойынша декларация жасау ережелері
(610.00 нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 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 ақпаратты ашу бойынша оған қосымшадан (610.01 және 610.02 нысандары) тұрады.

3. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, бас баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті тор көздер толтырылмайды.

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

7. Қосымшалар мен қосымша нысандардың "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімдерінде Декларацияның "Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат" бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

8. Декларацияны беру кезінде:

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

2) хабарламамен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

9. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

10. Салық кодексінің 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. Көрсетілген құрылымдық бөлімшелер Декларацияны дербес тапсырады. Заңды тұлға Декларацияны тапсыру кезінде мұндай құрылымдық бөлімшелер туралы деректерді қамтымайды.

2. Декларация жасау (610.00 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 болып есепті тоқсан табылады. Салық кезеңі араб сандарымен көрсетіледі;

3) құрылтайшы құжаттарға сәйкес толық атауы;

4) Э Қ Ж Ж коды .

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 мемлекеттік статистикалық есеп (жылдық) беру нысанының I-бөлімінің 100 жолында ("Өнім") салық төлеуші

көрсететін деректерді пайдалану қажет. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 3 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:

Көрсет. кіштердің атауы	Жол коды	Есепті жыл үшін барлығы	соның ішінде қызмет түрлері бойынша: Үй-жайлар салу	Автомобильдерді сауда сату	Автомобильдерді бөлшек сату	Автомобильдерді жалдау	жарнама бильдерді
			45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды	

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
---	-----	----------	----------	---------	---------	--------

Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I 45211	II 50102	III 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

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

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді;

5) Декларация түрі.

Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Декларациялар беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздерін бір уақытта белгілейді.

Салық төлеушіні тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді;

6) қызметкерлер саны.

Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген тәртіппен жұмысқа қабылданған тұлғалар саны көрсетіледі.

12. "Қызметкерлер үшін әлеуметтік салық" бөлімінде:

1) 610.00.001А, 610.00.001В және 610.00.001С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 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 кезеңнің декларациясы 610.00.001D және Бұрынғы кезең 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

кезеңнің 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 кезең үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірісі көрсетіледі.

610.00.002Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 610.00.002D және Бұрынғы кезең 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 кезеңнің 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 кезең үшін салық салынатын кіріс көрсетіледі.

610.00.003Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 610.00.003D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 610.00.003Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап салық салынатын кіріс көрсетіледі;

4) 610.00.004А, 610.00.004В және 610.00.004С жолдарында Салық кодексінің 317-бабындағы 1-тармақпен белгіленген әлеуметтік салық ставкасы көрсетіледі;

5) 610.00.005А, 610.00.005В және 610.00.005С жолдарында 610.00.003 және 610.00.004 жолдарының сомасына сәйкес келетін көбейту жолымен есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін есептелген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

610.00.005D жолында 610.00.005А, 610.00.005В және 610.00.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

610.00.005Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 610.00.005D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 610.00.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

6) 610.00.006А, 610.00.006В және 610.00.006С жолдарында жұмыс берушімен мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорынан (бұдан әрі - МӘСК) төленген уақытша еңбекке қабілетсіздік, жүкті және босану, баланың туылуы кезінде, жерлеу бойынша жәрдемақылар сомаларының есептелген сомалардан есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айларының басына сәйкес көрсетілген қорға есептелген аударылған сомадан асып кетуі нәтижесінде 1998 жылдың 31 желтоқсанындағы

жағдай бойынша пайда болған теріс сальдо қалдықтары көрсетіледі;

610.00.006А, 610.00.006В және 610.00.006С жолдарына бұрынғы есепті кезең үшін Декларацияның 610.00.008С жолына, есепті кезеңнің Декларациясының 610.00.008А және 610.00.008В жолдарына сәйкес көрсетілген сомалар көрсетіледі;

7) 610.00.007А, 610.00.007В және 610.00.007С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айларына Қазақстан Республикасының заң актілеріне сәйкес айқындалатын әлеуметтік салық есебіне есепке жатқызылған, есептелген әлеуметтік жәрдемақылардың МӘСҚ аударуға есептелген сомалардан асып кету сомалары көрсетіледі;

8) 610.00.008А, 610.00.008В және 610.00.008С жолдарында 610.00.005 және 610.00.007 жолдарының сомаларына сәйкес ішіндегі ең кіші шама ретінде айқындалатын сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық төлеу есебіне есепке жатқызылған есептелген әлеуметтік жәрдемақылардың МӘСҚ есептеліп аударылған сомадан асып кету сомалары көрсетіледі;

9) 610.00.009А, 610.00.009В және 610.00.009С жолдарында 610.00.006 және 610.00.008 жолдарына тиісті сомалардың айырмасы ретінде айқындалатын есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін келесі есепті айға көшірілетін есептелген әлеуметтік жәрдемақылардың МӘСҚ есептеліп аударылған сомадан асып кету сомалары көрсетіледі;

10) 610.00.010А, 610.00.010В және 610.00.010С жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-айлары үшін Қазақстан Республикасының еңбек заңдарына сәйкес есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі.

610.00.010D жолында 610.00.010А, 610.00.010В және 610.00.010С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын Қазақстан Республикасының еңбек заңдарына сәйкес есептелген есепті кезең үшін әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі.

610.00.010Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 610.00.010D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 610.00.010Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, Қазақстан Республикасының еңбек заңдарына сәйкес жыл басынан бастап есептелген әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі;

11) 610.00.011А, 610.00.011В және 610.00.011С жолдарында Салық кодексінің 320-бабының 2-тармағына сәйкес ауыстырылатын әлеуметтік жәрдемақылар сомасы көрсетіледі.

610.00.011А, 610.00.011В және 610.00.011С жолдарына сәйкесінше Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.013С жолдарында және Есепті салық кезеңінің декларациясының 610.00.013А және 610.00.013В жолдарында көрсетілген сомалар көшіріледі;

12) 610.00.012A, 610.00.012B және 610.00.012C жолдарында 610.00.010 және 610.00.011 жолдарына сәйкес келетін сомалар ретінде айқындалатын есепті кезеңде есептелген және бұрынғы кезеңнің 1, 2 және 3-ші айларынан көшірілген әлеуметтік жәрдемақылардың жалпы сомасы көрсетіледі;

13) 610.00.013A, 610.00.013B және 610.00.013C жолдарында есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін 610.00.005 және 610.00.008 жолдарына тиісті сомалар айырмасы ретінде айқындалатын әлеуметтік салықты азайтуға жатқызылған әлеуметтік жәрдемақылардың сомалары көрсетіледі.

610.00.013D жолында 610.00.013A, 610.00.013B және 610.00.013C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салықты азайтуға жатқызылған әлеуметтік жәрдемақылардың сомалары көрсетіледі.

610.00.013E жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 610.00.013D және Бұрынғы салық кезеңі үшін декларацияның 610.00.013E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап, әлеуметтік салықты азайтуға жатқызылған әлеуметтік жәрдемақылардың сомалары көрсетіледі;

14) 610.00.014A, 610.00.014B және 610.00.014C жолдарында 610.00.012 және 610.00.013 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті салық кезеңінің 1, 2 және 3-ші айларына көшірілетін әлеуметтік жәрдемақылардың сомасы көрсетіледі;

15) 610.00.015A, 610.00.015B және 610.00.015C жолдарында 610.00.005, 610.00.008 және 610.00.013 жолдарына сәйкес сомалардың айырмасы ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3 айлары үшін әлеуметтік салықтың сомасы көрсетіледі.

610.00.015D жолында 610.00.015A, 610.00.015B және 610.00.015C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

610.00.015E жолында Есепті кезеңнің декларациясы 610.00.015D және Бұрынғы кезең үшін декларацияның 610.00.015E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

3. Жұмыс берушінің шығыстары - 610.01 нысанын жасау

13. Осы нысан Салық кодексінің 149-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалатын қызметкерлерге кірістер түріндегі есептелген және төленген жұмыс берушінің шығыстарын көрсетуге арналған.

14. "Шығыстар түрлері" бөлімінде:

1) 610.01.001A, 610.01.001B және 610.01.001C жолдарында 610.01.002-610.01.017 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін қызметкерлерге кіріс түрінде төленген жұмыс беруші шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

610.01.001D жолында 610.01.001A, 610.01.001B және 610.01.001C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін қызметкерлерге кіріс түрінде төленген жұмыс берушінің шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

610.01.001E жолында есепті кезеңнің 610.01 нысаны 610.01.001D және бұрынғы кезең үшін 610.01 нысаны 610.01.001E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлерге кіріс түрінде төленген жұмыс беруші шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

610.01.001A, 610.01.001B және 610.01.001C жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 610.00.001A, 610.00.001B және 610.00.001C жолдарына көшіріледі;

2) 610.01.002A, 610.01.002B және 610.01.002C - 610.01.017A, 610.01.016B және 610.01.016C жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін қызметкерлер кірістерінің түрлері бойынша сома көрсетіледі.

610.01.002D - 610.01.016D жолдарында 610.01.002A, 610.01.002B және 610.01.002C - 610.01.016A, 610.01.016B және 610.01.016C жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін қызметкерлер кірістерінің барлық түрлері бойынша сома көрсетіледі.

610.01.002E - 610.01.016E жолдарында есепті кезеңнің 610.01.002D - 610.01 нысаны 610.01.016D және бұрынғы салық кезеңі үшін 610.01.002E - 610.01 нысаны 610.01.016E жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлердің кірістерінің барлық түрлері бойынша сома көрсетіледі;

3) 610.01.017A, 610.01.017B және 610.01.017C жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін 610.01.002 - 610.01.016 жолдарында көрсетілмеген қызметкерлердің кірістерінің өзге түрлері бойынша сома көрсетіледі.

610.01.017D жолында 610.01.017A, 610.01.017B және 610.01.017C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін қызметкерлердің кірістерінің өзге түрлері бойынша сома көрсетіледі.

610.01.017E жолында есепті кезеңнің 610.01 нысаны 610.01.017D және бұрынғы кезең үшін 610.01 нысаны 610.01.017E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап қызметкерлердің кірістерінің өзге түрлері бойынша сома көрсетіледі.

4. Әлеуметтік салық салынбайтын жұмыс берушінің шығыстарының тізбесі - 610.02-нысанын жасау

15. Осы нысан Салық кодексінің 316-бабы, 1-тармағына сәйкес әлеуметтік салық салынбайтын қызметкерлерге кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарын көрсетуге арналған.

16. "Шығыстар түрлері" бөлімінде:

1) 610.02.001A, 610.02.001B және 610.02.001C жолдарында 610.02.002-610.02.015 жолдарына сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлерге кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

610.02.001D жолында 610.02.001A, 610.02.001B және 610.02.001C жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін әлеуметтік салық салынбайтын қызметкерлерге кірістер түрінде төленетін жұмыс берушінің шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

610.02.001E жолында есепті кезеңнің 610.02 нысаны 610.02.001D және бұрынғы кезең үшін 610.02 нысаны 610.02.001E жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлерге кірістер түрінде төленетін жұмыс беруші шығыстарының жалпы сомасы көрсетіледі.

610.02.001A, 610.02.001B және 610.02.001C жолдарында көрсетілген сомалар сәйкесінше 610.00.002A, 610.00.002B және 610.00.002C жолдарына көшіріледі;

2) 610.02.002A, 610.02.002B және 610.02.002C-610.02.015A, 610.02.015B және 610.02.015C жолдарында сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кірістерінің түрлері бойынша сома көрсетіледі.

610.02.002D - 610.02.015D жолдарында 610.02.002A, 610.02.002B және 610.02.002C - 610.02.015A, 610.02.015B және 610.02.015C жолдарында сәйкес келетін сома ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кіріс түрлері бойынша сомалары көрсетіледі.

610.02.002E - 610.02.015E жолдарында есепті кезеңнің 610.02.002D - 610.02 нысаны 610.02.015D және бұрынғы кезең үшін 610.02.002E - 610.02 нысаны 610.02.015E жолдарының сома ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап әлеуметтік салық салынбайтын, қызметкерлердің кіріс түрлері бойынша сомалары көрсетіледі;

3) 610.02.002 жолында Қазақстан Республикасының зейнетақы заңдарына сәйкес есептелген міндетті зейнетақы жарналарының сомасы көрсетіледі;

4) 610.02.003 жолында Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік органды тарату немесе қайта құруы, штат (санын) қысқартуы кезінде төленетін шығу жәрдемақысының сомасы көрсетіледі;

5) 610.02.004, 610.02.005, 610.02.009, 610.02.010, 610.02.011 жолдарында Қазақстан Республикасының еңбек заңдарымен белгіленген шектерде жүргізілетін төлемдер көрсетіледі;

6) 610.02.006 жолында 144-баптың 1-тармағының 6-тармақшасында

қарастырылған төлемдер көрсетіледі;

7) 610.02.012, 610.02.015 жолдарында Қазақстан Республикасының заңдарымен 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;
ж е р л е у г е ;

9) 610.02.008 жолында Экологиялық апат немесе ядролық сынақ полигонында ядролық сынақтар салдарынан зардап шеккен азаматтарды әлеуметтік қорғау туралы Қазақстан Республикасының заңдарымен 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: 610.00, 610.01, 610.02 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
б е к і т і л г е н

Әлеуметтік салық бойынша
Декларация жасау ережелері
(620.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық Кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 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 - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Декларацияны беру кезінде:

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

2) хабарламамен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

6. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (620.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Декларация берілетін есепті кезең. Декларацияны беру үшін есепті кезең есепті тоқсан болып табылады. Есепті кезең араб сандарымен көрсетіледі;

3) салық төлеушінің аты-жөні;

4) Э Қ Ж Ж коды .

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 3 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:

Көрсет. кіштердің атауы	Жол коды	Есепті жыл барлығы	соның ішінде үшін	қызмет түрі бойынша:		
			Үй-жайлар салу	Автомобильдерді сауда сату	Автомо. бөлшек билдерді жалдау	жарнама
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге

100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
-----	----------	----------	---------	---------	--------

ө н і м .

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I 45211	II 50102	III 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

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

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-

207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде
т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде негізгі қызмет бойынша ЭҚЖЖ кодын ғана көрсетеді;

5) Декларация түрі .

Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Декларациялар беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" тор көздері бір уақытта белгіленеді.

Салық төлеушіні тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді .

6) қызметкерлердің саны .

Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жұмысқа қабылданған тұлғалар саны көрсетіледі;

7) айлық есептік көрсеткіш .

Қазақстан Республикасының заңнама актісімен жыл сайын бекітілетін айлық есептік көрсеткіштің мөлшері көрсетіледі.

8. "Есептік көрсеткіштер" бөлімінде:

1) 620.00.001А, 620.00.001В және 620.00.001С жолдарында Салық кодексінің 317-бабының 3-тармағына сәйкес айқындалатын, сәйкесінше есепті кезеңнің 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 кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

620.00.001Е жолында Есепті салық кезеңінің декларациясы 620.00.001D және Өткен кезең 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 кезең үшін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

620.00.002Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 620.00.002D және Өткен кезең 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 кезеңнің 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 кезең үшін әлеуметтік салықтың жалпы сомасы көрсетіледі.

620.00.003Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 620.00.003D және Өткен кезең 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 Салық кодексінің 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 кезең үшін төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

620.00.004Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 620.00.004D және бұрынғы кезең үшін декларацияның 620.00.004Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

5) 620.00.005А, 620.00.005В және 620.00.005С жолдарында 620.00.003 және 620.00.004 жолдарының сомасына сәйкес келетін айырма ретінде айқындалатын, сәйкесінше есепті кезеңнің 1, 2 және 3-ші айлары үшін төлеуге жататын, әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

620.00.005D жолында 620.00.005А, 620.00.005В және 620.00.005С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті кезең үшін төлеуге жататын, әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

620.00.005Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 620.00.005D және бұрынғы кезең үшін декларацияның 620.00.005Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі ;

б) 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 кезеңнің сәйкес келетін айы үшін артық төленген салық сомасы көрсетіледі .

620.00.006D жолында 620.00.006А, 620.00.006В және 620.00.006С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін артық төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

620.00.006Е жолында Есепті кезеңнің декларациясы 620.00.006D және Өткен кезең үшін декларацияның 620.00.006Е жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, жыл басынан бастап артық төленген әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі .

РҚАО-ның ескертуі: 620.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

**Әлеуметтік салық бойынша
декларацияны жасау ережелері
(630.00-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 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 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 - Салық кодекстің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер жоқ болған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Декларацияны беру кезінде:

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

2) хабарламамен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

6. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Декларацияны жасау (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.

Декларацияның түрі. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарға сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөз егер салық төлеушілер ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі декларацияларды беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

Салық төлеушіні Тарату (қайта құру) жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді.

8. "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 көрсетіледі;
- 4) 630.00.001А, 630.00.001В және 630.00.001С жолдарында жұмыс істелген уақытына қарамастан 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 (адам - ай) айларының жалпы саны көрсетіледі;
- 6) 630.00.003А, 630.00.003В және 630.00.003С жолдарында тиісті кезең үшін Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 жатқызулар 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: 630.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002

жылғы

10

желтоқсандағы

**Автомобиль жолдарын пайдаланушылар
аударымдары Есебін жасау ережелері
(641-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Қазақстан Республикасымен салық режимі тұрақтылығына кепілдік берілген заңдармен белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасымен жасалған келісім-шарттар бойынша (бұдан әрі - келісім-шарттар) жұмыс істейтін салық төлеушілермен автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдары есебін жасау (бұдан әрі - Есеп) тәртібін анықтайды.

Есеп әрбір келісім-шарт бойынша бөлек жасалады.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Есепті беру кезінде:

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

2) хабарламамен тапсырысты хатпен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

6. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (641.00-нысан)

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Есеп берілетін салық кезеңі. Есепті беру үшін есепті кезең есепті ай болып табылады. Есепті кезең араб сандарымен көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес төлеушінің толық атауы;

4) Э Қ Ж Ж коды .

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 1 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:

көрсет. кіштердің атауы	жол коды	есепті жыл үшін барлығы	Соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
			үй-жайлар салу	автомобильдерді сауда сату	автомо. бөлшек	жарнама бильдерді жалдау
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген өнім . 100 250000,0 150000,0 50000,0 35000,0 5000,0

д е р д і ң
(т а у а р л а р ,
қ ы з м е т
к ө р с е т у .
л е р)
к ө л е м і ,
м ы ң

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

	I	II	III
5 ЭҚЖЖ	45211	50102	71100
Үлес сал.			
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

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

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілмен толтырады.

5) Есеп түрі.

Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Есеп берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Есептер беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" тор көздері бір уақытта белгіленеді.

Салық төлеушіні тарату (қайта құру) және (немесе) келісім-шарттың мерзімінің бітуі жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді;

6) келісім-шарт реквизиттері.

Есеп жасалатын келісім-шарттың нөмірі және осы келісім-шарттың жасалған күні көрсетіледі.

8. "Аударымдар сомасы есебі" бөлімінде:

1) 641.00.001 жолында келісім-шарттың жасалу күніне тәуелді төлемдерді есептеу базасы көрсетіледі;

641.00.001А жолында нақты сату бағасында сатылған өнімнің, жасалған

жұмыстың және ұсынылған қызметтің нақты көлемі көрсетіледі. Осы жол егер келісім-шарт 1998-жылдың 8-маусымға дейін жасалған жағдайда толтырылады;

641.00.001В жолында есепті кезең үшін алынған жылдық жиынтық кіріс сомасы көрсетіледі. Осы жол егер келісім-шарт 1998 жылдың 8-маусымынан кейін жасалған жағдайда толтырылады;

2) 641.00.002 жолында 641.00.001 жолында көрсетілген есептеу базасына тәуелді белгіленген автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдары ставкасы көрсетіледі;

3) 641.00.003 жолында 641.00.001 және 641.00.002 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын бюджетке аударылуға жататын автомобиль жолдарын пайдаланушылар аударымдарының сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 641.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру, зейнетақы төлеу бойынша мемлекеттік орталық қорларына аударымдар Есебін ж а с а у е р е ж е с і
(651-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Қазақстан Республикасымен салық режимі тұрақтылығына кепілдік берілген заңдармен белгіленген ретте Қазақстан Республикасымен жасалған келісім-шарттар бойынша (бұдан әрі - келісім-шарттар) жұмыс істейтін салық төлеушілермен Жұмыспен қамтуға көмектесу, міндетті медициналық сақтандыру, мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру, зейнетақы төлеу бойынша мемлекеттік орталық қорларына аударымдар есебін жасау (бұдан әрі - Есеп) тәртібін анықтайды. Есеп әрбір келісім-шарт бойынша бөлек жасалады.

2. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

3. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

5. Есепті беру кезінде:

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

2) хабарламамен тапсырысты хатпен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

6. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (651-нысан)

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

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

2) Есеп берілетін салық кезеңі. Есепті беру үшін есепті кезең есепті тоқсан болып табылады. Есепті кезең араб сандарымен көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес толық атауы;

4) Э Қ Ж Ж коды .

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:

көрсет. кіштердің атауы	жол есепті үшін барлығы	Соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
		үй-жайлар салу	автомобиль. дерді бөлшек сауда сату	автомо. бильдерді жалдау	жарнама
		45211	50102	71100	74400
		коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
Өндіріл. г е н	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
д е р д і ң ө н і м .						
(т а у а р л а р , қ ы з м е т к ө р с е т у . л е р)						
к ө л е м і , м ы ң						
т е ң г е						

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I 45211	II 50102	III 71100
Үлес сал. мағын көр. сетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

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

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілмен толтырады.

5) Е с е п т ү р і .

Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді.

Есептің түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Есеп берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Есептер беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" тор көздері бір уақытта белгіленеді.

Салық төлеушіні тарату (қайта құру) және (немесе) келісім-шарттың мерзімінің бітуі жағдайында "Тарату" торкөзі белгіленеді;

б) келісім-шарт реквизиттері.

Есеп жасалатын келісім-шарттың нөмірі және осы келісім-шарттың жасалған күні көрсетіледі.

8. "Жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар" бөлімінде:

1) 651.00.001 жолында есепті кезең үшін еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі;

2) 651.00.002 жолында жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі;

3) 651.00.003 жолында 651.00.001 және 651.00.002 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын еңбек ақы қорының салық салынатын сомасы көрсетіледі;

4) 651.00.004 жолында келісім-шарттың жасалу күніне тәуелді жұмыспен қамтуға көмектесу қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 651.00.005 жолында 651.00.003 және 651.00.004 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын еңбекпен қамтуға көмектесу қорына аударымдар сомасы көрсетіледі.

9. "Міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар есебі" бөлімінде:

1) 651.00.006 жолында есепті кезең үшін еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі;

2) 651.00.007 жолында Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1995 жылғы 22 қаңтардағы N 1845 қаулысымен бекітілген Міндетті медициналық сақтандыруға сақтандыру төлемдерін алу және есепке алу тәртібі туралы Нұсқаулықтың 9-тармағына сәйкес міндетті медициналық қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі;

3) 651.00.008 жолында 651.00.006 және 651.00.007 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі;

4) 651.00.009 жолында келісім-шарттың жасалу күніне қарай міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 651.00.010 жолында 651.00.008 және 651.00.009 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын міндетті медициналық сақтандыру қорына аударымдар сомасы көрсетіледі.

10. "Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есебі" бөлімінде :

1) 651.00.011 жолында есепті кезең үшін еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі ;

2) 651.00.012 жолында "Сақтандыру жарнасы есептелмейтін және мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру бойынша зейнетақы мен жәрдемақы есептеу үшін орташа жалақыны анықтаған кезде есепке алынбайтын төлемдер тізбесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1997 жылғы 26 наурыздағы N 419 қаулысына сәйкес мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі;

3) 651.00.013 жолында 651.00.011 және 651.00.012 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі ;

4) 651.00.014 жолында келісім-шарттың жасалу күніне қарай мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 651.00.015 жолында 651.00.013 және 651.00.014 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударымдар сомасы көрсетіледі.

11. "Зейнетақы төлеу бойынша мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары есебі" бөлімінде :

1) 651.00.016 жолында есепті кезең үшін еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі ;

2) 651.00.017 жолында Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1994 жылғы 6 қазандағы N 1120 қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасының зейнетақы қорының қаражатын алу, есепке алу, есепке жатқызу және шығындау бойынша операциялар жасау тәртібінің 11-тармағына сәйкес зейнетақы төлеу бойынша мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары қорына аударымдар есептелмейтін төлемдер сомасы көрсетіледі;

3) 651.00.018 жолында 651.00.016 және 651.00.017 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын еңбек ақы төлеу қорының сомасы көрсетіледі ;

4) 651.00.019 жолында келісім-шарттың жасалу күніне тәуелді зейнетақы төлеу бойынша мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары қорына аударымдар ставкасы көрсетіледі;

5) 651.00.020 жолында 651.00.018 және 651.00.019 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын зейнетақы төлеу бойынша мемлекеттік орталыққа міндетті зейнетақы жарналары қорына аударымдар сомасы көрсетіледі.

12. "Аударымдар сомасы, барлығы" бөлімінде:
651.00.021 жолында 651.00.005, 651.00.010, 651.00.015 және 651.00.020 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жоғарыда аталған барлық қорларға аударымдар сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 651.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Жер салығы, көлік құралдары салығы және мүлік салығы бойынша Декларацияны жасау ережелері (700.00-Нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 12, 13, 14-бөлімдеріне сәйкес салық төлеушімен 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 байланысы бойынша салық салумен байланысты объектілер және салық салу объектілері туралы ақпаратты ашу бойынша оған қосымшалардан (700.01, 700.02 және 700.03-нысандары) тұрады.

3. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысымен толтырылады;

2) электронды түрде - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

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) хабарламамен тапсырысты хатпен салық төлеуші почта арқылы почта немесе өзгелей байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

10. Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

2. Декларацияны жасау (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. Декларация беру үшін салық кезеңі есептік жыл болып табылады. Салық кезеңі араб цифрларымен көрсетіледі;

3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның толық атауы немесе салық төлеушінің аты - жөні;

4) Декларация түрі.

Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Декларацияның түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Декларация берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Декларациялар беру кезінде "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Декларацияларға өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеуші Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарламаны алса, соның негізінде бұрын көрсетілген Декларацияға өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" тор көздері бір уақытта белгілейді.

Салық төлеушіні тарату жағдайында (қайта құру) жағдайында "Тарату" т о р к ө з і б е л г і л е н е д і .

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 3-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:

Көрсет. кішітердің атауы	Жол. коды	Есепті жыл барлығы	Соның ішінде үшін үй-жайлар салу	Автомобильдерді сауда сату	Автомобильдерді бөлшек сату	Жарнама билерді жалдау
1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

	I	II	III
5 ЭҚЖЖ	45211	50102	71100
Үлес сал.			
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

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.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілмен толтырады.

N СОЦФИН (денсау.сақ.) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау.сақ.) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша өнім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді;

6) валюта коды;

7) берілген қосымшалар.

Берілген қосымшалардың тиісті тор көздері белгіленеді;

8) қосымшалардың саны.

700.01 және 700.02 нысандар бойынша берілген қосымшалар 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 салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі. 700.00.002 жолына 701.01 барлық нысандары бойынша жер теліміне құқықтың пайда болуы (тоқтатылуы) кезінде 701.02.001 жолы қосу (алу)

701.01.015 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

3) 700.00.003 жолында 700.00.001 және 700.00.002 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, төленуге жататын жер салығының сомасы көрсетіледі;

4) егер, 700.00.002 жолында көрсетілген салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы 700.00.001 жолында көрсетілген есептелген салық сомасынан жоғары жағдайында, 700.00.004 жолында 700.00.002 және 700.00.001 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, азайтылатын салық сомасы көрсетіледі.

13. "Көлік құралдары салығы" бөлімінде:

1) 700.00.005 жолында 700.02 барлық нысандары бойынша 700.02.013 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, есептелген салық сомасы көрсетіледі.

14. "Мүлік салығы" бөлімінде:

1) 700.00.006 жолына 700.03.018 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

2) 700.00.007 жолында салық кезеңі үшін есептелген ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі. 700.00.007 жолына 701.00.005 қосу 701.00.013 жолы және алу 701.00.021 жолында көрсетілген сомалар көшіріледі;

3) 700.00.008 жолында 700.00.006 және 700.00.007 жолдары сомасының айырмасы ретінде айқындалатын, төленуге жататын салық сомасы көрсетіледі;

4) егер, 700.00.006 жолында көрсетілген есептелген салық 700.00.007 жолында көрсетілген есептелген ағымдағы төлемдерден аз жағдайында, 700.00.009 жолында 700.00.007 және 700.00.006 жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын азайтылатын салық сомасы көрсетіледі.

3. Жер салығы - 700.01-нысанын жасау

15. Осы нысан Салық кодексінің 12-бөліміне сәйкес заңды тұлғалардың жер салығын есептеуіне арналған. Салық төлеуші 700.01 нысанын әрбір жер теліміне жасайды. Егер базар (мал сату бойынша базарлардан басқа) орналасқан жер телімдері үшін қосымшалар жасалатын жағдай болса, онда екі қосымша жасалады: сауда қатарлары орналасқан жер телімі бөлігі үшін, және жер телімінің қалған бөлігі үшін.

16. "Жер салығын есептеу" бөлімінде:

1) 700.01.001 жолында Салық кодексінің 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 заңдары 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) Салық кодексінің 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 заңдарына 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 б і р г е т а у л ы а у м а қ т а р ;

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 у ч а с к е л е р і ;

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 қ о р ы н ы ң ж е р л е р і ;

ОҚЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын орман қ о р ы н ы ң ж е р л е р і ;

СҚЖ-АУМ - ауыл шаруашылығы мақсатында пайдаланылатын су қорының ж е р л е р і ;

СҚЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын су қ о р ы н ы ң ж е р л е р і ;

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. Салық кодексінің 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" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 маусымдағы Заңына сәйкес қолданылатын Салық 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 к ө р с е т і л е д і ;

11) 700.01.010 жолында Салық кодексінің 54-тарауына сәйкес жер салығының базалық ставкасы көрсетіледі;

12) 700.01.011 жолында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 338-бабының 2-тармағымен белгіленген коэффициент көрсетіледі;

15) 700.01.014 жолында 700.01.011, 700.01.012 және 700.01.013 жолдарында көзделген базалық салық ставкасын түзетумен ескеріп жер салығының ставкасы к ө р с е т і л е д і ;

16) 700.01.015 жолында 12-ге бөлініп және 700.01.004 жолында көрсетілген айлардың санына көбейтілген 700.01.014 жолында көрсетілген жүргізілген түзетулерді салық ескере отырып 700.00.009 жолында көрсетілген жер салығы салынатын көлемді көбейту жолымен айқындалатын, есепті салық кезеңі үшін есептелген салық сомасы көрсетіледі.

4. Көлік құралдары салығы - 700.02-нысанын жасау

17. Осы нысан Салық кодексінің 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, 700.02.012 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, Салық кодексінің 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 кезеңі (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 двигателдерінің қуаты - ат күшінде;

шағын көлемді кемелер мен ұшу аппараттары двигателінің қуаты - киловаттарда көрсетіледі;

5) 700.02.005 жолында Салық кодексінің 347-бабының 1-тармағына сәйкес есептелген көлік құралына салық ставкасы көрсетіледі;

6) 700.02.006 жолында салық төлеу күніне республикалық бюджет туралы Заңмен белгіленген қаржы жылына сәйкес айлық есептік көрсеткіш мөлшері көрсетіледі;

7) 700.02.007 жолында Салық кодексінің 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;

8) 700.02.008 жолында 700.02.005 жолында жеңіл автомобиль бойынша $700.02.005 \times 700.02.006 + 700.02.007 \times 7$ теңге, қалған көлік құралдары мен ұшу аппараттары үшін $700.02.005 \times 700.02.006$ ретінде айқындалған салық сомасы көрсетіледі;

9) 700.02.009 жолында Салық кодексінің 347 бабының 3, 4, 5 және 7-тармақтарында белгіленген тиісті түзету коэффициенті көрсетіледі;

10) 700.02.010 жолында 700.02.008 және 700.02.009 жолдарын көбейту жолымен айқындалатын түзету коэффициентін ескеріп есепті салық кезеңі үшін

салық сомасы көрсетіледі;

11) 700.02.011 жолында 700.02.010/12 x 700.02.003 ретінде айқындалатын иеленудің нақты кезеңі үшін салық сомасы көрсетіледі. Егер нақты иелену кезеңі 12 ай құраған жағдайда, онда 700.02.011 жолына 700.02.010 жолында көрсетілген сома көшіріледі;

12) 700.02.012 жолында осы нысан жасалатын көлік құралдарының саны көрсетіледі;

13) 700.02.013 жолында 700.02.011 және 700.02.012 жолдарын көбейту жолымен айқындалатын көлік құралдарының санын ескеріп салық сомасы көрсетіледі.

5. Мүлік салығы - 700.03-нысанын жасау

19. Осы нысан Салық кодексінің 14-бөліміне сәйкес заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлердің мүлік салығын есептеуге арналған.

20. "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 көрсетілді;

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 Салық кодексінің 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.

21. "Мүлік салығын есептеу" бөлімінде:

1) 700.03.016 жолында Салық кодексінің 354-бабының 2-тармағына сәйкес негізгі қаражаттар мен материалдық емес активтердің орташа жылдық қалдық

қ ұ н ы к ө р с е т і л е д і ;

2) 700.03.017 жолында Салық кодексінің 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 к ө ш і р і л е д і .

РҚАО-ның ескертуі: 700.00, 700.01, 700.02, 700.03 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 жылғы 10 желтоқсандағы

№ 608 б ұ й р ы ғ ы м е н

бекітілген

Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер

Есебін жасау ережелері

(701.00-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және заңды тұлғалардың, жеке кәсіпкерлердің Салық кодексінің 356-бабына сәйкес мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу және уақтылы төлеуге арналған Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есеп Салық кодексінің 359-бабының 2-тармағында белгіленген мерзімде б е р і л е д і .

3. 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 әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

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

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

6. Е с е п т і б е р у к е з і н д е :

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

2) хабарламамен тапсырысты хатпен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

7. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (701.00-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 заңды тұлғаның толық атауы немесе салық төлеушінің аты - жөні;
- 4) Э Қ Ж Ж коды .

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 3-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:

Көрсет. кіштердің атауы	Жол. коды	Есепті жыл барлығы	Соның ішінде үшін	Үй-жайлар салу	Автомобиль. дерді	Автомо. бөлшек	Жарнама Жалдау
				45211	50102	71100	74400

			коды	коды	коды	коды
1	2	3	4	5	6	7
Өндіріл. г е н	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
д е р д і ң (т а у а р л а р , қ ы з м е т к ө р с е т у . л е р) к ө л е м і , м ы ң т е ң г е			ө н і м .			

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I	II	III
Үлес сал.	45211	50102	71100
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (I-кестенің 2-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

N 2 - ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2 - ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілмен толтырады.

N СОЦФИН (денсау.сақ.) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (элеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау.сақ) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша өнім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді;

5) Есеп түрі. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Есеп берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Есептер беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзін, егер салық төлеуші Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарламаны алса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгілейді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" тор көздері бір уақытта белгіленеді.

9. "Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімінде салық төлеушілер, соның ішінде қайта құрылғандар, сондай-ақ Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 356-бабының 6-тармағында белгіленген тәртіпте және мерзімде төленуге тиісті ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 701.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

**Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер
Есебін жасау ережелері
(701.01-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 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. Егер Есеп базар (мал сататын базарлардан басқа) орналасқан жер теліміне жасалған жағдайда, онда екі Есеп жасалады: сауда қатарлары орналасқан жер телімі бөлігі үшін, және жер телімінің қалған бөлігі үшін.

2. Есеп Салық кодексінің 340-бабымен белгіленген мерзімде беріледі.

3. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

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 екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

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

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

8. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (701.01-нысан)

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. Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Есеп берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Есептер беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" тор көзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" тор көздері бір уақытта белгіленеді.

5) Э Қ Ж Ж коды .

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 3 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:

Көрсет. кіштердің атауы		Жол коды		Есепті жыл үшін барлығы		Соның ішінде қызмет түрі бойынша: Үй-жайлар салу		Автомобиль. дерді бөлшек		Автомо. бильдерді		Жарнама
-------------------------	--	----------	--	-------------------------	--	--	--	--------------------------	--	-------------------	--	---------

				сауда сату	жалдау	
			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды
1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген дердің (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

5 ЭҚЖЖ	I 45211	II 50102	III 71100
Үлес салмағын көрсетізі	060,0%	020,0%	014,0%

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (1-кестенің 2-бағаны)/250 000,0 (I-кестенің I-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілмен толтырады.

N СОЦФИН (денсау.сақ) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау.сақ) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша өнім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді.

10. "Ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімінде:

1) 701.01.001 жолында Салық кодексінің 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 заңдарының 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 заңдарының 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) Салық кодексінің 325-бабының 2-тармағына сәйкес салық төлеушінің жер салығын төлеуі жағдайында 701.01.002 және 701.01.003 жолдары то 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 заңдарына 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 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 б і р г е т а у л ы а у м а қ т а р ;

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 жар у ч а с к е л е р і ;

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 қ о р ы н ы ң ж е р л е р і ;

СҚЖ-АУМ-1 немесе СҚЖ-АУМ-2 - ауыл шаруашылығы мақсатында пайдаланылатын су қорының жерлері;

СҚЖ - ауыл шаруашылығынан басқа өзге де мақсатта пайдаланылатын су қ о р ы н ы ң ж е р л е р і ;

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. Салық кодексінің 325-бабының 2-тармағымен айқындалған салық төлеушілер нақты иелену мен пайдаланудағы жер телімінің жалпы көлемін көрсетеді;

9) 701.01.008 жолында Салық кодексінің 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 к ө р с е т і л е д і ;

11) 701.01.010 жолында Салық кодексінің 54-тарауына сәйкес жер салығының базалық ставкасы көрсетіледі;

12) 701.01.011 жолында Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 337-бабына сәйкес есепті салық кезеңіне жергілікті өкілетті органның шешіміне сәйкес белгіленген автотұрақтарға, автомай құю станциялары мен рыноктарға арналған жер теліміне жер салығының ставкасын көтерудің белгіленген мөлшері көрсетіледі;

14) 701.01.013 жолында тиісті салық төлеушілер үшін Салық кодексінің 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 Салық кодексінің 340-бабына сәйкес есепті салық кезеңі үшін төлеуге немесе кемуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

17) 701.01.016 жолында Салық кодексінің 340-бабына сәйкес белгіленген мерзімдер бойынша төлеуге немесе кемуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 701.01 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

№ 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н

б е к і т і л г е н

**Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер
Есебін жасау ережелері**

(701.02-нысан)

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және Салық кодексінің 340-бабының 4-тармағына сәйкес өзінің қызметінде қолданылатын жер телімдері бойынша салық төлеушілермен Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеуіне арналған Есепті жасау тәртібін салық төлеушілермен қарастырады.

701.02 нысанын салық төлеуші салық кезеңінде жыл басында бар жер телімдері бойынша жасайды.

2. Есеп Салық кодексінің 344-бабының 2-тармағында белгіленген мерзімде беріледі.

3. 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 әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.
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 екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;
- 2) хабарламамен тапсырысты хатпен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;
- 3) Салық кодексінің 69-бабының 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде салық төлеуші Есепті қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

8. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (701.02-нысан)

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.

Осы торкөздер Салық кодексінің 69 және 71-баптарына сәйкес белгіленеді. Есептің түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

"Бастапқы" торкөзі егер салық төлеуші ретінде тіркелгеннен кейін алғаш рет Есеп берілгенде белгіленеді.

Одан кейінгі Есептер беру кезінде, "Кезекті" торкөзі белгіленеді.

Бұрын берілген Есепке өзгерістер мен толықтыруларды енгізу кезінде, "Қосымша" торкөзі белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" торкөзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабының 2-тармағы 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын көрсетілген Есепке өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеушімен "Хабарлама бойынша" және "Қосымша" торкөздері бір уақытта белгіленеді.

5) Э Қ Ж Ж коды .

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 3 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:

көрсет.	жол	есепті	Соның ішінде қызмет түрі бойынша:			
кіштердің	коды	жыл	үшін	-----		
атауы		барлығы	үй-жайлар	автомобиль.	автомо.	жарнама
			салу	дерді бөлшек	бильдерді	
				сауда сату	жалдау	

			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7

Өндіріл.	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
г е н			ө н і м .			
д е р д і						
(т а у а р л а р ,						
қ ы з м е т						
к ө р с е т у .						
л е р)						
к ө л е м і ,						
м ы						
ң						
т е						
ң						
г						
е						

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

I	II	III	-----			
5 ЭҚЖЖ	45211	50102	71100			
Үлес сал.						

| мағын көр. 060,0% 020,0% 014,0% |
| с е т і ң і з |

Бұл ретте, құрылыстың үлес салмағы 150 000,0 (I-кестенің 2-бағаны)/250 000,0 (I-кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі.

N 2-ШК мемлекеттік статистикалық есептілік (МСЕ) нысанын тапсыратын шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді 2-ШК (жылдық) нысанының 3-бөлімінің ("Қаржы - шаруашылық қызметінің нәтижесі") 200-207 жолдарының деректеріне негізделе жоғарыда көрсетілген т ә с і л м е н т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН (денсау.сақ.) МСЕ нысандарын тапсыратын денсаулық сақтау (элеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысандарын тапсыратын білім ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді NN СОЦФИН (денсау.сақ) және СОЦФИН (білім) жылдық есептілік нысандарының 4-бөліміне ("Қызмет түрлері бойынша енім көлемі") сәйкес деректерге негізделе жоғарыда көрсетілген тәсілге ұқсас тәсілмен толтырады.

Жоғарыда көрсетілген нысандарда есептілік тапсырмайтын банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық және бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде ЭҚЖЖ бойынша негізгі қызмет кодын ғана көрсетеді.

10. "Жер салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімінде:
1) 701.02.001 жолында салық кезеңінің басында бар жер телімдері бойынша жер салығы бойынша ағымдағы төлемдердің жалпы сомасы көрсетіледі;
2) 701.02.002 жолында 701.02.001/4 формуласы бойынша айқындалатын, салық кезеңінің 20 ақпан, 20 мамыр, 20 тамыз, 20 қараша төлеу мерзімдерін есепке ала ағымдағы төлемдер сомалары көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 701.02 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
б е к і т і л г е н

**Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер
Есебін жасау ережелері
(701.03-нысан)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және салық төлеушілермен Салық кодексінің 356-бабының 7-тармағына сәйкес мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу және уақтылы төлеуге арналған Мүлік салығы бойынша ағымдағы төлемдер есебін (бұдан әрі - Есеп) жасау тәртібін айқындайды.

2. Есеп Салық кодексінің 359-бабының 3-тармағымен белгіленген мерзімде беріледі.

3. Есепті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қалам немесе қаламұшпен, қара немесе көк сиямен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Есепті толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер болмаған кезде тиісті торкөздер толтырылмайды.

6. Есепті беру кезінде:

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

2) хабарламамен тапсырысты хатпен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

7. Есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

2. Есепті жасау (701.03-нысан)

8. "Сатып алынған негізгі құралдар және материалдық емес активтер бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімі сатып алынған салық салынатын объектілер бойынша және (немесе) салық салынатын объектілер құнының өсуі кезінде жасалады.

1) 701.03.001 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті кезеңде сатып алынған, өтеусіз алынған жарғылық капиталға салым ретінде келіп түскен, сондай-ақ негізгі құралдардың құнын жоғарылатуға бағытталған бітірілген құрылыс объектісі және келесі күрделі салымдар құны, негізгі құралдардың бастапқы (қалдық) құны көрсетіледі;

2) 701.03.002 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті кезеңде сатып алынған материалдық емес активтердің бастапқы (қалдық) құны көрсетіледі;

3) 701.03.003 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша құндарынан жоғарылатуға бағытталған негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді қайта бағалау сомасы көрсетіледі;

4) 701.03.004 жолында есепті кезеңде сатып алынған негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің бастапқы (қалдық) құны және (немесе) 701.03.001 және 701.03.003 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын қайта бағалау сомасы көрсетіледі;

5) 701.03.005 жолдарында Салық кодексінің 354-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалатын сатып алынған негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің орташа жылдық құны көрсетіледі;

6) 701.03.006 жолында Салық кодексінің 355-бабына сәйкес айқындалған мүлік салығы ставкасы көрсетіледі;

7) 701.03.007 жолында 701.03.005 және 701.03.006 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

8) 701.03.008 жолында Салық кодексінің 356-бабының 7-тармағымен белгіленген рет және мерзімдерде төленуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

9. "Істен шыққан негізгі құралдар және материалдық емес активтер бойынша ағымдағы төлемдерді есептеу" бөлімі істен шыққан объектілер бойынша және (немесе) салық салынатын объектілер құнының төмендеуі кезінде жасалады:

1) 701.03.009 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті кезеңде сатылған, жарғылық капиталға салым ретінде берілген және (немесе) өтеусіз берілген, сондай-ақ басқада себептерге байланысты істен шыққан негізгі құралдардың қалдық құны көрсетіледі;

2) 701.03.010 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша айқындалатын есепті кезеңде істен шыққан материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетіледі;

3) 701.03.011 жолында бухгалтерлік есеп деректері бойынша құндарынан төмендетуге бағытталған негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді қайта бағалау сомасы көрсетіледі;

4) 701.03.012 жолында есепті кезеңде істен шыққан негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің қалдық құны және (немесе) 701.03.009 және 701.03.010 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын қайта бағалау сомасы көрсетіледі;

5) 701.03.013 жолдарында Салық кодексінің 354-бабының 2-тармағына сәйкес айқындалатын сатып алынған негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің орташа жылдық құны көрсетіледі;

6) 701.03.014 жолында Салық кодексінің 355-бабына сәйкес айқындалған

мүлік салығы ставкасы көрсетіледі;

7) 701.03.015 жолында 701.03.005 және 701.03.006 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын төмендетілуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі;

8) 701.03.016 жолында Салық кодексінің 356-бабының 7-тармағымен белгіленген рет және мерзімдерде төмендетілуге жататын ағымдағы төлемдер сомасы көрсетіледі.

РҚАО-ның ескертуі: 701.03 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

Аукциондардан алым бойынша Декларацияны жасау ережесі

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 аукциондардан алынатын алымның жалпы сомасын 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 бойынша тиісті қосымша жеке бет саны өткізілген аукцион санымен сәйкес болуы тиіс.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен

немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;
2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде нысандар т о л т ы р ы л м а й д ы .

7. Нысанды беру кезінде:

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

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

3) Салық кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 810.00 нысан бойынша Декларацияны толтыру

8. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы к ө р с е т і л е д і ;

4) 4-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 3-бағанына қатысты бағанның дерегі р е т і н д е а н ы қ т а л а д ы .

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсет. |Жол | Есепті | Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:
кіштер |коды|жыл үшін |-----
атауы | | барлығы |Үй-құрылысы| Автомобиль. | Автомо. |Жарнама

				дерді бөлшек.	бильдерді	
				теп сату	жалға алу	
			Коды	Коды	Коды	Коды
			45211	50102	71100	74400

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Жүргізілген (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
---	-----	----------	----------	---------	---------	--------

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	А 45211	В 50102	С 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде толтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 5-жолда 810.00 нысан бойынша декларацияның тиісті түріне байланысты белгі қойылады;

6) 6-жолда аукциондардан алым есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;

7) 7-жолда нысан бойынша қосымшалардың жалпы саны көрсетіледі.

9. "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 қосып анықтайды;

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 (мүліктік құқықтардың) құны атқарушылық санкцияның сомасына кемітілген 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.

10. 810.00 нысан бойынша декларацияға қол қойылып және Салық кодексінің 69-бабына сәйкес мөрмен куәландырылады.

3. 810.01 нысан бойынша қосымшаны жасау

11. "Ағымдағы парақ нөмірін көрсетіңіз" деген жолда 810.01 нысан бойынша ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

12. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

13. "Аукциондардан алым сомасы" бөлімінде:

1) 810.01.001 жолда аукциондарда мүлікті сатқан (мүліктік құқықтарды) күні көрсетіледі;

2) 810.01.002 жолда аукцион өткізушінің аты-жөні немесе толық атауы көрсетіледі ;

3) 810.01.003 жолда салық төлеуші - аукцион өткізушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі ;

4) 810.01.004 жолда аукцион өткізу орны көрсетіледі:
810.01.004А жолда облыс атауы көрсетіледі;
810.01.004В жолда қала немесе аудан атауы көрсетіледі;
810.01.004С жолда кент, ауыл атауы көрсетіледі;
810.01.004D жолда көшенің (даңғыл, гүлзар, тұйық көше және т.б.) атауы көрсетіледі ;

810.01.004Е жолда үйдің нөмірі көрсетіледі;
5) 810.01.005 жолда сатқан мүліктің (мүліктік құқықтардың) құны көрсетіледі ;

6) 810.01.006 жолда бюджетке енгізілуге тиісті атқарушылық санкцияның сомасы көрсетіледі ;

7) 810.01.007 жолда аукциондарда сатқан мүліктің құны атқарушылық санкцияның сомасына кемітілген 810.01.005 және 810.01.006 жолдарының айырмашылығы ретінде аукциондарда сатқан мүліктің (мүліктік құқықтардың) құны көрсетіледі ;

8) 810.01.008 жолда аукциондардан алынатын алым ставкасы процентпен көрсетіледі ;

9) 810.01.009 жолда (810.01.007 x 810.01.008) формуласы бойынша мүліктің (мүліктік құқықтардың) алым ставкасы мен құнына байланысты анықталатын бюджетке төлеуге тиісті аукциондардан алым сомасы көрсетіледі.

14. 810.01 нысан бойынша декларацияға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды .

РҚАО-ның ескертуі: 810.00, 810.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация жасау ережелері

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация жасау тәртібін қ а р а с т ы р а д ы :

1) 850.00 нысан бойынша жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша декларация (бұдан әрі - 850.00 нысаны бойынша Декларация);

2) 850.00 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 телімі 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.

Уақытша ақылы жер пайдалану құқығындағы және базар аумағына бөлініп берілген жер учаскелері бойынша 851.01 нысан бойынша қосымша сауда орындары орналасқан бөлігінде және базардың қызмет көрсету аймақтары алып жатқан бөлігінде жеке-жеке ұсынылады.

4. Н ы с а н д ы ж а с а у к е з і н д е :

1) қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда 850.00 нысан бойынша Декларация аталған қосымшаларсыз ұсынылады.

8. Н ы с а н д а р д ы б е р у к е з і н д е :

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

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

3) Салық кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу

тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды қабылдау (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 есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 4) 4-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 3-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 барлығы	Оның ішінде үй-жайлар құрылысы	Автомобильдерді бөлшектеу	Автомобильдерді жалға алу	Жарнама
атауы	код	жыл үшін	Коды	Коды	Коды	Коды
	1	2	3	4	5	6
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет)	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

к ө р с е т у .
л е р)
к ө л е м і ,
м ы ң
т е ң г е

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

	А 45211	В 50102	С 71100
2 ЭҚЖЖ			
Үлес сал.			
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде т о л т ы р а д ы .

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 5-жолда 850.00 нысаны бойынша декларацияның тиісті түріне белгі қ о й ы л а д ы ;

6) 6-жолда жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

7) 7-жолда 850.01 нысан бойынша қосымшалардың жалпы саны 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 көрсетіледі;

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 қосымша төленуге 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 Декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 850.01 нысан бойынша қосымша жасау

12. "Ағымдағы парақ нөмірін көрсетіңіз" деген жолда 850.01 нысан бойынша ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

14. "Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемдерді 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 кент немесе ауыл атауы көрсетіледі;
850.01.004D жолында көше (даңғыл, тұйық көше және т.б.) атауы көрсетіледі;

5) 850.01.005 жолында жер заңнамасына сәйкес жер телімінің тиісті санатына
б е л г і қ о й ы л а д ы ;

6) 850.01.006 жолында жер заңнамасына сәйкес жер телімінің кадастрлық
н ө м і р і к ө р с е т і л е д і ;

7) 850.01.007 жолында бонитет баллы көрсетіледі;

8) 850.01.008 жолында жер телімін тиісті мақсатты пайдаланудың белгісі
ж ү р г і з і л е д і ;

9) 850.01.009 жолында есепті салық кезеңінде жер телімінің жалға алу
айларының сандары көрсетіледі.

15. "Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 851.01.010 жолында жер телімін жалға алу шартына сәйкес жер телімінің
жалпы көлемі көрсетіледі. Бұл кезде торкөздерде сәйкес өлшем бірлікке тиісті
б е л г і қ о й ы л а д ы ;

2) 851.01.011 жолында жер телімін пайдаланған үшін төлем ставка мөлшері
к ө р с е т і л е д і ;

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 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол
қ о я д ы .

*РҚАО-ның ескертуі: 850.00, 850.01 графикалық нысандары Деректер
базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды
жеткізілімде алуыңызға болады.*

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 жылғы 10 желтоқсандағы

№ 608 б ұ й р ы ғ ы м е н

бекітілген

**Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының
есебін жасау ережелері**

1. Жалпы ережелері

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті
төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі)

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.

Уақытша ақылы жер пайдалану құқығындағы және базар аумағына бөлініп берілген жер учаскелері бойынша 851.01 нысан бойынша қосымша сауда орындары орналасқан бөлігінде және базардың қызмет көрсету аймақтары алып жатқан бөлігінде жеке-жеке ұсынылады.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда 851.01 нысан бойынша есеп аталған қосымшаларсыз беріледі.

7. Нысандарды беру кезінде:

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

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

3) Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 851.00 нысан бойынша есеп жасау

8. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-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 3-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:

Көрсет. Жол Есепті Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:						
кіштер	атауы	барлығы	коды жыл үшін,	Үй-жайлар құрылысы	Автомобиль. дерді бөлшек.	Автомо. Жарнама бильдерді
				теп сату	жалға алу	
			45211	50102	71100	74400
			Коды	Коды	Коды	Коды
1	2	3	4	5	6	7

Шығарылған 100 250000,0 150000,0 50000,0 35000,0 5000,0

ө н і м
(т а у а р л а р ,
қ ы з м е т
к ө р с е т у .
л е р)
к ө л е м і ,

М ы ң
т е ң г е

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 45211	B 50102	B 71100	
Ү л е с с а л .				
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%	
с е т і ң і з				

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде т о л т ы р а д ы .

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 5-жолда 851.00 нысаны бойынша есептің тиісті түріне белгі қойылады;

6) 6-жолда жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

7) 7-жолда қосымшалардың жалпы саны 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

к ө р с е т і л е д і ;

2) 851.00.002 - 851.00.006 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 төлемнің жалпы сомасын салық кезеңінің соңына дейін қалған төлеу мерзімдері санына бөлумен анықталады.

10. 851.00 нысаны бойынша есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 851.01 нысан бойынша қосымша жасау

11. "Ағымдағы парақ нөмірін көрсетіңіз" деген жолда 851.01 нысан бойынша ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

12. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 2-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі 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 (даңғыл, бульвар, тар көше) атауы 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 телімін жалға алу шартына сәйкес жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі. Бұл кезде торкөздерде сәйкес өлшем бірлікке тиісті

б е л г і

қ о й ы л а д ы ;

2) 851.01.011 жолында жер телімін пайдаланғаны үшін төлем ставка мөлшері 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.

15. 851.01 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қ о я д ы .

РҚАО-ның ескертуі: 851.00, 851.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2002 жылғы 10 желтоқсандағы

№ 608 б ұ й р ы ғ ы м е н

бекітілген

Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін Декларация жасау ережелері

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация жасау тәртібін қарастырады:

1) 860.00 нысан бойынша 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) қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті тор көздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда 860.00 нысан бойынша Декларация аталған қосымшаларсыз ұсынылады.

8. Нысандарды беру кезінде:

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

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

3) Салық кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 860.00 нысан бойынша Декларация жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-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 3-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 атауы	Жол	Есепті барлығы	Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: үй-жайлар құрылысы	Автомобильдерді сату	Автомашиналарды жалға алу	Жарнама
	1	2	3	4	5	6
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

ЭҚЖЖ	А 45211	В 50102	С 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 5-жолда 860.00 нысаны бойынша декларацияның тиісті түріне белгі қ о й ы л а д ы ;

б) 6-жолда төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

7) 7-жолда 860.01 нысан бойынша қосымшалардың жалпы саны көрсетіледі.

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 салық төлеушімен 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 салық төлеушімен есептелген есепті салық кезеңі үшін жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі.

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 қосымша төленуге 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 қосымша төленуге 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 қосымша төленуге 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 қосымша төленуге 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 қосымша төленуге немесе кемітуге 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 қосымша төленуге жататын жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

860.00.006АІ және 860.00.006АІІ жолдары мына жағдайда толтырылады, егер салық төлеуші шаруа (фермер) қожалықтары және ауылшаруашылық өнімдерін өндіретін - заңды тұлғалар үшін арнаулы салық режимдерін қолданса. Бұл кезде 860.00.006АІ жолында 20-қазанға, -860.00.006АІІ жолында 20-наурызға дейін бюджетке енгізілуге жататын төлем 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 нысан бойынша Салық кодексінің 69 және 458-баптарына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 860.01 нысанына қосымша жасау

13. "Ағымдағы парақ нөмірін көрсетіңіз" деген жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

14. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда су пайдалану үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеден арнайы су пайдаланудың тиісті түріне баған нөмірі көрсетіледі;
- 4) 4-жолда су пайдаланудың ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеден арнайы су пайдаланудың өзен бассейніне тиісті жол нөмірі көрсетіледі;
- 5) 5-жолда арнайы су пайдалану объектілерінің өлшем бірлігіне тиісті белгі қойылады.

15. "Су пайдалану көлемі" бөлімі 5 жолда көрсетілген өлшем бірліктерінде т о л т ы р ы л а д ы :

- 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: 860.00, 860.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 608 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының есебін жасау ережесі

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер Қазақстан Республикасының "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса беріліп отырған нысандарды қоса (бұдан әрі - нысандар), жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомасының есебін жасау тәртібін қарастырады:

1) жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін 861.00 нысаны бойынша ағымды төлемдер төлеу сомаларының есебі (бұдан әрі - 861.00 нысаны бойынша есеп);

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 арналған.

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. Нысанды жасау кезінде:

1) қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті тор көздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда 860.00 нысан бойынша есеп аталған қосымшаларсыз ұсынылады.

8. Нысанды беру кезінде:

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

2) хабарламалы тапсырысты хатпен почта бойынша - салық төлеуші тапсырысты хатпен байланыстың почта немесе өзге ұйымының хабарламасын а л а д ы ;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағындағы 3)-тармақшаға сәйкес нысанды қабылдау (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 есепті салық кезеңі көрсетіледі;
 3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы к ө р с е т і л е д і ;

4) 4-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 3-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:

Көрсет. кіштер атауы	Жол	Есепті барлығы	Оның ішінде қызметтің түрлері үшін,	-----		
		коды жыл	Үй-жайлар Автомобиль.	Автомо.	Жарнама	
			құрылысы дерді бөлшек	билдерді		
			сату	жалға алу		

			45211	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7

Шығарылған	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

ө н і м
(т а у а р л а р ,
қ ы з м е т
к ө р с е т у .
л е р)
к ө л е м і ,
м ы ң
т е ң г е

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 45211	B 50102	C 71100	
Ү л е с с а л .				
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%	
с е т і ң і з				

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары 3 бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде т о л т ы р а д ы .

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 5-жолда 861.00-нысаны бойынша Есептің тиісті түріне белгі қойылады;

6) 6-жолда жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;

7) 7-жолда 861.01 нысан бойынша қосымшалардың жалпы саны көрсетіледі.

10. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстары пайдаланғаны үшін төлемді е с е п т е у " б ө л і м і н д е :

1) 861.00.001 жолында есепті салық кезеңі 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 қосумен 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 861.01.002А, 861.01.002В және 861.01.002С жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен анықталатын, есепті тоқсан үшін бюджетке төленуге тиіс арнайы су пайдаланудың барлық түрлері бойынша жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын белгіленген лимит шектерінде пайдаланғаны үшін жалпы 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 нысан бойынша қосымша жасау

12. "Ағымдағы парақ нөмірін көрсетіңіз" деген жолда 861.01 нысан қосымшасы бойынша ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-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;

4) 4-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;

5) 5-жолда жүргізілетін арнайы су пайдалануды өлшеудің тиісті бірлігіне белгі жасалады.

14. "Су пайдалану көлемі" бөлімінде 5 жолда көрсетілген өлшем бірліктерімен толтырылады.

Егер су пайдалану лимиті тоқсан немесе айларға бөлінбей бір жылға белгіленген жағдайда, мынадай тәртіппен толтырылады:

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 жолына осы 861.01 нысан бойынша осы қосымшадағы 861.01.001А жолының көрсеткіштері көшіріледі;

2) 861.01.002 жолында кезең басында белгіленген лимиттен артығы көрсетіледі:

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;

861.01.001D жолына осы 861.01 нысан бойынша осы қосымшадағы 861.01.001А жолының көрсеткіштері көшіріледі;

3) 861.01.003 жолында есепті салық кезеңі үшін арнайы су пайдаланудың нақты көлемі көрсетіледі:

861.01.003А жолында жоғары есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін арнайы су пайдаланудың лимит шегіндегі және лимиттен артық нақты көлемі көрсетіледі;

861.01.003В жолында жоғары есепті салық кезеңінің екінші айы үшін арнайы су пайдаланудың лимит шегіндегі және лимиттен артық нақты көлемі көрсетіледі;

861.01.003С 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 860.01.003А, 860.01.003В және 860.01.003С 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:

861.01.004А жолы айдың басында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.004А жолында есептік салық кезеңінің бірінші айы үшін арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегіндегі көлемі көрсетіледі;

861.01.004В жолы айдың басында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.004В жолында есептік салық кезеңінің екінші айы үшін арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегіндегі көлемі көрсетіледі;

861.01.004С жолы айдың басында лимит қалдығы болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.004СА жолында есептік салық кезеңінің үшінші

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:

861.01.005A жолы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің жалпы шамасы арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегінен артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.005A жолында 861.01.003A және 861.01.004A жолдары арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын арнайы су пайдаланудың есептік салық кезеңінің бірінші айы үшін белгіленген лимитінен артық көлемі көрсетіледі;

861.01.005B жолы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің жалпы шамасы арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегінен артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.005B жолында 861.01.003B және 861.01.004B жолдары арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын арнайы су пайдаланудың есептік салық кезеңінің екінші айы үшін белгіленген лимитінен артық көлемі көрсетіледі;

861.01.005C жолы арнайы су пайдаланудың нақты көлемінің жалпы шамасы арнайы су пайдаланудың белгіленген лимиті шегінен артық болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 861.01.005C жолында 861.01.003C және 861.01.004C 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. Егер лимит тоқсан бойынша белгіленген жағдайда, 861.01 нысан бойынша Есеп қосымшасының 861.01.001А жолында тоқсан басына белгіленген лимит көрсетіледі. Бұл жағдайда жолдарда:

861.01.001А жолына алдыңғы тоқсан үшін 861.01.006D жолының көрсеткіші көшірілмейді;

861.01.002А жолына алдыңғы тоқсан үшін 861.01.007D жолының көрсеткіші көшірілмейді.

Егер лимит ай бойынша белгіленген жағдайда, онда 861.01.001А, В, С жолдарында ағымдағы айға белгіленген лимит көрсетіледі.

Б ұ л к е з д е :

861.01.001А, В және С жолдарына алдыңғы ай үшін 861.01.006 жолының көрсеткіштері көшірілмейді;

861.01.002 "Кезең басына лимиттің асып кетуі" жолы толтырылмайды.

Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемді есептеуге 861.01.001D, 861.01.002D, 861.01.006D және 861.01.007D жолдарының көрсеткіштері әсер етпегендіктен, аталған жолдар толтырылмайды.

16. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем ставкасы" б ө л і м і н д е :

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.

17. "Жоғарғы қабаттағы көздерден су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлем сомасы" б ө л і м і н д е :

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 х 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 х 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 х 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 х 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 есептік салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын төлем сомасы көрсетіледі:

861.01.011А жолында (861.01.005А х 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 х 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 х 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.

18. 861.01 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қ о я д ы .

РҚАО-ның ескертуі: 861.00, 861.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

**Қоршаған ортаның ластануы үшін төлем бойынша
Д е к л а р а ц и я ж а с а у д ы ң
ережесі**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды (бұдан әрі - нысан) енгізетін қоршаған ортаны ластағаны үшін төлем бойынша Декларация жасау тәртібін қ а р а с т ы р а д ы :

1) 870.00 нысаны бойынша қоршаған ортаны ластағаны үшін төлем бойынша

Декларация (бұдан әрі - 870.00 нысаны бойынша Декларация);

2) 870.01 нысан бойынша қоршаған ортаны ластағаны үшін төлем бойынша Декларацияға қосымша (бұдан әрі - 870.01 нысаны бойынша қосымша).

2. 870.00 нысаны бойынша Декларация қоршаған ортаны ластағаны үшін төлемнің жалпы сомасын мәлімдеуге арналған.

870.01 нысан бойынша қосымша рұқсат беретін құжатта көрсетілген ластағыш заттың әрбір түрі бойынша қоршаған ортаны ластағаны үшін төлем сомасын айқындауға арналған.

3. Егер салық төлеуші арнайы табиғат пайдаланудың бірнеше түрін жүзеге асырған жағдайда рұқсат беретін құжатта көрсетілген ластағыш заттың әрбір түрі бойынша 870.01 нысан бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда 870.00 нысан бойынша Декларация аталған қосымшаларсыз ұсынылады.

8. Нысандарды беру кезінде:

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

2) хабарламамен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 870.00 нысаны бойынша Декларация жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-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 3-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:

Көрсет. кіштер атауы	Жол	Есепті барлығы	Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: үшін,	-----		
			Үй-жайлар Автомобиль. Автомо. Жарнама			
			құрылысы дерді бөлшек бильдерді			
				сату жалға алу		

			45211 50102 71100 74400			
			коды коды коды коды			

1	2	3	4	5	6	7

Шығарылған өнім	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
(тауарлар, қызмет көрсетулер)						
көлемі, мың теңге						

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

	2 ЭҚЖЖ	A 45211	B 50102	C 71100
Үлес салмағын көр.		060,0%	020,0%	014,0%

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде т о л т ы р а д ы .

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 5-жолда 870.00 нысаны бойынша Декларацияның тиісті түріне белгі қ о й ы л а д ы ;

6) 6-жолда қоршаған ортаны ластағаны үшін төлемді есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

7) 7-жолда 870.01 нысан бойынша қосымшалардың жалпы саны көрсетіледі.

10. "Қоршаған ортаны ластағаны 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 ластану 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 ластануы 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 қосымша төленуге немесе азаюға жататын белгіленген лимит шегіндегі қоршаған ортаны ластану 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 қосымша төленуге 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;

2) 870.00.005 жолында есепті салық кезеңі үшін 870.00 нысаны бойынша Декларация бойынша қосымша төленуге 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;

3) 870.00.006 жолында есепті салық кезеңі үшін 870.00 нысаны бойынша Декларация бойынша қосымша төленуге немесе азаюға жататын төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі:

870.00.006А жолында 870.00.004А және 870.00.005А жолдарының көрсеткіштерін жинақтап айқындалатын, қосымша төленуге жататын қоршаған ортаны ластау үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.006АІ және 870.00.006АІІ жолдары мына жағдайда толтырылады, егер салық төлеуші шаруа (фермер) қожалықтары және ауылшаруашылық өнімдерін өндіретін - заңды тұлғалар үшін арнаулы салық режимдерін қолданса. Бұл кезде 870.00.006АІ жолында 20-қазанға, -870.00.006АІІ жолында 20-наурызға дейін бюджетке енгізілуге жататын төлем 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. "Ағымдағы парақ нөмірін көрсетіңіз" деген жолда 870.01 нысан бойынша ағымдағы беттің нөмірі көрсетіледі.

14. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда қоршаған ортаны қорғау саласындағы заңнамаға сәйкес арнайы табиғат пайдалануды жүзеге асыру түрі көрсетіледі;
- 4) 4-жолда ластайтын заттарды шығару мен қалдықтарды орналастырудың көлемінің тиісті өлшеу бірлігі қойылады.

15. "Ластау көлемі" бөлімі 4-жолда көрсетілген өлшем бірлігімен т о л т ы р ы л а д ы :

- 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 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қ о я д ы .

РҚАО-ның ескертуі: 870.00, 870.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомалары есебін жасау ережесі

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды қамтитын (бұдан әрі - нысандар) қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомалары есебін жасау тәртібін қарастырады:

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 бойынша қосымша).

2. 871.00 нысаны бойынша қоршаған ортаның ластануы үшін төлемнің ағымдағы төлемдерінің жалпы сомасын айқындауға арналған.

871.01 нысан бойынша қосымша рұқсат беретін құжатта көрсетілген ластағыш заттың әрбір түрі бойынша қоршаған ортаны ластағаны үшін төлем сомасын айқындауға арналған.

3. Егер салық төлеуші арнайы табиғат пайдаланудың бірнеше түрін жүзеге асырған жағдайда рұқсат беретін құжатта көрсетілген ластағыш заттың әрбір түрі бойынша 870.01 нысан бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады.

4. Н ы с а н д ы ж а с а у к е з і н д е :

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен,

баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;
2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда 871.01 нысан бойынша есеп аталған қосымшаларсыз ұсынылады.

8. Нысандарды беру кезінде:

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

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

3) Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 871.00 нысан бойынша есеп жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-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 есептіліктің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 3-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 атауы	Жол коды	Есепті барлығы	Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:			
			Үй-жайлар құрылысы	Автомобильдерді бөлшек сату	Автома. бильдерді жалға алу	Жарнама
			45211 коды	50102 коды	71100 коды	74400 коды
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	25000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	А 45211	В 50102	С 71100
Үлес салмағын көрсетізіз	060,0%	020,0%	014,0%

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде толықтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас

жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 5-жолда 871.00 нысаны бойынша Есептің тиісті түріне белгі қойылады;

6) 6-жолда қоршаған ортаны ластағаны үшін есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

7) 7-жолда 871.01 нысан бойынша қосымшалардың жалпы саны көрсетіледі.

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 нысан бойынша қосымша жасау

12. "Ағымдағы парақ нөмірін көрсетіңіз" деген жолда 871.01 нысан бойынша ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда қоршаған ортаны қорғау саласындағы заңдарға сәйкес арнайы табиғат пайдалануды жүзеге асыру түрі көрсетіледі;
- 4) 4-жолда ластаушы заттарды шығару (төгу) мен қалдықтарды орналастырудың көлемінің өлшемінің тиісті бірлігі қойылады.

14. "Ластау көлемі" бөлімі 4 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 л и м и т ш е г і к ө р с е т і л е д і .

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 к ө р с е т і л е д і .

Есепті салық кезеңінің екінші - төртінші тоқсандары үшін 871.00 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 о р н а л а с т ы р у к ө р с е т і л е д і .

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 о р н а л а с т ы р у к ө р с е т і л е д і ;

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 қ о я д ы .

РҚАО-ның ескертуі: 871.00, 871.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
№ 608 бұйрығымен
бекітілген

**Радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем
бойынша Декларация жасау
ережелері**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды (бұдан әрі - нысан) енгізетін радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация жасау тәртібін қарастырады:

1) 880.00 нысан бойынша радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларация (бұдан әрі - 880.00 нысан бойынша Декларация);

2) 880.01 нысан бойынша радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем бойынша Декларацияға қосымша (бұдан әрі - 880.01 нысан бойынша қосымша).

2. 880.00 нысан бойынша Декларация радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасын мәлімдеуге арналған.

880.01 нысаны бойынша қосымша радиобайланыстың 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 нысан бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады. Бұл ретте, 880.01 нысан бойынша қосымшаның жалпы парақтарының саны радиобайланыс түрлерінің санына сәйкес келуі керек.

4. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті тор көздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда, 880.00 нысан бойынша Декларация аталған қосымшаларсыз көрсетіледі.

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 хабарламамен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;
- 3) Салық кодексінің 69-бабы, 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші Декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 880.00 нысан бойынша Декларация жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;
- 4) 4-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 статистикалық есептіліктің 1-бөліміндегі 100 жолда ("Өнім") салық төлеуші көрсеткен деректерді пайдалану керек. Қызметтің әрбір түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 3-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 коды	жыл үшін,	Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:			
атауы		барлығы	Үй-жайлар құрылысы	Автомобильдерді сату	Автомобильдерді жалға алу	Жарнама	Жарнама
			45211	50102	71100	74400	
			коды	коды	коды	коды	

1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 45211	B 50102	C 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде толтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 5-жолда 880.00 нысан бойынша Декларацияның тиісті түріне белгі қойылады;

б) 6-жолда радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін есептеу жүргізілген

валютаның тиісті коды көрсетіледі;

7) 7-жолда 880.01 нысан бойынша қосымшалардың жалпы саны көрсетіледі.

10. "Радиожиілік спектрді пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 880.00.001 жолда 880.01 нысан бойынша қосымша 880.01.012 жолынан көшірілетін есепті салық кезеңі үшін бюджетке төлеуге жататын радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші 880.01 нысан бойынша қосымшаның бірнеше парақтарын толтырған жағдайда, бұл жолда 880.01 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жалпы сомасы көрсетіледі;

2) 880.00.002 жолында 881.00 нысан бойынша есептің 881.00.001 жолынан көшірілетін 881.00 нысаны бойынша радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін ағымдағы төлемдер сомасының Есебі бойынша (бұдан әрі - 881.00 нысаны бойынша Есеп) бюджетке төлеуге жататын радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) 880.00.003 жолы 881.00 нысаны бойынша Есеп бойынша салық төлеушімен есептелген радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасының шегінен 880.00 нысан бойынша Декларация бойынша радиожиілік 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 радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін қосымша төленуге тиіс сомасы көрсетіледі;

4) 880.00.004 жолы 880.00 нысаны бойынша Декларация бойынша радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем шегінен 881.00 нысаны бойынша Есеп бойынша салық төлеушімен есептелген радиожиілік 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 радиожиілік 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. "Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз" деген жолда 880.01 нысан бойынша ағымдағы парақ нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

14. "Радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемді есептеуге арналған мәліметтер" бөлімінде:

1) 880.01.001 жолында радиобайланыстың тиісті түріне радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеден жол нөмірі көрсетіледі;

2) 880.01.002 жолында радиожилілік спектрін пайдалану орны көрсетіледі:

880.01.002А жолында облыстың атауы көрсетіледі;

880.01.002В жолында қала не ауданның атауы көрсетіледі;

880.01.002С жолында кент немесе ауылдың атауы көрсетіледі;

3) 880.01.003 жолында хабар құралының күші көрсетіледі;

4) 880.01.004 жолында:

егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын станциялардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, 880.01.004А жолында станциялардың саны көрсетіледі;

егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын арнаның санына қарамастан белгіленген жағдайда, 880.01.004В жолында арналардың саны көрсетіледі;

егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын радиожиліліктің санына қарамастан белгіленетін жағдайда, онда 880.01.004С жолында радиожиліліктің саны көрсетіледі;

5) егер жолақтың еніне байланысты белгіленетін радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы жағдайында 880.01.005 және 880.01.006 жолдары толтырылады. 880.01.005 жолында радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасының Үкіметінің қаулысына қосымша кесте бойынша жолақ ені көрсетіледі:

880.01.005А жолы егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасының Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені кГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

880.01.005В жолы егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасының Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені МГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

6) 880.01.006 жолында радиожилілік спектрінің 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 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 МГц-те көрсетілсе толтырылады;

7) 880.01.007 жолында есепті салық кезеңіндегі нақты радиожилілік 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 хабарламаның нөмірі көрсетіледі.

15. "Радиожилілік спектерді 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 $(880.01.009 \times 880.01.010)$ 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, радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(880.01.004А \times 880.01.011)/12 \times 880.01.007$ формуласы бойынша есептеледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын арналардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(880.01.004В \times 880.01.011)/12 \times 880.01.007$ формуласы бойынша есептеледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын радиожиліліктердің санына байланысты белгіленетін жағдайда, радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(880.01.004С \times 880.01.011)/12 \times 880.01.007$ формуласы бойынша есептеледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы жолақ еніне байланысты белгіленетін жағдайда, радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(880.01.006/880.01.005 \times 880.01.011)/12 \times 880.01.007$ формуласы бойынша есептеледі.

16. 880.01 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: 880.00, 880.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
№ 608 бұйрығымен
бекітілген

**Радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің
ағымдағы төлемдер сомаларының есебін жасау
ережелері**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 нысан бойынша есеп);

2) 881.01 нысан бойынша радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің ағымдағы төлемдер сомалары есебіне қосымша (бұдан әрі - 881.01 нысан бойынша қосымша).

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) қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, өшіруге жол берілмейді.

6. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті тор көздері толтырылмайды.

7. Қосымшаларда көрсетуге жататын деректер жоқ болған жағдайда, 881.00 нысаны бойынша есеп аталған қосымшаларсыз көрсетіледі.

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 хабарламамен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) Салық кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес келу тәртібімен немесе электрондық почта бойынша электрондық түрде - салық төлеуші нысанды қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 881.00 нысан бойынша есеп жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 1-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-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 3-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:

Көрсет. |Жол | Есепті | Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:
кіштер |коды|жыл үшін,|-----
атауы | | барлығы | Үй-жайлар | Автомобиль.| Автомо. |Жарнама
| | | кұрылысы |дерді бөлшек|бильдерді|
| | | сату |жалға алу|

1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 45211	B 50102	C 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде толтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін банктер, сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ

мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;
5) 5-жолда 881.00 нысан бойынша есептің тиісті түріне белгі қойылады;
6) 6-жолда радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;
7) 7-жолда 881.01 нысан бойынша қосымшалардың жалпы саны көрсетіледі.

10. "Радиожилік спектрді пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 88.00.001 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 айқындататын 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 маусымнан 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. "Ағымдағы парақтың нөмірін көрсетіңіз" деген жолда ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

14. "Радиожилік спектерін 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 радиожилілік спектрін пайдалану орны көрсетіледі:

881.01.002А жолында облыстың атауы көрсетіледі;

881.01.002В жолында қала не ауданның атауы көрсетіледі;

881.01.002С жолында кент немесе ауыл атауы көрсетіледі;

3) 881.01.003 жолында хабар құралының күші көрсетіледі;

4) 881.01.004 жолында:

егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын станциялардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, 881.01.004А жолында станциялардың саны көрсетіледі;

егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын арналардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, 881.01.004В жолында арналардың саны көрсетіледі;

егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын радиожиліктің санына байланысты белгіленетін жағдайда, 881.01.004С жолында радиожилік саны көрсетіледі;

5) егер радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы жолақ еніне байланысты белгіленетін жағдайда, 881.01.005 және 881.01.006 жолдары толтырылады. 881.01.005 жолында радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кесте бойынша жолақ ені көрсетіледі:

881.01.005А жолы радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені кГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

881.01.005В жолы радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені МГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

6) 881.01.006 жолында радиожилілік спектрінің нақты пайдаланылатын жолақ ені көрсетіледі:

881.01.006А жолы радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына қосымша кестеде жолақ ені кГц-те көрсетілген жағдайда толтырылады;

881.01.006В жолы радиожилілік 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 радиожилілік спектрін нақты пайдаланудың айлар саны көрсетіледі;

8) 881.01.008 жолында байланыс саласындағы уәкілетті орган жазып берген радиожилілік 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. "Радиожилілік спектрді пайдаланғаны үшін төлем" бөлімінде:

1) 881.01.009 жолында радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем

ставкасын белгілейтін Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына сәйкес айлық есептік көрсеткіштердегі радиожилік 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 радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлемнің жылдық ставкасы көрсетіледі;

4) 881.01.012 жолында радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі:

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын станциялардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(881.01.004A \times 881.01.011)/12 \times 881.01.007$ формуласы бойынша есептеледі;

егер радиожилік спектрін пайдаланғаны үшін төлем ставкасы пайдаланылатын арналардың санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(881.01.004B \times 881.01.011)/12 \times 881.01.007$ формуласы бойынша есептеледі;

егер төлем ставкасы пайдаланылатын радиожиліктің санына байланысты белгіленетін жағдайда, онда радиожилілік спектрін пайдаланғаны үшін төлем сомасы $(881.01.004C \times 881.01.011)/12 \times 881.01.007$ 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 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: 881.00, 881.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ыл ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Шағын бизнес субъектілері үшін оңайлатылған декларацияны жасау ережелері

1. Жалпы ережелер

1. Осы ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және шағын бизнес субъектілері үшін қоса берілген 910.00 нысан бойынша оңайлатылған декларация (бұдан әрі - Оңайлатылған декларация) жасау тәртібін көздейді.

2. Оңайлатылған декларация оңайлатылған декларация негізінде шағын бизнес субъектілері үшін арнаулы салық режимі бойынша бюджетпен есеп айырысуға арналған.

3. Оңайлатылған декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - Оңайлатылған декларация қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Оңайлатылған декларация Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Оңайлатылған декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде Оңайлатылған декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

6. Оңайлатылған декларацияны беру кезінде:

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

2) хабарламалы тапсырысты хатпен 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 Оңайлатылған декларацияны қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. Оңайлатылған декларацияны жасау

7. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда тек жеке кәсіпкерлер толтырады;

3А-жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні көрсетіледі;

3В-жолда ол бар болса, фирмалық атауы көрсетіледі;

4-жолда тек заңды тұлға толтырады, онда заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) 5-жолда Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуші бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрлерінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі;

5) ЭҚЖЖ торкөздерінде ЭҚЖЖ коды (бес белгіге дейін) олардың үлес

салмағының кему тәртібімен қызметтің түрлері бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы торкөздерінде осы қызмет түрінің үлес салмағын (бір ондық белгімен) көрсету қажет (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес).

ЭҚЖЖ үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі I-бөлімнің 100-жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану керек. ЭҚЖЖ үлесі 100-жол бойынша 3-бағанның деректеріне 100-жолдың тиісті бағандары деректерінің қатынасы ретінде айқындалады.

Мысалы, қызметінің негізгі түрі үй-жай құрылысы болатын салық төлеуші N 1-ӨН есеп беру (жылдық) I-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті жыл үшін, барлығы	оның ішінде құрылыс салу	автомобильдерді бөлшек сату	автомобильдер жалдау	Жарнама бильдер
1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2	ЭҚЖЖ	А 45211	В 50102	В 71100	
	Үлес сал.				

мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%	
с е т і ң і з				

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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

6) 6-жолда Оңайлатылған декларацияның тиісті түріне белгі соғылады;

7) 7-жолда салықтарды 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. Жеке кәсіпкерлер осы жолды толтырған кезде жалдамалы қызметкерлердің санына жеке кәсіпкердің өзі де енеді.

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 тізімдік саны көрсетіледі. Бұл орайда, егер қызметкерлердің орташа тізімдік саны 0,5 және одан жоғары бөлшек санды құраса, онда мұндай сан толық бірлікке дейін дөңгелектенеді, ал 0,5-тен төмен сандар дөңгелектенбейді.

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 жеке кәсіпкерлерде айлық еңбекақының 2 еселенген ең аз мөлшерінен кем емес, заңды тұлғаларда 2,5 еселенген ең аз мөлшерінен кем емес болған 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. Бұл кезде есептелген салық сомасы 1 теңгеге дейін дөңгелектенеді: 50 тиыннан көп сома бір теңге ретінде қабылданады, 50 тиыннан аз сома есепке қабылданбайды;

11) 910.00.011 жолында $(910.00.009 \times 0,5)$ формуласы бойынша айқындалатын бюджетке төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі. Бұл кезде есептелген салық сомасы 1 теңгеге дейін дөңгелектенеді: 50 тиыннан көп сома бір теңге ретінде қабылданады, 50 тиыннан аз сома есепке қабылданбайды.

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;

б) 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 260000 теңге $((5000000 \text{ теңге} - 3000000 \text{ теңге}) \times 7\% + 120000 \text{ теңге})$ құрады;

8) 910.00.006 жолы бойынша Салық кодексінің 376-бабының 2-тармағына сәйкес белгіленген кірістің шекті сомасынан асатын кірістен салық сомасы 55000 теңге $(385000 \text{ теңге} - (4500000 \text{ теңге} - 3000000 \text{ теңге}) \times 11\% + 165000 \text{ теңге})$ құрады;

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 $(30000 \text{ теңге} + 105000 \text{ теңге} + 18000 \text{ теңге} + 40000 \text{ теңге} + 45000)$, оның ішінде үш адамның еңбекақысы 10000 теңге құрады $(30000 \text{ теңге} (3 \times 10000 \text{ теңге}))$, он адам 10500 теңге $(105000 \text{ теңге} (10 \times 10500 \text{ теңге}))$, екі адам 9000 теңге $(18000 \text{ теңге} (2 \times 9000 \text{ теңге}))$, екі адам 20000 теңге $(40000 \text{ теңге} (2 \times 20000 \text{ теңге}))$ және үш адам 15000 теңге $(45000 \text{ теңге} (3 \times 15000 \text{ теңге}))$.

Мәселен, есепті салық кезеңінің бірінші айы үшін бір жалдамалы қызметкерге орташа айлық еңбекақы 11900 теңге құрады $(238000 : 20 \text{ адам})$, 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 $((11900 \text{ теңге} + 12450 \text{ теңге} + 12160 \text{ теңге}) : 3 \text{ ай})$ құрады.

Біздің мысалда 2002 жылға заңнама актісімен белгіленген еңбекақының екі еселік орташа ең аз айлық мөлшері 8362 теңге $(4181 \text{ теңге} \times 2)$ құрады. Есепті салық кезеңінің жиынтығы бойынша бір қызметкерге орташа айлық еңбекақы ең төменгі еңбекақының екі еселік мөлшерінен асқандықтан, Салық кодексінің 377-бабының 4-тармағымен көзделген орташа тізімдік саннан ескеріп қызметкерлердің шекті санын түзету жүргізіледі.

10) 910.00.008 жолы бойынша қызметкерлердің орташа тізімдік санына байланысты азайтылған салық сомасы 50625 теңге құрады $((260000 \text{ теңге} - 35000$

теңге) x (17 адам - 2 адам) x 0,015), мұндағы 0,015 - қызметкерлердің орташа тізбелі санын ескере отырып әрбір қызметкер үшін салық сомасын түзету коэффициенті;

11) 910.00.009 жолы бойынша бюджетке төлеуге жататын салық сомасы 209375 теңге құрайды (260000 теңге - 50625 теңге);

12) 910.00.010 жолы бойынша жеке (корпорациялық) табыс салығы 104688 теңгені құрайды (209375 теңге x 0,5);

13) 910.00.011 жолы бойынша әлеуметтік салық сомасы 104688 теңгені құрайды (209375 теңге x 0,5).

10. Оңайлатылған декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

РҚАО-ның ескертуі: 910.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Жеке кәсіпкерлер үшін патент алуға өтініш жасау ережелері

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген 912.00 нысан бойынша 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 қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Өтініш Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Оңайлатылған декларацияны толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

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) хабарламалы тапсырысты хатпен 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 қабылдау (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 ж о л д а :
 - 2А жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні көрсетіледі;
 - 2В жолда оның болуы жағдайында фирмалық атауы көрсетіледі;
- 3) 3-жолда Экономикалық қызметтің жалпы жіктеуіші бойынша (ЭҚЖЖ) қызметтің жүзеге асырылатын түрі көрсетіледі;
- 4) 4-жолда валютаның тиісті коды көрсетіледі;
- 5) 5-жолда жеке кәсіпкердің тұрғылықты мекен-жайы көрсетіледі;
 - 5А жолда облыстың атауы көрсетіледі;
 - 5В жолда қала немесе ауданның атауы көрсетіледі;
 - 5С жолда поселкенің немесе селоның атауы көрсетіледі;
 - 5D жолда көше (даңғыл, гүлзар, бұрылыс және т.б.) атауы көрсетіледі;
 - 5Е жолда үйдің нөмірі көрсетіледі;
 - 5F жолда пәтер нөмірі көрсетіледі.

8. "Патент алу үшін мәлімет" бөлімінде:

- 1) 912.00.001 жолда жүзеге асырылатын қызмет түрі көрсетіледі;
 - 2) 912.00.002 жолда алынатын патент бойынша кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру орны көрсетіледі;
 - 912.00.002А жолда облыстың атауы көрсетіледі;
 - 912.00.002В жолда қала немесе ауданның атауы көрсетіледі;
 - 912.00.002С жолда поселкенің немесе селоның атауы көрсетіледі;
 - 912.00.002D жолда көше (даңғыл, гүлзар, бұрылыс және т.б.) атауы көрсетіледі;
 - 912.00.002Е жолда үйдің нөмірі көрсетіледі;
 - 912.00.002F жолда 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" Қазақстан Республикасының 1995 жылғы 17 сәуірдегі Заңының 4-бабының 1-тармағының 3-тармақшасы, 2-тармағы және 4-тармағына 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 к у ә л а н д ы р ы л а д ы .

РҚАО-ның ескертуі: 912.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і н
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Бірыңғай жер салығы бойынша декларация жасау ережелері

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды (бұдан әрі - нысандар) енгізетін бірыңғай жер салығы бойынша декларацияны жасау тәртібін қ а р а с т ы р а д ы :

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 нысан 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 нысан 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 м ә л і м д е у г е а р н а л ғ а н .

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 е с е п т е у г е а р н а л ғ а н .

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 куәландыратын 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. Нысандарды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - нысандар қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып т о л т ы р ы л а д ы ;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысанды толтыру кезінде түзетулерге, өшіруге және тазалауға 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) хабарламалы тапсырысты хатпен 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 920.00 нысан бойынша декларация жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда салық төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;

4) 4-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 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 3-бағанға 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:

Көрсет. кіштер атауы	Жол коды	Есепті жыл үшін, барлығы	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша			
			дәнді дақылдар өндіру	картофель мен мүйізді материалдарын өсіру	күм мен ірі қара малта өсіру	малта өндіру
			01111 коды	01112 коды	01210 коды	14210 коды
1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 01111	B 01112	C 01210
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

Бұл ретте, дәнді дақылдар өндірудің үлес салмағы 150 000,0 (Кестенің 4-бағаны) 1 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

5) 5-жолда бірыңғай жер салығын есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;

6) 6-жолда 920.00 нысан бойынша декларацияның тиісті түріне белгі жүргізіледі;

7) 7-жолда берілген қосымшаларға сәйкес келетін белгі жүргізіледі.

10. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 920.00.001 жолда (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 жолда 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 жолда 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 жолда 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 есеп" бөлімінде:

1) 920.00.005 жолда 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 нысан бойынша қосымша жасау

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда 920.01 нысан бойынша қосымшалар парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

14. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу үшін мәлімет" бөлімінде:

- 1) 4-жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;
- 2) 5-жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;
- 3) 6-жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орташа бағалауы көрсетіледі.

15. "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 қолымен жер телімін пайдалану (иелену) кезеңінен ескеріп айқындалады.

16. 920.01 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 920.02 нысан бойынша қосымша жасау

17. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда 920.02 нысан бойынша қосымшалар парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

18. "Бірыңғай жер салығын есептеу үшін мәліметтер" бөлімінде:

- 1) 4-жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;
- 2) 5-жолда қайталама жер пайдалану туралы шарт жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

5А жолда шарт нөмірі көрсетіледі;

5В жолда шартты жасау күні көрсетіледі;

- 3) 6-жолда шарттың қолданылу кезеңі көрсетіледі;
- 4) 7-жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;
- 5) 8-жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орта бағалауы көрсетіледі.

19. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 920.02.001 жолда 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 жолда Салық кодексінің 380-бабына сәйкес бірыңғай жер салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 920.02.003 жолда есепті салық кезеңінің ішінде қайталама жер пайдалану құқығындағы жер телімін пайдалану (иелену) айларының саны көрсетіледі;

4) 920.02.004 жолда (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.

20. 920.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 920.03 нысаны бойынша қосымша жасау

2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 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" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлем есебін жасау тәртібін қарастырады:

1) 921.00 нысан бойынша бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлем есебі (бұдан әрі - 921.00 нысан бойынша есеп);

2) 921.01 нысан 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 нысан бойынша қосымша);

3) 921.02 нысан 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 нысан 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 нысан бойынша шаруа (фермер) қожалықтары үшін арнайы салық режимін қолдану кезінде бірыңғай жер салығының сомасын есептеуге арналған.

921.01 нысан 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 нысан бойынша қосымша қайталама жер пайдалану құқығындағы жер телімдері бойынша бірыңғай жер салығы бойынша ағымдағы төлемдер сомасын есептеуге арналған.

921.03 нысан 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 - қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

5. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, және өшіруге 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) хабарламамен тапсырысты хат арқылы 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 қабылдау (жеткізу) туралы хабарламаны салық органында немесе электрондық почта бойынша алады.

2. 921.00 нысан бойынша есеп жасау

9. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда салық төлеушінің аты-жөні және атауы көрсетіледі;

4) 4-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 3-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 атауы	Жол коды	Есепті жыл үшін, барлығы	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша	-----		
			дәнді дақыл, картофель мен мүйізді құм мен	отырғызылым ірі қара малта материалдарын өсіру	өндіру	
			01111	01112	01210	14210
			коды	коды	коды	коды
1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
			ө н і м			

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	А 01111	В 01112	С 01210
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

Бұл ретте, дәнді дақылдарды өндірудің үлес салмағы 1 50 000,0 (Кестенің 4-бағаны) / 250 000,0 (Кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептеледі;

- 5) 5-жолда 921.00 нысан бойынша есептің тиісті түріне белгі қойылады;
- 6) 6-жолда салықты есептеу жүргізілетін тиісті валютаның коды көрсетіледі;
- 7) 7-жолда берілген тиісті қосымшалардың белгісі қойылады.

10. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 921.00.001 жолда (921.00.002 + 921.00.003 - 921.00.004) формуласы бойынша айқындалатын есеп бойынша бірыңғай жер салығының жалпы сомасы

к ө р с е т і л е д і ;

2) 921.00.002 жолда 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 жолда 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 жолда 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 нысан бойынша есепке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 921.01 нысан бойынша қосымша жасау

12. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда 921.01 нысан бойынша қосымшалар парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

13. "Бірыңғай жер салығы бойынша есептеу үшін мәлімет" бөлімінде:

1) 4-жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;

2) 5-жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;

3) 6-жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орташа бағалауы көрсетіледі.

14. "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.

15. 921.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 921.02 нысан бойынша қосымша жасау

16. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда 920.02 нысан бойынша қосымшалар парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

17. "Бірыңғай жер салығын есептеу үшін мәліметтер" бөлімінде:

1) 4-жолда жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;

2) 5-жолда қайталама жер пайдалану туралы шарт жөніндегі мәліметтер көрсетіледі;

5А жолда шарт нөмірі көрсетіледі;

5В жолда шартты жасау күні көрсетіледі;

3) 6-жолда шарттың қолданылу кезеңі көрсетіледі;

4) 7-жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;

5) 8-жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орта бағалауы көрсетіледі.

18. "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.

19. 921.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтыратын лауазымды тұлға қол қояды.

5. 921.03 нысан бойынша қосымша жасау

20. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда 920.02 нысан бойынша қосымшалар парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

21. "Бірыңғай жер салығын есептеу үшін мәліметтер" бөлімінде:

- 1) 4-жолда жалға берілген жер телімінің орналасқан жері көрсетіледі;
- 2) 5-жолда жалға алу шарты туралы мәлімет көрсетіледі;
5А жолда жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;
5В жолда жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;
- 3) 6-жолда жалға алу шартының қолданылу кезеңі көрсетіледі;
- 4) 7-жолда жер телімінің аумағы көрсетіледі;
- 5) 8-жолда жер ресурстарын басқару жөніндегі уәкілетті орган берген деректер бойынша 1 гектар жердің орта бағалауы көрсетіледі.

22. "Бірыңғай жер салығы" бөлімінде:

1) 921.03.001 жолында жер телімінің бағалау құнын айқындау актісінің дерегіне сәйкес жер телімінің бағалау құны көрсетіледі. Жер телімнің 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 x 921.03.002/12 x 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.

23. 921.03 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды .

РҚАО-ның ескертуі: 921.00, 921.01, 921.02, 921.03 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ыл ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құны есебін жасау ережелері

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды енгізетін (бұдан әрі - нысандар) ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебін жасау тәртібін қарастырады:

1) 931.00 нысан бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіретін - заңды тұлғалар үшін патент құнының Есебі (бұдан әрі - 931.00 нысан бойынша Есеп);

2) 931.01 нысан 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 нысан 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 нысан 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 қосымша);

5) 931.04 нысан 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

құс шаруашылығы) өнімін өндіру бойынша болжамды түсім сомасын анықтау үшін арналған және салық төлеуші мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) өнімін өндірумен шұғылданса жасалады;

931.03 нысаны бойынша қосымша өз өнімін өңдеуі бойынша болжамды түсім сомасын анықтау үшін арналған және салық төлеуші өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімін ұқсатумен айналысса жасалады;

931.04 нысаны бойынша қосымша өсімдік шаруашылығы өнімін өндіру бойынша болжамды шығын сомасын анықтауға арналған және ол салық төлеуші өсімдік шаруашылығы өнімін өндірумен айналысса жасалады;

931.05 нысаны бойынша қосымша мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) болжамды шығын сомасын анықтауға арналған және ол салық төлеуші мал шаруашылығы (омарта шаруашылығы, құс шаруашылығы) өнімін өндірумен айналысса жасалады;

931.06 нысаны бойынша қосымша өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімдерін ұқсату бойынша болжамды шығын сомасын анықтауға арналған және салық төлеуші өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімдерін ұқсатумен айналысса ж а с а л а д ы ;

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 қосымша көлік құралдарына салықты есептеуге арналған және салық төлеушіде салық салу объектісі бар болған жағдайда толтырылады. Біркелкі көлік құралдары болған кезде (моделдері, қозғалтқыш көлемі, жүк көтергіштігі, отырғызу орындарының саны, қозғалтқыш қуаты, пайдалану уақыты бірдей) олардың жалпы саны көрсетіле отырып бір ғана нысан т о л т ы р ы л а д ы ;

931.10 нысан бойынша қосымша әлеуметтік салықты есептеуге арналған;

931.11 нысан бойынша қосымша төлем мерзімі белгіленген, патент құны есебінде енгізілген салықтар сомасын үлестіруге арналған;

931.12 нысаны бойынша қосымша патент құнының берілген өзгерген есебіне сәйкес төлеудің соңғы мерзімі бойынша төленетін салық сомасын айқындауға а р н а л ғ а н ;

931.13 нысан бойынша қосымша жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеуге арналған және салық төлеушіде салық салу объектісі болса жасалады.

Салық төлеушіде уақытша ақылы пайдалану құқығындағы бірнеше жер учаскелері болған кезде әр бір жер учаскесі бойынша 931.13 нысан бойынша қосымшаның жеке парағы жасалады. Бұл орайда 931.13 нысан бойынша

қосымшаның парақтарының жалпы саны уақытша ақылы жер пайдалану құқығындағы жер учаскелерінің санына сәйкес келуі тиіс.

3. Нысанды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Нысандарды толтыру кезінде түзетуге, тазартуға және өшіруге жол берілмейді.

5. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысандардың тиісті торкөздері толтырылмайды.

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

7. Нысандарды беру кезінде:

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

2) тапсырысты хатпен хабарлама арқылы 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 қабылдау (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 есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ торкөздерінде ЭҚЖЖ коды (бес белгіге дейін) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің түрлері бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы торкөздерінде осы қызмет түрінің үлес салмағын (бір ондық белгімен) көрсету қажет (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес).

ЭҚЖЖ үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі I-бөлімнің 100-жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану керек. ЭҚЖЖ үлесі 100-жол бойынша 3-бағанның деректеріне 100-жолдың тиісті бағандары деректерінің қатынасы р е т і н д е а й қ ы н д а л а д ы .

Мысалы, тұқым шаруашылығын қоса алғанда қызметінің негізі дәнді және дәндібұршақ дақылдар өндіру болатын салық төлеуші N 1-ПФ (жылдық) есеп берудің I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті үшін, барлығы	Оның ішінде тұқым шаруашылығын қоса алғанда дәнді және дәндібұршақ дақылдарын өндіру	Мүйізді іріжұмыртқа қара өсіру	Ферма өндіру	ларда ұстала. тын малдар үшін дайын жемдерді өндіру
			01111	01210	01242	15710
			коды	коды	коды	коды

1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 01111	B 01112	C 01210
Үлес салмағын көрсетізі	060,0%	020,0%	014,0%

Бұл орайда 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.

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді.

5) 5-жолда көрсеткіштерді есептеу жүргізілетін валютаның тиісті коды к ө р с е т і л е д і .

6) 6-жолда 931.00 нысан бойынша есептің тиісті түріне белгі жасалады.

7) 7-жолда 931.00 нысан бойынша есепке ұсынылған тиісті қосымшаларға белгі жасалады.

9. "Патент құнының есебі" бөлімінде:

1) 931.00.001 жолда 93 1.00.002 және 931.00.005 жолдарының көрсеткіштерін жинақтаумен айқындалатын табыс (ҚҚС-сыз жылдық жиынтық табыс) к ө р с е т і л е д і ;

2) 931.00.002 жолда 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 жолда 16 проценттік ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша айналымдар көрсетіледі. Сату бойынша айналымдар (931.01 нысаны бойынша 00001O жолы + 931.02 нысаны бойынша қосымша 00001K жолы + 931.03 нысаны бойынша 00001I жолы) формуласы бойынша айқындалады;

4) 931.00.004 жолда нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша айналымдар көрсетіледі. Сату бойынша айналымдар мынадай формула бойынша (931.01 нысаны бойынша қосымшаның 00001P жолы + 931.02 нысаны бойынша қосымшаның 00001L жолы + 931.03 нысаны бойынша қосымшаның 0 0 0 0 1 J ж о л ы) а й қ ы н д а л а д ы ;

5) 931.00.005 жолда ҚҚС салынбаған және ҚҚС-тан босатылған тауарларды сату бойынша айналымдар көрсетілмейді. Сату бойынша айналымдар мынадай формула бойынша (931.01 нысаны бойынша қосымшаның 00001Q жолы + 931.02

нысаны бойынша қосымшаның 00001М жолы + 931.03 нысаны бойынша қосымшаның 00001К жолы) айқындалады;

6) 931.00.006 жолда 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 00001О жолы + 931.05 нысаны бойынша 00001О жолы + 931.06 нысаны бойынша қосымша 00001О 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 00001Р жолы + 931.05 нысаны бойынша 00001Р жолы + 931.06 нысаны бойынша қосымша 00001Р 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 00001Q жолы + 931.05 нысаны бойынша 00001Q жолы + 931.06 нысаны бойынша қосымша 00001Q жолы) формуласы бойынша айқындалады;

12) 931.00.012 жолында сатып алынған негізгі құралдар бойынша ҚҚС сомасы (Салық кодексінің 38-тарауына сәйкес есепке жатқызылған ҚҚС сомасы) көрсетіледі;

13) 931.00.013 жолда сатып алу бойынша ҚҚС сомалары (Салық кодексінің 38-тарауына сәйкес есепке жатқызылған ҚҚС сомалары) көрсетіледі.

Көрсетілетін сома 16% бойынша ҚҚС салынатын тауарлар (жұмыстар, қызметтер) алу бойынша айналымдарға тиісті ҚҚС ставкасын (16%) қолдану және 931.00.012 жолын қосындылау арқылы $((931.00.009 \times 0,16 + 931.00.012) \times 931.00.027)$ формуласы бойынша айналымның салық салынатын айналымының үлес салмағын ескере отырып айқындалады;

14) 931.00.014 жолы 931.00.013 жолының мәнінен 931.00.006 жолының мәні асу жағдайында толтырылады. Бұл ретте 931.00.014 жолында 931.00.006 және 931.00.013 жолдарының айырмасы түрінде айқындалатын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

15) 931.00.015 жолы 931.00.013 жолының мәні 931.00.006 жолының мәнінен асып кеткен жағдайда толтырылады. Бұл ретте 931.00.015 жолында 931.00.013 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;

16) 931.00.016 жолында $(931.00.014 \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдікті ескере отырып төлеуге ҚҚС сомасы көрсетіледі;

17) 931.00.017 жолында формуласы $(931.07 \times 0,2)$ нысанының 00001 жиынтық жолының көрсеткіші) бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдікті ескере отырып төлейтін жер салығының сомасы көрсетіледі;

18) 931.00.018 жолында формуласы $(931.08 \times 0,2)$ нысанының 00001 жиынтық жолының көрсеткіші) бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдікті ескере отырып төлейтін мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

19) 931.00.019 жолында (көлік құралдары салығының жалпы сомасы (931.09.012 жолы көрсеткіштерінің сомасы ретінде айқындалатын 931.09 нысаны бойынша қосымшалардың барлық парақтарының) $\times 0,2$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдікті ескере отырып төленетін көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

20) 931.00.020 жолында $(931.10.007C \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдікті ескере отырып төленетін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

21) 931.00.021 жолында (жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемдердің жалпы сомасы $(931.13$ нысаны бойынша 931.13.011 жолдарының барлық парақтары сомасының көрсеткіші ретінде айқындалатын) $\times 0,2$) формуласы бойынша айқындалатын жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемдердің сомасы көрсетіледі;

22) 931.00.022 жолында $(931.00.001 - 931.00.007 - 931.00.017 - 931.00.018 - 931.00.019 - 931.00.020 - 931.00.021)$ формуласы бойынша жолдардың айырмасы ретінде айқындалатын салық салынатын кіріс сомасы көрсетіледі. Салық салынатын кірісті айқындау кезінде бұрынғы жылдың залалдары ескерілмейді;

23) 931.00.023 жолы кірістерден шегерімдерге жатқызылатын шығыстардың асуы кезінде толтырылады. Бұл ретте 931.00.023 жолына $((931.00.007 + 931.00.017 + 931.00.018 + 931.00.019 + 931.00.020 + 931.00.021) - 931.00.01)$

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;

24) 931.00.024 жолда $931.00.022$ жолының көрсеткішіне салықтың тиісті ставкасын қолдану жолымен айқындалатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

25) 931.00.025 жолда $(931.00.024 \times 0,2)$ формуласы бойынша айқындалатын 80 проценттік жеңілдік ескеріле отырып төленетін корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

26) 931.00.026 жолда $(931.00.016 + 931.00.017 + 931.00.018 + 931.00.019 + 931.00.020 + 931.00.021 + 931.00.025)$ жолдарының көрсеткіштерін қосындылау жолымен айқындалатын 931.00 нысаны бойынша есеп бойынша бюджетке төлеуге жататын салықтар сомасы көрсетіледі;

27) 931.00.027 жолда $(931.00.002/931.00.001 \times 100)$ 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. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;

12. "Болжанатын кіріс туралы ақпарат" бөлімінде:

- 1) А бағанының жолдарында рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанының жолдарында шығарылатын дақылдың атауы көрсетіледі;
- 3) С бағанының жолдарында әрбір дақыл бойынша егіс көлемі көрсетіледі;
- 4) D бағанының жолдарында соңғы 5 жыл үшін кәсіпорынның есеп беру деректеріне сәйкес әрбір дақыл бойынша орташа шығымдылығы;
- 5) E бағанының жолдарында С бағанының жолдары мен D бағанының жолдарының көрсеткіштері ретінде айқындалатын оны тоннаға аударып отырып өнімнің күтілетін жалпы жиыны көрсетіледі;
- 6) F бағанының жолдарында 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 артық қалғандары көрсетіледі;

11) K бағанының жолдарында өз мұқтажына пайдаланылатын өнім есебінсіз келесі салық кезеңіне болжанатын артық қалғандар көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында (I бағанының жолы + J бағанының жолы - K бағанының жолы) формуласы бойынша айқындалатын сататын 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 тиісті 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.

13. 931.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 931.02 нысан бойынша қосымша жасау

14. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

15. "Болжанатын кіріс туралы ақпарат" бөлімінде:

- 1) A бағанында рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанында шығарылатын өнімнің атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанының жолдарында ауыл шаруашылығы малдарының (ара балұясының, құстардың сандары) басы көрсетіледі;
- 4) D бағанының жолдарында соңғы 5 жыл үшін кәсіпорынның есеп беру деректеріне сәйкес өнімнің әрбір түрінің орташа шығуы көрсетіледі;
- 5) E бағанының жолдарында C бағаны мен D бағанының жолдар көрсеткіштерінің туындысын тоннаға (мың данаға) аударып 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 бағанының жолдарында 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 1 тоннасы (1000 данасы) үшін сатудың орташа бағасы көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында (H бағанының жолы x I бағанының жолы) формуласы бойынша I және H бағанының жолдарына сәйкес келетін түрде айқындалатын өнімді сатудан кірістің болжанатын сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, J бағаны жолдарының көрсеткіштері K, L және 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.

16. 931.02 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 931.03 нысан бойынша қосымша жасау

17. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

18. "Болжамды кіріс туралы ақпарат" бөлімінде:

- 1) A бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанының жолдарында өндірілетін өнімдердің атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанының жолдарында өз өндірісінен шығарылатын жалпы күтілетін өнімі көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында одан әрі өз өңдеуіне жіберу көзделетін өнімнің көлемі (мысалы, өндірілген ұнның бір бөлігі макарон өнімдерін өндіруге жіберіледі. Бұл жағдайда ұнның осы көлемі макарон өндірісі үшін шикізат болып табылады);

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 айырма 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.

19. 931.03 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

6. 931.04-нысан бойынша қосымшалар жасау

20. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

21. "Өткізілетін тауардың 1 бірлігіне болжалынатын шығындар туралы а қ п а р а т " б ө л і м і н д е :

- 1) A бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанының жолдарында өндірілетін дақылдың атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігіне пайдаланылатын тұқымдар сатып алу бойынша шығындар сомасы көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне жанар-жағармай материалдарын (бұдан әрі - ЖЖМ) сатып алуға жұмсалатын шығын сомасы көрсетіледі;

5) C бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне пайдаланылатын тұқымдар сатып алу бойынша шығындар 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 кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне минералды тыңайтқышқа кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

7) G бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне электр қуатына кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

8) H бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне ескіріп-тозу бойынша кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы шығынының сомасы көрсетіледі;

9) I бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне еңбекақыға кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы шығынының (шығысының) сомасы көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне салық төлеушіге басқа ұйымдар көрсететін көлік қызметтері бойынша кәсіпорынның соңғы 5 жылда болжамды шығынының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне кәсіпорынның басқа да шығындарының соңғы 5 жылдағы сомасы көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өсірілетін дақылдардың әр түрі бойынша өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебіне C, D, E, F, G, H, I, J және K бағандарының тиісті жолдарын жинақтаумен айқындалатын барлық шығындарының жиынтық сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда өнім өндіруге жұмсалатын шығындар бабына енгізілген шығындар оны одан әрі өндеуге жұмсалатын шығындар бабына қосылмайды;

13) M бағанының жолдарында сатылатын өнімнің көлемі көрсетіледі;

14) N бағанының жолдарында L бағанының жолдарын M бағанының жолдарында көбейту формуласы бойынша айқындайтын, өсімдік 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) О бағанының жолдарында 16 проценттік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетуді) сатып алу бойынша болжамды айналым көрсетіледі;

16) Р бағанының жолдарында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын тауарларды сату бойынша болжамды шығындар (айналымдар) көрсетіледі;

17) Q бағанының жолдарында ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-нан босатылған тауарларды сату бойынша болжамды айналым көрсетіледі.

22. 931.04-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

7. 931.05-нысан бойынша қосымшалар толтыру

23. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

24. "Өткізілетін өнімнің 1 бірлігіне болжамды шығындар туралы ақпарат" бөлімінде:

1) А бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанының жолдарында өндірілетін өнімдердің атауы көрсетіледі;

3) С бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі үшін жем-шөпке жұмсалатын шығындар сомасы көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде ЖЖМ-ге жұмсалатын шығындар сомасы көрсетіледі;

5) E бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде негізгі құралдарды жөндеуге кететін 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 кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде мал дәрігерлік препараттар сатып алуға кететін шығындар сомасы көрсетіледі;

7) G бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде электр қуатына кететін шығындар сомасы көрсетіледі;

8) H бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде ескіріп-тозу бойынша шығындар сомасы көрсетіледі;

9) I бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік

деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде жұмыс берушінің еңбекақы шығындарының сомасы көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде салық төлеушінің сырт ұйымдардан көлік қызмет көрсету бойынша болжамды шығынының сомасы көрсетіледі;

11) K бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде басқа да шығындардың сомасы көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында C, D, E, F, G, H, I, J, K бағандарының жолдарын жинақтаумен айқындалатын өткізілетін тауардың 1 бірлігі есебінде шығындардың жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда өнім өндіруге жұмсалатын шығындар бабына енгізілген шығындар оны одан әрі өңдеуге жұмсалатын шығындар бабына қосылмайды;

13) M бағанының жолдарында өнімнің әр түрінің саны көрсетіледі;

14) N бағанының жолдарында L бағанының жолдарын M бағанының жолдарында көбейту формуласы бойынша айқындалатын, барлық өткізілетін өнімдерді өндіруге жұмсалатын болжалды шығындар 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.

25. 931.05-нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

8. 931.06-нысаны бойынша қосымшалар толтыру

26. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

27. "Өткізілетін өнімнің 1 бірлігіне болжалынатын шығындар туралы ақпарат"
бөлімінде:

- 1) A бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанының жолдарында өндірілетін өнімдердің атауы көрсетіледі;
- 3) C бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде шикізаттар

мен материалдар алуға жұмсалатын шығындар сомасы көрсетіледі;

4) D бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде ЖЖМ-ге жұмсалатын шығындар сомасы көрсетіледі;

5) E бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде негізгі құралдарды жөндеуге кететін шығындар 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 балансына артырады;

6) F бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде үй-жайларды, жабдықтарды және т.б. жалға алуға кететін шығындар сомасы көрсетіледі;

7) G бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде электр қуатына кететін шығындар сомасы көрсетіледі;

8) H бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде ескіріп-тозу бойынша шығындар сомасы көрсетіледі;

9) I бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде жұмыс берушінің еңбекақы шығынының (шығысының) сомасы көрсетіледі;

10) J бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде салық төлеушіге басқа ұйымдар көрсететін көлік қызметтері бойынша болжамды шығындар сомасы көрсетіледі;

11) K бағанының жолдарында кәсіпорынның соңғы 5 жылдағы есептілік деректеріне сәйкес, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде басқа да шығындардың сомасы көрсетіледі;

12) L бағанының жолдарында C, D, E, F, G, H, I, J және K бағандарының жолдарын жинақтаумен айқындалатын, өткізілетін қайта өңдеу өнімінің бірлігі есебінде шығындардың жалпы сомасы көрсетіледі. Бұл жағдайда өнім өндіруге жұмсалатын шығындар бабына енгізілген шығындар оны одан әрі өңдеуге жұмсалатын шығындар бабына қосылмайды;

13) M бағанының жолдарында өткізілетін қайта өңдеу өнімдердің жалпы көлемі көрсетіледі;

14) N бағанының жолдарында L және M бағандарының тиісті жолдарын көбейту бойынша айқындалатын, барлық өткізілетін өнімді өндіруге 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 болжамды шығындар (айналым) көрсетіледі;

16) P бағанының жолдарында нөлдік ставка бойынша ҚҚС салынатын болжамды шығындар (айналым) көрсетіледі;

17) Q бағанының жолдарында ҚҚС салынбайтын және ҚҚС-нан босатылған болжамды шығындар (айналым) көрсетіледі.

28. 931.06-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

9. 931.07-нысаны бойынша қосымшалар жасау

29. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

30. "Болжамды түсім туралы ақпарат" бөлімінде:

- 1) A бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанының жолдарында салық салу объектілері мен олардың орналасқан орнының тізбесі 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 тиісті жолдарын көбейтумен есептелген жер салығының сомасы көрсетіледі;
- 7) F бағанының 00001 жолында есептелген жер салығының жалпы сомасы көрсетіледі.

31. 931.07-нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

10. 931.08-нысан бойынша қосымшалар толтыру

32. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі.

33. "Мүлік салығы бойынша ақпарат" бөлімінде:

- 1) A бағанының жолдарында реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) B бағанының жолдарында негізгі құралдар мен материалдық емес активтер тізімі көрсетіледі;
- 3) C 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) E бағанының жолдарында C және D бағандарының тиісті жолдарының көрсеткіштернің көбейтумен анықтайтын мүлік салығын есептеу сомасы көрсетіледі;

6) E бағанының 0001 жолдарында есептелген мүлік салығының жалпы жиынтық сомасы көрсетіледі.

34. 931.08-нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

11. 931.09-нысан бойынша қосымшалар жасау

35. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда көрсеткіш есебі жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;
- 4) 4-жолда 931.09-нысан бойынша қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі;
- 5) 5-жолда көлік құралының тиісті түріне белгі қойылады.

36. "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 автомобильдері бойынша автомобильдің 931.09 нысанына жүк көтергіштігі (жүк 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;

931.09.004E 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 қозғалтқыштың артық көлемі көрсетіледі.

37. "Көлік құралдарына салынатын салық" бөлімінде:

1) 931.09.006 жолда салық кезеңінің ішінде көлік құралдарына меншік құқығын жүзеге асырудың нақты кезеңі (айлар саны) көрсетіледі;

2) 931.09.007 жолда Салық кодексінің 347-бабының 1-тармағына сәйкес көлік салығының ставкасы көрсетіледі;

3) 931.09.008 жолда жеңіл автомобильдер бойынша $931.09.007 + 931.09.005 \times 7$ ретінде, басқа көлік құралдары мен ұшу аппараттары үшін 931.09.007 жолында көрсетілген сома ретінде айқындалатын салық сомасы көрсетіледі;

4) 931.09.009 жолда Салық кодексінің 347-бабының 3, 4, 5, 7 тармақтарында белгіленген тиісті түзету коэффициенті көрсетіледі;

5) 931.09.010 жолда 931.09.008 және 931.09.009 жолдарының көрсеткіштерін көбейту бойынша айқындалатын есепті салық кезеңі үшін салық сомасы, түзету коэффициентін ескере отырып, көрсетіледі;

6) 931.09.011 жолда $(931.09.010/12 \times 931.09.006)$ формуласы бойынша айқындалатын нақты иелену кезеңі үшін салық сомасы көрсетіледі. Егер нақты иелену уақыты 12 айды құраса, 931.09.010 жолында көрсетілген сома 931.09.011 жолына көшіріледі.

38. 931.09-нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

12. 931.10-нысан бойынша қосымшалар толтыру

39. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

40. "Әлеуметтік салық" бөлімінде:

1) А бағанының жолдарында әкімшілік-басқару, инженерлік-техникалық қызметкер жұмысын атқаратын шет елдік мамандар бойынша мәліметтер то л т ы р ы л а д ы ;

931.10.001А жолында ағымдағы жылға мәлімденген жұмысшылар саны кө р с е т і л е д і ;

931.10.002А жолында өткен жылғы 1 жұмысшының орташа еңбекақысы кө р с е т і л е д і ;

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 кө р с е т і л е д і ;

931.10.005А жолында 931.10.003А және 931.10.004А жолдарының айырмашылығымен айқындалатын, жұмысшылардың әлеуметтік салық салынатын кірістері көрсетіледі;

931.10.006А жолында Салық кодексінің 317-бабына сәйкес әлеуметтік

41. 931.10-нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

13. 931.11-нысан бойынша қосымшалар толтыру

42. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

43. "Мерзім бойынша патент құнын үлестіру" бөлімінде:

931.11.001 жолында Салық кодексінің 389-бабына сәйкес төлем мерзімдері бойынша бөлініп төленуге жататын ҚҚС сомалары көрсетіледі;

931.11.001А жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.016 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

931.11.001В жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.016 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 931.00.016 жолы) формуласымен айқындалатын ҚҚС сомасы көрсетіледі;

2) 931.11.002 жолында Салық кодексінің 389-бабына сәйкес төлем мерзімдері бойынша бөлініп төленуге жататын жер салығының сомалары көрсетіледі;

931.11.002А жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.017 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын жер салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.002В жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.017 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 931.00.017 жолы) формуласымен айқындалатын жер салығының сомасы көрсетіледі;

3) 931.11.003 жолында Салық кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп төленуге жататын мүлік салығының сомалары көрсетіледі;

931.11.003А жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.018 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.003В жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.018 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 931.00.018 жолы) формуласымен айқындалатын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

4) 931.11.004 жолында Салық кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары бюджетке төлем мерзімдері бойынша бөлініп төленуге жататын көлік құралдары салығының сомалары көрсетіледі;

931.11.004А жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.019 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.004В жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.019 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 931.00.019 жолы) формуласымен айқындалатын көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

5) 931.11.005 жолында Салық кодексінің 389-бабына сәйкес бюджетке сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп төленуге жататын әлеуметтік салық сомалары көрсетіледі;

931.11.005А жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.020 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

931.11.005В жолында 931.00 нысаны бойынша Есептің 931.00.020 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 931.00.020 жолы) формуласымен айқындалатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

6) 931.11.006 жолында Салық кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп бюджетке төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомалары көрсетіледі;

931.11.006А жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.025 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

931.11.006В жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.025 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 931.00.025 жолы) формуласымен айқындалатын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

7) 931.11.007 жолында Салық кодексінің 389-бабына сәйкес сомалары төлем мерзімдері бойынша бөлініп бюджетке төленуге жататын жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлемдер сомасы көрсетіледі;

931.11.007А жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.021 жолының 1/6 бөлігі мөлшерінде 20 мамырдан кешіктірмей төлеуге жататын жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлемдер сомасы көрсетіледі;

931.11.007В жолында 931.00 нысаны бойынша есептің 931.00.021 жолының 1/2 бөлігі мөлшерінде 20 қазаннан кешіктірмей төлеуге жататын жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлемдер 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 931.00.025 жолы) формуласымен айқындалатын жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлемдер көрсетіледі.

44. 931.11-нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

14. 931.12-нысан бойынша қосымшалар толтыру

45. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

46. "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 931.00.016 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 931.00.018 жолынан көшірілетін мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.004А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген Есептің 931.00.019 жолынан көшірілетін көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.005А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген Есептің 931.00.020 жолынан көшірілетін әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

931.12.006А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген есептің 931.00.025 жолынан көшірілетін корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.007А жолында 931.00 нысаны бойынша өзгертілген есептің 931.00.021

жолынан көшірілетін жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемдер 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;

931.12.007В жолында төлеу мерзімдері 20 мамыр және 20 қазан болатын нақты есептелген жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі;

3) С бағанының жолдарында А және В бағандарының 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, 20 наурызға 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, 20 наурызға дейінгі мерзімде төлеуге жататын жер салығының сомасы көрсетіледі;

С бағанының 931.12.003 жолында 931.12.003А және 931.12.003В бағандарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, 20 наурызға дейінгі мерзімде төлеуге жататын мүлік салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.004С жолында 931.12.004А және 931.12.004В бағандарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, 20 наурызға дейінгі мерзімде төлеуге жататын көлік құралдары салығының сомасы көрсетіледі;

931.12.005С жолында 931.12.005А және 931.12.005В бағандарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, 20 наурызға дейінгі мерзімде төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі;

931.12.006С жолында 931.12.006А және 931.12.006В бағандарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, 20 наурызға дейінгі

мерзімде төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі;
931.12.007С жолында 931.12.007А және 931.12.007В бағандарының тиісті жолдары көрсеткіштерінің айырмасы түрінде айқындалатын, 20 наурызға дейінгі мерзімде төлеуге жататын жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлем сомасы көрсетіледі.

47. 931.12 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

15. 931.13 нысан бойынша қосымша жасау

48. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3-жолда 931.13. нысан бойынша қосымшалар парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

49. "Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемді есептеу үшін мәлімет" б ө л і м і н д е :

- 1) 931.13.001 жолда жер учаскесін жалдау шартын жасасу күні көрсетіледі;
- 2) 931.13.002 жолда жер учаскесін жалдау шартының нөмірі көрсетіледі;
- 3) 931.13.003 жолда жер учаскесін жалдау шартының мерзімі көрсетіледі;
- 4) 931.13.004 жолда жер учаскесінің орналасқан жері көрсетіледі;
931.13.004А жолда облыстың атауы көрсетіледі;
931.13.004В жолда қала, аудан атауы көрсетіледі;
931.13.004С жолда кент немесе ауыл атауы көрсетіледі;
931.13.004D жолда көше (даңғыл, бульвар, тұйық көше) атауы көрсетіледі;
- 5) 931.13.005 жолда жер заңдарына сәйкес жер учаскесінің тиісті санатына б е л г і ж а с а л а д ы ;

6) 931.13.006 жолда жер заңдарына сәйкес жер учаскесінің кадастрлық нөмірі к ө р с е т і л е д і ;

7) 931.13.007 жолда бонитет балы көрсетіледі;

8) 931.13.008 жолда есепті салық кезеңінде жер учаскесін жалға беру айларының саны көрсетіледі;

9) 931.13.009 жолда тиісті өлшеу бірлігіне белгі соғылады;

10) 931.13.010 жолда гектардағы (шаршы метр) жер учаскесінің аумағы к ө р с е т і л е д і ;

11) 931.013.011 жолда жер учаскесінің аумағы үшін 1 гектарға (шаршы метрге) жер учаскесін пайдаланғаны үшін төлем ставкасының мөлшері к ө р с е т і л е д і ;

12) 931.13.012 жолда $(931.13.010 \times 931.13.01) / 12 \times 931.31.008$ формуласы

бойынша есепті салық кезеңінде жер учаскесін пайдалану үшін төлем ставкасы негізінде айқындалатын есепті салық кезеңі үшін бюджетке төленуге жататын жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемдер сомасы көрсетіледі.

50. 931.13 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды .

РҚАО-ның ескертуі: 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, 931.13 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін арнаулы салық режимін қолдану құқығына патент алуға өтініш жасау ережелері

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және 932.00 нысаны бойынша ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін арнаулы салық режимін қолдану құқығына патент алуға өтініш (бұдан әрі - Өтініш) жасау тәртібін қарастырады.

2. Өтініш ауыл шаруашылығы өнімін өндіруші - заңды тұлғалар үшін арнаулы салық режимін қолдану құқығына патент алуға арналған.

3. Өтінішті жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Өтініш Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Өтінішті толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, және өшіруге берілмейді.

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 хабарлама арқылы 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 қабылдау (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 есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3-жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет түрінің коды мен олардың үлес салмағы көрсетіледі.

ЭҚЖЖ торкөздерінде ЭҚЖЖ коды (бес белгіге дейін) олардың үлес салмағының кему тәртібімен қызметтің түрлері бойынша көрсетіледі. Үлес салмағы торкөздерінде осы қызмет түрінің үлес салмағын (бір ондық белгімен) көрсету қажет (қызметтің аталған түрлерінің үлес салмағының жалпы сомасы 100% тең болуы міндетті емес).

ЭҚЖЖ үлес салмағының есебі үшін N 1-ӨН нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистика есептіліктегі I-бөлімнің 100-жолында ("Өнім") салық төлеуші көрсететін деректерді пайдалану керек. ЭҚЖЖ үлесі 100-жол бойынша 3-бағанның деректеріне 100-жолдың тиісті бағандары деректерінің қатынасы р е т і н д е а й қ ы н д а л а д ы .

Мысалы, тұқым шаруашылығын қоса алғанда қызметінің негізгі түрі дәнді және бұршақ дақылдарын өндіру болатын салық төлеуші N 1-ПФ есеп берудің (жылдық) I-бөліміндегі 100 жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсет. кіштер атауы	Жол коды	Есепті үшін, тұқым шаруа. барлығы	Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша: жыл	Мүйізді ірі жұмыртқа Ферма.	қара өсіру, өндіру ларда	дәнді және сату ұстала.	бұршақ дақыл. тын мал.	дарын өндіру дарға	дайын	жемдер	шығару	
				01111		01210		01242		15710		

			КОДЫ	КОДЫ	КОДЫ	КОДЫ
1	2	3	4	5	6	7
Шығарылған өнім (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	А 01111	В 01112	С 01242
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

Бұл ретте тұқым шаруашылығын қоса алғанда 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 үлестер осындай жолмен есептеледі;

Мемлекеттік статистикалық есептілікті (МСЕ) N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде толтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен тиісінше NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді.

5) 5-жолда Өтініштің тиісті түріне белгі қойылады заңды тұлғаның толық а т а у ы к ө р с е т і л е д і ;

6) 6-жолда есептеу жүргізілетін валютаның тиісті коды көрсетіледі.

8. "Патент алу үшін мәліметтер" 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 к ө р с е т і л е д і ;

5) 932.00.005 жолда ағымдағы салық кезеңінде болжанған шығын сомасы к ө р с е т і л е д і ;

6) 932.00.006 жолда ағымдағы салық кезеңінде шот-фактура бланкілерінің с а н ы к ө р с е т і л е д і ;

7) 932.00.007 жолда пайдаланылмаған шот-фактура бланкілері туралы мәлімет к ө р с е т і л е д і :

932.00.007А жолда пайдаланылмаған шот-фактура бланкілерінің саны к ө р с е т і л е д і ;

932.00.007В жолда пайдаланылмаған шот-фактура бланкілері бойынша ҚҚС сомасы көрсетіледі.

9. "Салық төлеуші туралы қосымша ақпарат" бөлімінде:

1) 932.00.008 жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы мәлімет к ө р с е т і л е д і :

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 к ө р с е т і л е д і :

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 өзі өндірген ауыл шаруашылығы өнімінің өткізілмей қалғандары және оны қайта өңдеу өнімдерінің артық қалғандары туралы белгі қойылады.

10. Өтінішке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және к у ә л а н д ы р ы л а д ы .

РҚАО-ның ескертуі: 932.00 графикалық нысаны Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оны РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы

N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н

б е к і т і л г е н

**Тіркелген жиынтық салық пен акциз бойынша
Бірыңғай оңайтылған декларацияны жасау
ережесі**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 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.

940.02 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 - қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

4. Нысанды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

5. Тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде нысан 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) хабарламалы тапсырысты хатпен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабының 8-тармағының 3)-тармақшасына сәйкес декларацияны қабылдау (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 есепті салық кезеңі көрсетіледі;

3) 3А-жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні және оның фирмалық атауы көрсетіледі;

3В-жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

4) 4-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (бес сан) оның үлес салмағының кему тәртібімен басты қызметтің үш түрі бойынша айқындалады. Үлес салмағы процентпен үтірден кейінгі (бұл ретте көрсетілген қызметтің жалпы үлес салмағы 100% болуы міндет емес) ондық санды дөңгелектеу әдісімен көрсетіледі.

Үлес салмағын есептеу үшін ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) мемлекеттік статистикалық есептіліктегі I-бөлімнің 100 жолында ("Өнім") салық төлеушінің көрсеткен деректерін пайдалану керек. Үлес салмағы әртүрлі қызметтің түрі бойынша үлес салмағы 100 жол бойынша 3-бағанына қатысты бағанның дерегі ретінде анықталады.

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, ПФ-Н 1 нысандағы (жылдық) I-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер	Жол коды	Есепті үшін, барлығы	Оның ішінде жыл мен ақшаға ойнауға байланысты қызметтер	Оның ішінде қызметтер	Оның ішінде қызметтер
атауы			Кұмар ойыны мен ақшаға ойнауға байланысты қызметтер	Ресторандар	Демалыс және көңіл көтеру бойынша басқа да қызметтер
			коды	коды	коды
			92710	55300	92720
1	2	3	4	5	6

Өндірілген өнім

(тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2	ЭҚЖЖ	А 92710	В 55300	С 92720
Ү л е с с а л .				
	мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
с е т і ң і з				

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;

5) 5 жолда тіркелген жиынтық салық пен акцизді есептеу жүргізілген тиісті валюта коды көрсетіледі;

6) 6 жолда 940.00 нысан бойынша бірыңғай оңайтылған декларацияның тиісті түрінің белгісі қойылады;

7) 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 декларацияға Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 940.01 нысан бойынша қосымшаны жасау

11. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

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 x 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 x 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 x 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 көрсетіледі;

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 х 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 х 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) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі.

15. "Тіркелген жиынтық салық" бөлімінде:

1) 940.02.001С жолында 940.02.002С-тан 940.02.012С 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;
940.02.005B жолда ақшасыз ұтыс ойын автоматтарына қолданатын, тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасы көрсетіледі;

940.02.005C жолда ақшасыз ұтыс ойын автоматтары санына тиісті тіркелген жиынтық салықтың ставкасын қолдану жолымен салық салынатын объектілердің (940.02.005A x 940.02.005B) 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:

940.02.006A жолда тіркелген жиынтық салық объектілері - ойын жолдарының саны көрсетіледі;

940.02.006B жолда ойын жолдарына қолданатын, тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.006C жолда ойын жолдарына қолданатын, тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасын қолдану жолымен салық салынатын ойын жолдарының санына (940.02.006A x 940.02.006B) 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:

940.02.007A жолда карта ойындары - тіркелген жиынтық салық салу объектілерінің саны көрсетіледі;

940.02.007B жолда карта ойынына қолданылатын тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.007C жолда карта ойынына қолданатын, тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасын қолдану жолымен салық салынатын карта ойыны санына (940.02.007A x 940.02.007B) 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:

940.02.008A жолда бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелі - тіркелген жиынтық салықтың салық салынатын объектілердің саны көрсетіледі;

940.02.008B жолында бәс тігуге және (немесе) құмар ойындарын өткізу үшін қолданылатын, бильярд үстелінің санына қатысты тіркелген жиынтық салықтың тиісті ставкасы көрсетіледі;

940.02.008C 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: 940.00, 940.01, 940.02, 940.03, 940.04 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Тіркелген жиынтық салықпен салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеуге (қайта тіркеуге) өтініш жасау ережелері

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) 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 салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеуге (қайта тіркеуге) өтініш (бұдан әрі - 942.00-нысан бойынша өтініш);

2) тіркелген жиынтық салықпен салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеуге (қайта тіркеуге) өтінішке қосымша (бұдан әрі - 942.01-нысан бойынша қосымша);

3) 942.01-нысан бойынша қосымшалардың 942.01.011, 942.01.012 жолдарына қосымша нысан;

4) 942.01-нысан бойынша қосымшалардың 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 салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу үшін (қ а й т а т і р к е у) а р н а л ғ а н .

942.01-нысан бойынша қосымша нысан нақты ойын орындары (тұрақты нүктелері) бойынша тіркелген жиынтық салықпен салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерін тіркеу үшін (қайта тіркеу) арналған.

942.01-нысан бойынша қосымша 942.01.012-ден 942.01.015-ке 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 942.01.012-ден 942.01.015-ке дейінгі жолдарға қосымша парақтардың қажет саны толтырылады.

3. Егер салық төлеушіде бірнеше ойын мекемелері (тұрақты нүкте) бар болса, онда әр ойын мекемесі (тұрақты нүкте) бойынша 942.01 нысан бойынша қосымшаның жеке парағы толтырылады.

4. Тіркелген жиынтық салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді қайта тіркеу кезінде нысандарда:

"Жалпы ақпарат" бөлімінде - толық;

басқа бөлімдерде - тек бұрын ұсынылған мәліметтер бойынша өзгерістер болған жолдар ғана 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 Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

6. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға, және өшіруге жол берілмейді.

7. Тиісті торкөздерінің көрсеткіштері жоқ болған кезде нысандар толтырылмайды.

8. Деректер жоқ жағдайда 942.01 нысан бойынша тиісті жолдарының қосымша нысандарында көрсетілуге жататын мәліметтер жоқ болған жағдайда нысандар ұсынылмайды.

9. Нысандарды беру кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз тасығышта - нысандар екі данада жасалады, бір данасы салық органының белгісімен бірге салық төлеушіге қайтарылады;

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

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

2. 942.00 нысан бойынша өтініш жасау

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда есепті салық кезеңі көрсетіледі;
- 3) 3А-жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні мен оның фирмалық атауы көрсетіледі;

3В-жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

- 4) 4-жолда Экономикалық Қызмет түрлерінің Жалпы Жіктемесі бойынша (ЭҚЖЖ) қызмет коды мен оның үлес салмағы көрсетіледі;

ЭҚЖЖ коды (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 3-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:

Көрсет. Жол Есепті Оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:					
кіштер	коды	жыл	-----		
атауы		үшін,	Құмар ойыны	Мейрамхана.	Көңіл көтеру
	барлығы		мен ақшаға	лар	мен демалысты
			ойнауға		ұйымдастыру
			байланысты		бойынша өзге
			қызметтер		де қызмет

			коды	коды	коды
			92710	55300	92720
1	2	3	4	5	6

Өндіріл. 100 250000,0 150000,0 50000,0 35000,0
г е н ө н і м
(т а у а р л а р ,
қ ы з м е т
к ө р с е т у .
л е р)
к ө л е м і ,
м ы ң
т е ң г е

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 92710	B 55300	C 92720
Үлес сал.			
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

Бұл ретте құмар ойындары мен ақшаға ойнаумен байланысты қызметтің үлес салмағы 150 000,0 (1-кестенің 4-бағанасы) / 250 000,0 (кестенің 3-бағанасы) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтары бойынша үлестер осындай жолмен есептеледі;

5) 5-жолда жеке кәсіпкердің немесе заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы мәлімет көрсетіледі;

5А-жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің сериясы көрсетіледі;

5В-жолда жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің сериясы көрсетіледі;

5С-жолда жеке кәсіпкер куәлігінің нөмірі көрсетіледі;

5D-жолда жеке кәсіпкер куәлігінің немесе заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің берілген күні көрсетіледі;

6) 6-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеуге қою туралы мәлімет көрсетіледі:

6А-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеуге қою туралы куәлік сериясы көрсетіледі;

6В-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеуге қою туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

6С-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде тіркеуге қойылған күні көрсетіледі;

7) 7-жолда лицензияланатын қызмет түрінің атауы көрсетіледі;

8) 8-жолда кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру құқығына лицензиясы туралы мәлімет көрсетіледі:

- 8А-жолда лицензия нөмірі көрсетіледі;
- 8В-жолда лицензияның берілген күні көрсетіледі;
- 8С-жолда лицензияның қызмет ету мерзімі;
- 9) 9-жолда лицензиардың атауы көрсетіледі;
- 10) 10-жолда 942.00-нысаны бойынша өтініш толтырудың тиісті себептері (тіркеу, қайта тіркеу) көрсетіледі;
- 11) 11-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. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда ойын мекемесінің (тұрақты нүктенің) атауы көрсетіледі;
- 3) 3-жолда ойын мекемесінің (тұрақты нүктенің) орналасқан жері көрсетіледі:

3А-жолда ойын облыс атауы көрсетіледі;

3В-жолда қала немесе ауданның атауы көрсетіледі;

3С-жолда елді мекен атауы көрсетіледі;

3D-жолда көше атауы көрсетіледі;

3Е-жолда үй нөмірі көрсетіледі;

4) 4-жолда 942.01-нысан бойынша қосымша парақтардың жалпы саны көрсетіледі.

15. "Салық салу объектілері жөніндегі мәліметтер" бөлімінде:

1) 942.01.001-жолда ойын мекемесі өзінің өкілдері арқылы тарап ретінде қатысатын, құмар ойындарын өткізуге арналған ойын үстелдерінің жалпы саны көрсетіледі;

2) 942.01.002-жолда ойын мекемесі 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 мекемесі (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:
942.01.013A-жолда жерді уақытша пайдаланудың тиісті түріне (ақылы, өтеусіз)	белгі	қойылады;
942.01.013B-жолда келісім-шарттың жасалған күні		көрсетіледі;
942.01.013C-жолда келісім-шарттың нөмірі		көрсетіледі;
942.01.013D-жолда келісім-шарттың қолданылу мерзімі		көрсетіледі;
942.01.013E-жолда жер телімінің аумағы		көрсетіледі;
942.01.013F-жолда жал телімінің кадастрлық нөмірі		көрсетіледі;
942.01.013G-жолда салық төлеуші-жалға берушінің тіркелу нөмірі		көрсетіледі;

942.01.013H-жолда жалға берушінің 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:

942.01.014A-жолда жылжымайтын мүлік құқығын мемлекеттік тіркеу туралы куәліктің берілген күні көрсетіледі;

942.01.014B-жолда куәлік нөмірі көрсетіледі;

942.01.014C-жолда жылжымайтын мүліктің аумағы көрсетіледі;

2) 942.01.015-жолда жылжымайтын мүлікті жалға, алу келісім-шарты (бұдан әрі - келісім-шарт) жөнінде мәліметтер көрсетіледі:

942.01.015A-жолда жылжымайтын мүлікті жалға алу келісім-шартының күні көрсетіледі;

942.01.015B-жолда жылжымайтын мүлікті жалға алу келісім-шартының нөмірі;

942.01.015C-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. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда 942.01-нысаны бойынша 942.01.012, 942.01.013-жолдарына қосымша беттерінің жалпы саны көрсетіледі;

3) 3-жолда ойын мекемесінің (тұрақты нүктенің) атауы көрсетіледі.

20. "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 төлемдердің 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.

942.02.001А-жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

942.02.001В-жолында акт нөмірі көрсетіледі;

942.02.001С-жолында актінің берілген күні көрсетіледі;

942.02.001D- жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

2) 942.02.002-жолы ойын мекемелері (тұрақты нүктелер) 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.

942.02.002А-жолында жерді уақытша пайдаланудың тиісті түрінің (өтеусіз, өтемді) белгісі қойылады;

942.02.002В-жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

942.02.002С- жолында келісім-шарт нөмірі көрсетіледі;

942.02.002D-жолында келісім-шарттың жасалған күні көрсетіледі;

942.02.002Е-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;

942.02.002H-жолында жалға берушінің аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

22. 942.01-нысан бойынша қосымшаның 942.01.012, 942.01.013 жолдарына оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 942.01 нысанына қосымшаның 942.01.014, 942.01.015 жолдарына қосымша нысан жасау

23. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда 942.01 нысан бойынша қосымшаның 942.01.014, 942.01.015 жолдарына қосымша беттерінің жалпы саны көрсетіледі;

3) 3-жолда ойын мекемесінің (тұрақты нүктенің) атауы көрсетіледі.

24. "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 күні 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.

25. 942.01-нысан бойынша қосымшаның 942.01.014, 942.01.015 жолдарының қосымша нысандарына оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: 942.00, 942.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2 0 0 2 ж ы л ғ ы 1 0 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салу объектілерін және салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау Ережесі

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер Қазақстан Республикасының "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Кодексіне (Салық кодексіне) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды қоса (бұдан әрі - нысаны) бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішті жасау тәртібін көздейді:

1) 012.00 нысан бойынша бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель

отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді 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 салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді 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 салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді 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 салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішке 4 қосымша (бұдан әрі - 012.04 нысан бойынша қосымша);

6) 012.05 нысан бойынша бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы Өтінішке 5 қосымша (бұдан әрі - 012.05 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 салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді салық органында тіркеуге арналған.

012.01 нысан бойынша қосымша меншік құқығындағы ыдыстар туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

012.02 нысан бойынша қосымша келісім - шарт бойынша жалға алынған ыдыстардың қолданылуы туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

012.03 нысан бойынша қосымша жер телімі туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

012.04 нысан бойынша қосымша жылжымайтын мүлік туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

012.05 нысан бойынша қосымша фискалдық жады бар бақылау - касса машинасы туралы мәліметтер көрсетуге арналған.

3. 012.00 нысан бойынша Өтініш бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауданы жүзеге асыратын салық төлеушілердің

әрбір тұрақты, жылжымалы және өзге де нүктелеріне жеке толтырылады.

012.01, 012.02, 012.03, 012.04, 012.05 нысандар бойынша қосымшаларды толтыру кезінде олардың әрбір парағының жоғарғы оң бұрышында ағымдағы парак нөмірі көрсетіледі.

4. Бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін қайта тіркеуді 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 - қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Кодекстің 69-бабына сәйкес толтырылады.

6. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

7. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысанның тиісті торкөздері 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) хабарламалы тапсырысты хатпен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабы 8-тармағының 3-тармақшасына сәйкес нысандарды қабылдау (жеткізу) туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 012.00 нысан бойынша өтініш жасау

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2А жолында жеке кәсіпкердің аты-жөні және бар болса оның фирмалық атауы көрсетіледі;

3) 2В жолында заңды тұлғаның, заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің толық атауы көрсетіледі;

4) 3-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 (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 р е т і н д е а н ы қ т а л а д ы .

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, N 1-ӨН (жылдық) нысандағы 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер атауы	Жол	Есепті кодтары	жыл үшін	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:			
		барлығы	дизель отыны	автомо.	автомо.	жарнама	
			мен көтерме сауда	бильдерді	бильдерді	жалға алу	
				с а т у			
			коды	коды	коды	коды	
			51517	50102	71100	74400	

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Өндірілген (тауарлар, қызмет көрсетулер) көлемі, мың теңге	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
			ө н і м			

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	А 51517	В 50102	С 71100
Үлес салмағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%

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;

Мемлекеттік статистикалық есептілікті N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді:

5) 4-жолда заңды тұлғаның (филиалдың, өкілдіктің есептік тіркеуі) немесе жеке кәсіпкердің мемлекеттік тіркеуі жөніндегі мәліметтер көрсетіледі:

4А жолда заңды тұлғаның мемлекеттік тіркеу туралы куәлік нөмірі көрсетіледі (филиалдың, өкілдіктің есептік тіркеуі);

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, сәйкесінше заңды тұлға ретінде (филиалдың, өкілдіктің есептік тіркеуі) немесе жеке кәсіпкері көрсетіледі ;

б) 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 салық төлеуші ретінде есепке қою күні туралы көрсетіледі ;

7) 6-жолда 012.00 нысан бойынша Өтінішті толтыру себебі (тіркеу немесе

қайта тіркеу) көрсетіледі;

8) 7-жолда берілген қосымшалардың тиісті белгісі көрсетіледі.

11. "Салық салу объектілері және салық салумен байланысты объектілер туралы мәліметтері бөлімінде:

1) 012.00.001 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын сатудың (көтерме, бөлшек) түріне тиісті белгі қойылады;

2) 012.00.002 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын сату (көтерме, бөлшек) орны көрсетіледі:

012.00.002А жолында облыс атауы көрсетіледі;

012.00.002В жолында қала, аудан атауы көрсетіледі;

012.00.002С жолында кент немесе ауыл атауы көрсетіледі;

012.00.002D жолында көше (даңғыл, гүлзар, тұйық көше және т.б.) атауы көрсетіледі;

012.00.002E жолында ғимарат нөмірі көрсетіледі;

012.00.002F жолында салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілердің тұрған жерін анықтауға мүмкіндік беретін басқа мекен-жайының атауы көрсетіледі;

3) 012.00.003 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын (меншік құқығында немесе жалға алу шартымен) көтерме және бөлшек сауда үшін ыдыстың тиісті түріне белгі қойылады;

4) 012.00.004 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын көтерме және бөлшек сауда үшін ыдыстың (тұрақты, жылжымалы, өзге) тиісті түріне белгі қойылады;

5) 012.00.005 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда үшін меншік құқығындағы ыдыстың техникалық сипаттамасы көрсетіледі;

012.00.005А жолында ыдыстың көлемі (сыйымдылығы) көрсетіледі; егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.005А жолы толтырылмайды;

012.00.005В жолында ыдыстың саны көрсетіледі;

егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.005В жолына 012.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парағының 012.00.001С жолының қорытынды деректері көшіріледі;

012.00.005С жолында 012.00.005А жолын 012.00.005В жолына көбейту жолымен анықталатын ыдыстың жалпы көлемі көрсетіледі;

егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.005С жолына 012.01 нысаны бойынша қосымшаның барлық парағының 012.01.001D жолының қорытынды деректері көшіріледі;

6) 012.00.006 жолында бензинді (авиациялықтан басқа), дизель отынын

көтерме және бөлшек сауда үшін жалға алу шарты бойынша қолданылатын ыдыстың техникалық сипаттамасы көрсетіледі:

012.00.006А жолында ыдыстың көлемі (сыйымдылығы) көрсетіледі; егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.006А жолы т о л т ы р ы л м а й д ы ;

012.00.006В жолында ыдыстар саны көрсетіледі; егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.006В жолына 012.02 нысаны бойынша қосымшаның барлық парағының 012.02.001С жолының қорытынды деректері көшіріледі;

012.00.006С жолында 012.00.006А жолын 012.00.006В жолына көбейту жолымен анықталатын ыдыстың жалпы көлемі көрсетіледі;

егер ыдыстардың көлемі әртүрлі болатын жағдайда, 012.00.006С жолына 012.02 нысаны бойынша қосымшаның барлық парағының 012.02.001D жолының қорытынды деректері көшіріледі;

7) 012.00.007 жолында бензин (авиациялықтан басқа), дизель отыны көтерме және бөлшек саудасы үшін жылжымалы түрдегі ыдыстың мәліметтері к ө р с е т і л е д і :

012.00.007А жолында автомашинаның мемлекеттік нөмірі көрсетіледі;

012.00.007В жолында автомашинаның маркасы көрсетіледі;

8) 012.00.008 жолында, бензин (авиациялықтан басқа), дизель отыны сатылу түріне тиісті белгі қойылады;

9) 012.00.009 жолында автожанармай құю станциясы (тұрақты, контейнерлік, жылжымалы) туралы тиісті белгі қойылады;

10) 012.00.010 жолында отын тарататын колонкалардың саны көрсетіледі;

11) 012.00.011 жолында май құю пистолеттерінің саны көрсетіледі;

12) 012.00.012 жолы егер қызметін бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек сауда бойынша жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) жер телімі меншігі болып, немесе телім тұрақты жер пайдалану құқығында болғанда толтырылады. Бұл ретте осы жолда жер теліміне меншік құқығы актіне сәйкес (тұрақты жер пайдалану құқығына, бұдан әрі - жер теліміне акт) туралы мәліметтер көрсетіледі:

012.00.012А жолында жер теліміне акт нөмірі көрсетіледі;

012.00.012В жолында жер теліміне актіні берген күн көрсетіледі;

012.00.012С жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

012.00.012D жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

Егер жер теліміне актілердің саны бірден астам болған жағдайда, онда 012.03 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша Өтініштің 012.00.012А, 012.00.012В, 012.00.012D жолдары толтырылмайды.

012.00.012С жолында 012.03 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтары 012.03.001С жолының сомасы ретінде анықталатын жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі;

13) 012.00.013 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, 012.00.013 жолында уақытша жер пайдалану туралы шартқа сәйкес мәлімет көрсетіледі:

012.00.013А жолында уақытша жер пайдалану түрінің (тегін, өтеусіз) тиісті белгісі жүргізіледі;

012.00.013В жолында жерді уақытша пайдалану туралы шарт нөмірі көрсетіледі;

012.00.013С жолында жерді уақытша пайдалану туралы шартты жасау күні көрсетіледі;

012.00.013D жолында жерді уақытша пайдалану туралы шарттың қолданылу мерзімі көрсетіледі;

012.00.013E жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

012.00.013F жолының жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

012.00.013G жолында жер телімін жалға алушының тіркеу нөмірі көрсетіледі;

012.00.013Н жолында жер телімін жалға беруші жеке тұлғаның немесе заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) аты-жөні немесе атауы көрсетіледі.

Егер уақытша жер пайдалану туралы шарттардың саны біреуден астам болған жағдайда, онда 012.03 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша өтінішінің 012.00.013А, 012.00.013В, 012.00.013С, 012.00.013D, 012.00.013Е, 012.00.013F, 012.00.013G және 012.00.013Н жолдары толтырылмайды. 012.00.013Е жолында 012.03 нысаны бойынша қосымшаның барлық парақтарының 012.03.002Е жолдарының сомасы ретінде анықталатын, жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі;

14) 012.00.014 жолында жылжымайтын мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке сәйкес (бұдан әрі - жылжымайтын мүлік куәлігі) мәлімет көрсетіледі:

012.00.014А жолында жылжымайтын мүлікке куәлік нөмірі көрсетіледі;

012.00.014В жолында жылжымайтын мүлікке куәлікті беру күні көрсетіледі;

012.00.014С жолында үй жайдың көлемі көрсетіледі;

Егер куәлік саны біреуден астам болған жағдайда, онда 012.04 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша өтініштің 012.00.014А, 012.00.014В жолдары толтырылмайды. 012.00.014С жолында 012.04 нысаны бойынша барлық парақтардың қосымшалары 012.04.001С жолының

сомасы ретінде анықталатын, үй жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

15) 012.00.015 жолы егер бензинмен (авиациялықтан басқа), дизель отынымен сауда бойынша қызметінде пайдаланылатын жылжымайтын мүлік жалға алынған болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 012.00.015 жолында жылжымайтын мүлікті жалға алу шарты туралы мәлімет көрсетіледі (бұдан әрі - жалға алу шарты) :

012.00.015A жолында жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

012.00.015B жолында жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

012.00.015C жолында жалға алу шартының қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

012.00.015D жолында үй-жайдың көлемі көрсетіледі;

012.00.015E жолында салық төлеуші-жалға берушіні тіркеу нөмірі көрсетіледі ;

012.00.015F жолында жеке тұлғаның аты-жөні немесе жалға беруші заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) атауы көрсетіледі;

Егер жылжымайтын мүлікті жалға алу шарттарының саны біреуден астам болған жағдайда, онда 012.04 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша өтініш 012.00.015A, 012.00.015B, 012.00.015C, 012.00.015D, 012.00.015E және 012.00.015F жолдары толтырылмайды. 012.00.015D жолында 012.04 нысаны бойынша барлық парақтардың қосымшалары 012.04.002D жолының сомасы ретінде анықталатын үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

16) 012.00.016 жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасы туралы мәлімет көрсетіледі;

012.00.013A жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының жалпы саны көрсетіледі. Егер фискальдық жады бар бақылау - касса машиналарының саны біреуден астам болған жағдайда, онда 012.05 нысаны бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 012.00 нысаны бойынша өтініш 012.00.016B, 012.00.016C және 012.00.016D жолдары толтырылмайды. 012.00.016A жолында көрсетілген фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны 012.05 - нысаны бойынша соңғы парақ А бағанының соңғы рет нөміріне тең болуы тиіс;

012.00.016B жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

012.00.016C жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі;

012.00.016D жолында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі;

12. 012.00 нысаны бойынша өтінішке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

3. 012.01 нысан бойынша қосымша жасау

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2 жолда 012.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

14. "Меншік құқығындағы ыдыстар туралы мәліметтер" бөлімінде:

- 1) А бағанында аралық нөмірлеуді қолданумен рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында ыдыстың 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.

15. 012.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 012.02 нысаны бойынша қосымша жасау

16. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2 жолда 012.00 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

17. "Жалға алу шарты бойынша қолданылатын ыдыстар туралы мәліметтер" бөлімінде:

- 1) А бағанында аралық нөмірлеуді қолданумен рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында ыдыстың көлемі (сыйымдылығы) көрсетіледі;
- 3) С бағанында ыдыстардың жалпы саны көрсетіледі;
- 4) D бағанында В бағанының тиісті жолдарын С бағанының тиісті жолдарына көбейту жолымен анықталатын, ыдыстардың жалпы көлемі көрсетіледі.

18. 012.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 012.03 нысан бойынша қосымша жасау

19. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2 жолда 012.03 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 (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) жер телімінің иесі болып табылған немесе телімдер тұрақты жер пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, осы жолда жер теліміне меншік құқығы актісіне сәйкес мәліметтер көрсетіледі:

012.03.001А жолында жер теліміне акт нөмірі көрсетіледі;
012.03.001В жолында жер теліміне актіні беру күні көрсетіледі;
012.03.001С жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;
012.03.001D жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;
2) 012.03.002 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, 012.03.002 жолында уақытша жер пайдалану туралы шартқа сәйкес мәлімет көрсетіледі:

012.03.002А жолында уақытша жер пайдаланудың (ақылы, өтеусіз) тиісті түріне белгі жүргізіледі;

012.03.002В жолында жерді уақытша пайдалану туралы шарт нөмірі көрсетіледі;

012.03.002С жолында жерді уақытша пайдалану туралы шарт жасасу күні көрсетіледі;

012.03.002D жерді уақытша пайдалану туралы шарттың қолданылу мерзімі көрсетіледі;

012.03.002Е жолында жер телімінің көлемі көрсетіледі;

012.03.002F жолында жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

012.03.002G жолында жер телімін жалға берушінің - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

012.03.002H жолында жер телімін жалға беруші - жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) атауы көрсетіледі.

21. 012.03 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

6. 012.04 нысан бойынша қосымша жасау

22. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
2) 2-жолда 012.04 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

23. "Жылжымайтын мүлік туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 012.03.001 жолы егер бензин (авиациялықтан басқа), дизель отынымен көтерме және бөлшек саудасы бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) жылжымайтын мүлік иесі болып табылған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 012.04.001 жолында жылжымайтын мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке сәйкес мәлімет көрсетіледі:

012.04.001А жолында жылжымайтын мүлік куәлігінің нөмірі көрсетіледі;

012.04.001В жолында жылжымайтын мүлікке куәлікті беру күні көрсетіледі;

012.04.001С жолында үй-жай көлемі көрсетіледі;

2) 012.04.002 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 жалға алу шартына сәйкес мәліметтер көрсетіледі:

012.04.002А жолында жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

012.04.002В жолында жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

012.04.002С жолында жалға алу шартының қолданылу мерзімі көрсетіледі;

012.04.002D жолында үй-жай көлемі көрсетіледі;

012.04.002Е жолында жалға беруші салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

012.04.002F жолында жалға беруші - жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) атауы көрсетіледі.

24. 012.04 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

7. 012.05 нысан бойынша қосымша жасау

25. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда 012.05 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

26. "Фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында аралық нөмірлеуді қолданумен рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында фискальды жадылы бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

3) С бағанында бақылау-касса машинасы тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі.

27. 012.05 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: 942.00, 942.01 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің

2002 жылғы 10 желтоқсандағы
N 608 бұйрығымен
бекітілген

Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау ережесі

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және қоса берілген нысандарды (бұдан әрі - нысандар) енгізетін Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішті жасау тәртібін қарастырады:

1) 022.00 нысан бойынша Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтініш (бұдан әрі - 022.00 нысан бойынша өтініш);

2) 022.01 нысан бойынша Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 1-қосымша (бұдан әрі - 022.01 нысан бойынша қосымша) ;

3) 022.02 нысан бойынша Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 2-қосымша (бұдан әрі - 022.02 нысан бойынша қосымша) ;

4) 022.03 нысан бойынша Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 3-қосымша (бұдан әрі - 022.03 нысан бойынша қосымша) ;

5) 022.04 нысан бойынша Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 4-қосымша (бұдан әрі - 022.04 нысан бойынша қосымша) ;

6) 022.05 нысан бойынша Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 5 қосымша (бұдан әрі - 022.05 нысан бойынша қосымша).

2. 022.00 нысан бойынша өтініш Салық кодексінің 531-бабына сәйкес Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді салық органдарында

тіркеуге арналған.

022.01 нысан бойынша қосымша кәсіпкерлік қызметімен айналысу құқығына лицензиялар туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

022.02 нысан бойынша қосымша шығарылатын өнім түрлері туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

022.03 нысан бойынша қосымша жер телімдері туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

022.04 нысан бойынша қосымша жылжымайтын мүлік туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

022.05 нысан бойынша қосымша фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

3. 022.00 нысан бойынша өтініш Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сатуды жүзеге асыратын салық төлеушілердің әрбір тұрақты нүктелеріне толтырылады.

022.01, 022.02, 022.04, 022.05 нысандары бойынша қосымшаларды толтырғанда олардың әрбір бетінің жоғары бұрышында ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

4. Алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді қайта тіркеу кезінде нысандарда:

"Жалпы ақпарат" бөлімі толық көлемде;

қалған бөлімдер - олар бойынша бұрын берілген мәліметтерде тек қана өзгерістер болған жолдарды көрсетумен 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 Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

6. Нысанды толтыру кезінде түзетуге, тазартуға, былғауға жол берілмейді.

7. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысанның тиісті торкөздері толтырылмайды.

8. Қосымшаларда көрсетілуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

9. Нысандарды беру кезінде:

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

2) хабарламамен тапсырыс хатпен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымның хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде ия болмаса электрондық почта бойынша электрондық түрде Салық кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес - салық төлеуші нысанды қабылдағаны (жеткізгені) туралы хабарламаны салық органында ия болмаса электрондық почта бойынша алады.

2. 022.00 нысан бойынша өтініпті жасау

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2А-жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні және ол бар болса фирмалық атауы көрсетіледі;
- 3) 2В-жолда заңды тұлғаның толық атауы, заңды тұлғаның филиалы көрсетіледі;
- 4) 3-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 атауы	Жол	Есепті коды	жыл үшін	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:	алкоголь және басқа да	автомо. және басқа да	автомо. және басқа да	жарнама және басқа да
		барлығы		үшін	билдерді	билдерді	билдерді	билдерді
				алкоголь және басқа да	сусындарды	бөлшек сату	жалға алу	көтерме сату
			51340		50102	71100	74400	
			коды		коды	коды	коды	
	1	2	3	4	5	6	7	
Өндіріл.	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0		

4D-жолда заңды тұлғаны немесе жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы (филиалдың есептік тіркеу) куәлікті беру күні көрсетіледі;

б) 5-жолда қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы мәлімет көрсетіледі:

5A-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы куәлік сериясы көрсетіледі;

5B-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

5C-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою күні көрсетіледі;

7) 6-жолда кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру құқығына лицензия (бұдан әрі - лицензия) туралы мәлімет көрсетіледі:

6A-жолда лицензиялардың жалпы санының барлығы көрсетіледі;

6B-жолда лицензияланатын қызмет түрі көрсетіледі;

6C-жолда лицензия нөмірі көрсетіледі;

6D-жолда лицензия нөмірі көрсетіледі;

6E-жолда лицензиар атауы көрсетіледі;

Егер салық төлеушіде лицензиялар саны біреуден астам болса, онда олар туралы мәлімет 022.01 нысан бойынша қосымшада толтырылады. Бұл ретте, 022.00 нысан бойынша өтініштің 6B, 6C, 6D, 6E-жолдары толтырылмайды. 022.00 нысан бойынша өтініштің 6A-жолында 022.01 нысан бойынша қосымшаның соңғы парағының А бағанының рет нөміріне тең болуы тиіс лицензиялардың жалпы саны көрсетіледі;

8) 7-жолда 022.00 нысан бойынша өтінішті толтыру себебінің тиісті белгісі жүргізіледі (тіркеу немесе қайта тіркеу);

9) 8-жолда тиісті берілген қосымшалардың белгісі көрсетіледі.

11. "Салық салу объектілері және салық салумен байланысты объектілер туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 022.00.001-жолда этил спирті мен алкоголь өнімін өндіруді, этил спиртін сақтау мен сатуды, алкоголь өнімін сақтау мен көтерме сатуды жүзеге асыратын ұйымдарға ПИН-кодын берудің тіркеу карточкасы туралы мәлімет көрсетіледі:

022.00.001A-жолда ПИН-коды көрсетіледі;

022.00.001B-жолда тіркеу карточкасы беру күні көрсетіледі;

2) 022.00.002-жолда қызметті жүзеге асыру орны көрсетіледі;

022.00.002A-жолда облыстың атауы көрсетіледі;

022.00.002B-жолда қаланың (ауданның) атауы көрсетіледі;

022.00.002C-жолда кенттің (ауылдың) атауы көрсетіледі;

022.00.002D-жолда көшенің (данғылдың, гүлзардың, бұрылыстың және т.б.) атауы көрсетіледі;

022.00.002E-жолда үйдің (ғимараттың) нөмірі көрсетіледі;
022.00.002F-жолда салық салу объектілері және салық салумен байланысты объектілердің орнын анықтауға мүмкіндік беретін басқа мекен-жайының атауы көрсетіледі;

3) 022.00.003-жолда алкоголь өнімін өндіру, алкоголь өнімін көтерме сату - тиісті қызмет түрінің белгісі жүргізіледі;

4) 02.00.004-жолда шығарылатын алкоголь өнімі түрінің атауы көрсетіледі.

Егер шығарылатын алкоголь өнімі түрлерінің саны біреуден астам болса, онда 022.02 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 022.02 нысан бойынша өтініштің 02.00.004-жолы толтырылмайды;

5) 022.00.005-жолда алкоголь өнімі үшін қойма жайлары туралы мәлімет көрсетіледі:

022.00.005A-жолда қоймалардың саны көрсетіледі;

022.00.005B-жолда қоймалардың алатын жалпы көлемі көрсетіледі;

6) 022.00.006 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға (заңды тұлғаның филиалы) жер телімінің иесі, ия болмаса телім тұрақты жер пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, осы жолда жер теліміне меншік құқығына актіге (тұрақты жер пайдалану құқығына, бұдан әрі - жер телімінің актісі) сәйкес мәліметтері көрсетіледі:

022.00.006A-жолда жер телімі актісінің нөмірі көрсетіледі;

022.00.006B-жолда жер телімі актісін беру күні көрсетіледі;

022.00.006C-жолда жер телімінің көлемі көрсетіледі;

022.00.006D-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

Егер жер теліміне актілер саны біреуден астам болса, онда 022.03 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 022.00 нысан бойынша өтініштің 022.00.006A, 02.06.006B және 022.00.006D-жолдары толтырылмайды. 022.00.006C-жолда 022.03 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтары 02.03.001C-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі;

7) 022.00.007-жолы егер алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша қызмет жүзеге асырылатын жер телімі уақытша жер пайдалануда болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте бұл жолда уақытша жер пайдалану туралы шартқа сәйкес мәліметтер көрсетіледі:

022.00.007A-жолда уақытша жер пайдаланудың тиісті түрі (өтеусіз, тегін) көрсетіледі;

022.00.007B-жолда уақытша жер пайдалану шартының нөмірі көрсетіледі;

022.00.007C-жолда уақытша жер пайдалану шартын жасау күні көрсетіледі;

022.00.007D-жолда уақытша жер пайдалану шарқының қызмет ету мерзімі

к ө р с е т і л е д і ;

022.00.007E-жолда жер телімінің көлемі көрсетіледі;

022.00.007F-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

022.00.007G-жолда жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі

;

022.00.007H-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (құрылымдық бөлімшенің) атауы көрсетіледі;

Егер уақытша жер пайдалану туралы шарттардың саны біреуден астам болса, онда 022.03 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 022.00 нысан бойынша өтініштің 022.00.007A, 02.00.007B, 022.00.007C, 022.00.006D, 02.00.007F, 022.00.007G және 022.00.00H-жолдары толтырылмайды. 022.00 нысан бойынша өтініштің 022.00.007E-жолда 022.03 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтары 022.03.002E-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жер телімдерінің жалпы көлемі көрсетіледі;

8) 022.00.008-жолда жылжымайтын мүлікке құқығын мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке (бұдан әрі - жылжымайтын мүлікке куәлік) сәйкес мәлімет к ө р с е т і л е д і ;

022.00.008A-жолда жылжымайтын мүлікке куәліктің нөмірі көрсетіледі;

022.00.008B-жолда жылжымайтын мүлікке куәлікті беру күні көрсетіледі;

022.00.008C-жолда үй-жай көлемі көрсетіледі;

Егер жылжымайтын мүлікке куәлік саны біреуден астам болса, онда 022.04 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 022.00 нысан бойынша өтініштің 022.00.008A және 02.00.008B-жолдары толтырылмайды. 022.00 нысан бойынша өтініштің 022.00.008C-жолда 022.04 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтары 022.04.001C-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

9) егер алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша қызметте пайдаланылатын жылжымайтын мүлік жалға алынған болса, онда 022.00.09-жолда жылжымайтын мүлікті жалға алу шарты (бұдан әрі - жалға алу шарты) туралы мәлімет көрсетіледі:

022.00.09A-жолда жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

022.00.09B-жолда жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

022.00.09C-жолда жалға алу шартының қолдану мерзімі көрсетіледі;

022.00.09D-жолда үй-жай көлемі көрсетіледі;

022.00.09E-жолда жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

022.00.09F-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің) атауы көрсетіледі.

Егер жылжымайтын мүлікті жалға алу шарттарының саны біреуден астам болса, онда 022.04 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте, 022.00

нысан бойынша өтініштің 022.00.009А, 02.00.009В, 022.00.009С, 02.00.009Е және 022.00.009F-жолдары толтырылмайды. 022.00 нысан бойынша өтініштің 022.00.009D-жолда 022.04 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтары 022.04.002D-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі.

10) 022.00.010-жолда салықтарды есептеу мен төлеу тәртібі туралы тиісті белгі жүргізіледі (оңайлатылған декларация бойынша, жалпы белгіленген тәртіпте, патент бойынша);

11) 022.00.011-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәлімет көрсетіледі;

022.00.011А-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны көрсетіледі;

022.00.011В-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

022.00.011С-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі;

022.00.011D-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машинасы тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі;

Егер фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының саны біреуден астам болса, онда 022.05 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 022.00 нысан бойынша өтініштің 022.00.011В, 02.00.011С, 022.00.011D-жолдары толтырылмайды. 022.00 нысан бойынша өтініштің 022.00.011А-жолда 022.05 нысан бойынша қосымшаның соңғы парағы А бағанының соңғы рет нөміріне тең болуы тиіс фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны көрсетіледі.

12. 022.00 нысан бойынша өтінішке Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 022.01 нысан бойынша қосымша жасау

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі.

14. "Лицензиялар туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында аралық нөмірлеуді қолданумен рет нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында лицензияланатын қызмет түрі және лицензиар атауы көрсетіледі;

3) С бағанында лицензияның нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында лицензияны беру күні көрсетіледі.

15. 022.01 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 022.02 нысан бойынша қосымша жасау

16. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда 022.02 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

17. "Өндірілген өнім түрлері туралы мәлімет" бөлімінде:

- 1) А бағанында аралық нөмірлеуді қолданумен рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында өндірілетін (сатылатын) алкоголь өнімінің түрі көрсетіледі.

18. 022.02 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 022.03 нысан бойынша қосымшаны жасау

19. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда 022.003 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

20. "Жер телімдері туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 022 03.001 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға (заңды тұлғаның филиалы) жер телімінің иесі, ия болмаса телім тұрақты жер пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, осы жолда жер телімі актісіне сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.03.001А-жолда жер теліміне актінің нөмірі көрсетіледі;

022.03.001В-жолда жер теліміне актіні беру күні көрсетіледі;

022.03.001С-жолда жер телімінің көлемі көрсетіледі;

022.03.001D-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

2) 022.03.002 жолы егер өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша қызметті жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жер телімі уақытша жер пайдалануда болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 02.03.002-жолда уақытша жер пайдалану туралы шартқа сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.03.002А-жолда уақытша жер пайдаланудың тиісті түріне белгі (өтеусіз, тегін) жүргізіледі;

022.03.002В-жолда уақытша жер пайдалану шартының нөмірі көрсетіледі;

022.03.002С-жолда уақытша жер пайдалану шартын жасау күні көрсетіледі;

022.03.002D-жолда уақытша жер пайдалану шартының қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

022.03.002Е-жолда жер телімінің көлемі көрсетіледі;

022.03.002F-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

022.03.002G-жолда жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі

;

022.03.002H-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (құрылымдық бөлімшенің) атауы көрсетіледі.

21. 022.03 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

6. 022.04 нысан бойынша қосымшаны жасау

22. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда 022.04 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

23. "Жылжымайтын мүлік туралы мәлімет" бөлімінде:

- 1) 022.04.001 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға (заңды тұлғаның филиалы) жер телімінің иесі, ия болмаса телім тұрақты жер пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады.

Бұл ретте 022.04.001-жолда жылжымайтын мүлікке куәлікке сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.04.001A-жолда жылжымайтын мүлікке куәліктің нөмірі көрсетіледі;

022.04.001B-жолда жылжымайтын мүлікке куәліктің күні көрсетіледі;

022.04.001C-жолда үй-жайдың көлемі көрсетіледі;

- 2) 022.04.001 жолы егер алкоголь өнімін өндіру және (немесе) көтерме сату бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке кәсіпкер немесе заңды тұлға (заңды тұлғаның филиалы) жер телімінің иесі, ия болмаса телім тұрақты жер пайдалану құқығында болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте осы жолда жалға алу шартына сәйкес мәлімет көрсетіледі:

022.04.002A-жолда жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

022.04.002B-жолда жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

022.04.002C-жолда жалға алу шартының қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

022.04.002D-жолда үй-жай көлемі көрсетіледі;

022.04.002E-жолда жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі

;

022.04.002F-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (құрылымдық бөлімшенің) атауы көрсетіледі.

24. 022.04 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

7. 022.05 нысан бойынша қосымшаны жасау

25. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2-жолда 022.05 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

26. "Фискальдық жады бар бақылау-кассалық машиналары туралы мәлімет"
б ө л і м і н д е :

- 1) А бағанында аралық нөмірлеуді қолданумен рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында 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.

27. 022.05 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол
қ о я д ы .

РҚАО-ның ескертуі: 022.00, 022.01, 022.02, 022.03, 022.04, 022.05 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ылғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Шыны ыдысты қабылдау бойынша салық салумен байланысты объектілер мена 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" Кодексіне (Салық кодексі) 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) к ө з д е й д і :

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 учаскесі 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.

3. 032.00 нысаны шыны ыдысты қабылдауды жүзеге асыратын жеке стационарлық, жылжымалы және өзге де нүктелерге жеке толтырылады.

032.01, 032.02, 032.04, 032.05 нысандары бойынша қосымшаларды толтырғанда олардың әрбір бетінің жоғары бұрышында ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

4. Шыны ыдысты қабылдау бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін қайта тіркеуді жүргізгенде, нысандар:

"Жалпы ақпарат" бөлімі толық көлемде;

қалған бөлімдер - олар бойынша бұрын берілген мәліметтерде тек қана өзгерістер болған жолдарды көрсетумен 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 Салық кодексінің 69-бабына сәйкес толтырылады.

6. Нысанды толтыру кезінде түзетуге, тазартуға, былғауға жол берілмейді.

7. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысанның тиісті торкөздері толтырылмайды.

8. Қосымшаларда көрсетілуге жататын деректер жоқ болған жағдайда аталған қосымшалар берілмейді.

9. Нысандарды беру кезінде:

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

2) хабарламамен тапсырыс хатпен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымның хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде ия болмаса электрондық почта

бойынша электрондық түрде Салық кодексінің 69-бабы 8-тармағының 3) тармақшасына сәйкес - салық төлеуші нысанды қабылдағаны (жеткізгені) туралы хабарламаны салық органында ия болмаса электрондық почта бойынша алады.

2. 032.00 нысан бойынша өтініпті жасау

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2А-жолда жеке кәсіпкердің аты-жөні және ол бар болса фирмалық атауы көрсетіледі;
- 3) 2В-жолда заңды тұлғаның толық атауы, заңды тұлғаның филиалы көрсетіледі;
- 4) 3-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 1-бөлімнің 100-жолда ("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) 1-бөлімнің 100-жолда мынадай деректерді көрсетті:

Көрсеткіштер атауы	Жол	Есепті коды жыл барлығы	оның ішінде қызметтің түрлері бойынша:			
			өзге де	автомобиль.дерді жеке қызметтер көрсету	автомо. дерді бөл. сату	жарнама бильдерді жалға алу
			93050	50102	71100	74400
			коды	коды	коды	коды

	1	2	3	4	5	6	7
Өндірілген	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0	
				ө н і м			

(т а у а р л а р ,
қ ы з м е т
к ө р с е т у .
л е р)
к ө л е м і ,
м ы ң
т е ң г е

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	A 93050	B 50102	C 71100
Үлес салмағын көрсетіңіз	060,0%	020,0%	014,0%

Алкоголь және басқа да сусындардың көтерме саудасының үлес салмағы 150000,0 (кестенің 4-бағаны) / 250000,0 (кестенің 3-бағаны) x 100% ретінде есептелген. ЭҚЖЖ қалған кодтар бойынша үлес салмағы осындай жолмен есептелген.

N 2-ӨН нысандағы мемлекеттік статистика беретін шағын бизнес субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда аталған жолмен N 2-ӨН есеп беру (жылдық) 3-бөлімнің 200-207-жолдарының деректері негізінде ("Қаржы-шаруашылық қызмет нәтижелері") толтырады.

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

5) 4-жолда заңды тұлғаны немесе жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы (филиалдың, өкілдіктің есептік тіркеу) мәлімет көрсетіледі:

4А-жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу куәлігінің (филиалдың, өкілдіктің есептік тіркеу) нөмірі көрсетіледі;

4В-жолда жеке кәсіпкердің куәлік сериясы көрсетіледі;

4С-жолда жеке кәсіпкердің куәлік нөмірі көрсетіледі;

4D-жолда заңды тұлғаны немесе жеке кәсіпкерді мемлекеттік тіркеу туралы (

филиалдың, өкілдіктің есептік тіркеу) куәлікті беру күні көрсетіледі;

б) 5-жолда қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы мәлімет көрсетіледі:

5А-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы куәлік сериясы көрсетіледі;

5В-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою туралы куәлік нөмірі көрсетіледі;

5С-жолда қосылған құн салығын төлеуші ретінде есепке қою күні көрсетіледі;

7) 6-жолда 032.00 нысан бойынша өтінішті толтыру себебінің тиісті белгісі қойылады (бұдан әрі - тіркеу қайта тіркеу);

8) 7-жолда тиісті берілген қосымшалардың белгісі көрсетіледі.

11. "Салық салу объектілері және салық салумен байланысты объектілер туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 032.00.001-жолда шыны ыдысты қабылдау пунктiнiң орналасқан жері көрсетіледі:

032.00.001А-жолда облыстың атауы көрсетіледі;

032.00.001В-жолда қаланың (ауданның) атауы көрсетіледі;

032.00.001С-жолда кенттің (ауылдың) атауы көрсетіледі;

032.00.001D-жолда көшенің (даңғылдың, гүлзардың, бұрылыстың және т.б) атауы көрсетіледі;

032.00.001Е-жолда үйдің (ғимараттың) нөмірі көрсетіледі;

032.00.001F-жолда пәтердің нөмірі көрсетіледі;

032.00.001G-жолда салық салу объектілері және салық салумен байланысты объектілердің орнын анықтауға мүмкіндік беретін басқа мекен-жайының атауы көрсетіледі;

2) 032.00.002-жолда шыны ыдысты қабылдау пунктiнiң тиісті түріне (стационарлық, жылжымалы, өзге) белгі қойылады;

3) 032.00.003-жолда шыны ыдыс үшін қойма жайлары туралы мәліметтер көрсетіледі:

032.00.003А-жолда шыны ыдыс үшін қоймалардың жалпы саны көрсетіледі;

032.00.003В-жолда шыны ыдыс үшін қоймалардың жалпы көлемі көрсетіледі;

4) 032.00.004-жолда шыны ыдысты қабылдаудың жылжымалы пунктi туралы мәліметтер көрсетіледі;

032.00.004А-жолда автомашинаның мемлекеттік нөмірі көрсетіледі;

032.00.004В-жолда автомашинаның маркасы көрсетіледі;

5) 032.00.005-жолда шыны ыдысқа арналған ыдыс саны көрсетіледі;

6) 032.00.006-жолда шыны ыдысты қабылдау пунктiнiң жұмыс режимі

туралы (8 сағат, 12 сағат, 24 сағат немесе өзге) тиісті белгі қойылады;

7) 032.00.007-жолда 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 теліміне меншік құқығына актіге (тұрақты жер пайдалану құқығына, бұдан әрі - жер телімінің актісі) сәйкес мәліметтері көрсетіледі:

032.00.007А-жолда жер телімі актісінің нөмірі көрсетіледі;

032.00.007В-жолда жер телімі актісін беру күні көрсетіледі;

032.00.007С-жолда шыны ыдысты қабылдау пункті алып жатқан жер телімінің көлемі көрсетіледі;

032.00.007D-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

Егер жер теліміне актілер саны біреуден астам 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. 032.00.007С-жолда 032.03 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтары 032.01.001С-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жер телімінің жалпы көлемі көрсетіледі;

8) 032.00.08 жолы егер шыны ыдысты қабылдау жөніндегі қызмет жерді уақытша пайдалану телімінде орналасқан жағдайда толтырылады. Бұл ретте 032.00.008-жолда жерді уақытша пайдалану туралы шартқа сәйкес мәліметтер көрсетіледі:

032.00.008А-жолда жерді уақытша пайдаланудың тиісті түріне (өтемсіз, өте мді) белгі қойылады;

032.00.008В-жолда уақытша жер пайдалану шартының нөмірі көрсетіледі;

032.00.008С-жолда уақытша жер пайдалану шартын жасау күні көрсетіледі;

032.00.008D-жолда уақытша жер пайдалану шартының қызмет ету мерзімі көрсетіледі;

032.00.008Е-жолда шыны ыдысты қабылдау пункті алып жатқан жер телімінің көлемі көрсетіледі;

032.00.008F-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

032.00.008G-жолда жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

032.00.008H-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің) атауы көрсетіледі;

Егер уақытша жер пайдалану туралы шарттардың саны біреуден астам болса, онда 032.01 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 032.00 нысан бойынша өтініштің 032.00.008А, 02.00.008В, 032.00.08С, 032.00.006D, 02.00.008F, 032.00.008G және 032.00.00H-жолдары толтырылмайды. 032.00.008Е-жолда 032.01 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтары

032.03.002Е-жолдарының сомасы ретінде айқындалатын жер телімдерінің жалпы көлемі көрсетіледі;

9) 032.00.009-жолда жылжымайтын мүлікке құқығын мемлекеттік тіркеу туралы куәлікке (бұдан әрі - жылжымайтын мүлікке куәлік) сәйкес мәлімет көрсетіледі;

032.00.009А-жолда жылжымайтын мүлікке куәліктің нөмірі көрсетіледі;

032.00.009В-жолда жылжымайтын мүлікке куәлікті беру күні көрсетіледі;

032.00.009С-жолда шыны ыдысты қабылдау пункті алып жатқан жайының көлемі көрсетіледі;

Егер жылжымайтын мүлікке 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-жолда 032.02 нысаны бойынша - қосымшаның барлық парақтарының 032.02.01С жолдарының сомасы ретінде айқындалатын үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

10) 032.00.010 жолы егер шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметте пайдаланылатын жылжымалы мүлік жалға алынған болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 032.00.10-жолда жылжымайтын мүлікті жалға алу шарты (бұдан әрі - жалға алу шарты) туралы мәлімет көрсетіледі;

032.00.010А-жолда жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

032.00.010В-жолда жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

032.00.010С-жолда жалға алу шартының қолданыс мерзімі көрсетіледі;

032.00.010D-жолда шыны ыдысты қабылдау пункті алып жатқан жайының көлемі көрсетіледі;

032.00.010Е-жолда жалға беруші - салық төлеушіні тіркеу нөмірі көрсетіледі;

032.00.010F-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің) 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 032.00.010А, 032.00.010В, 032.00.010С, 032.00.010Е және 032.00.010F жолдары толтырылмайды. 032.00.010D-жолда 032.02 нысаны бойынша - қосымшаның барлық парақтарының 032.02.002D жолының сомасы ретінде айқындалатын, үй-жайдың жалпы көлемі көрсетіледі;

11) 032.00.011-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәлімет көрсетіледі:

032.00.011А-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны көрсетіледі;

032.00.011А-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны 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 032.00.011В, 032.00.011С және 032.00.011D жолдары толтырылмайды. 032.00.011А-жолда 032.03 нысаны бойынша қосымшаның соңғы парағы А бағанының соңғы рет нөміріне тең болуы тиіс фискальдық жады бар бақылау-касса машиналарының жалпы саны көрсетіледі;

032.00.011В-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының маркасы көрсетіледі;

032.00.011С-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасының нөмірі көрсетіледі;

032.00.011D-жолда фискальдық жады бар бақылау-касса машинасының тіркеу карточкасын беру күні көрсетіледі.

12. 032.00 нысаны бойынша өтініш Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және куәландырылады.

3. 032.01 нысаны бойынша қосымша жасау

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2 жолда 032.01 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

14. "Жер телімдері туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 032.01.001 жолы шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке тұлға немесе заңды тұлға (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) тұрақты жер пайдалану құқығында орналасқан жер телімі немесе жер телімінің меншік иесі болып табылған жағдайда толтырылады. Бұл ретте осы жолда жер телімі актісіне сәйкес мәлімет көрсетіледі:

032.01.001А-жолда жер теліміне актінің нөмірі көрсетіледі;

032.01.001В-жолда жер теліміне актіні беру күні көрсетіледі;

032.01.001С-жолда шыны ыдысты қабылдау пункті алып жатқан жер телімінің көлемі көрсетіледі;

032.01.001D-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

2) 032.01.002 жолы егер шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметті жүзеге асыру үшін пайдаланылатын жер телімі уақытша жер пайдалануда болған жағдайда толтырылады. Бұл ретте, 032.01.002-жолда уақытша жер пайдалану туралы шартқа сәйкес мәлімет көрсетіледі:

032.01.002А-жолда уақытша жер пайдаланудың тиісті түріне белгі (өтеусіз, тегін) жүргізіледі;

032.01.002В-жолда уақытша жер пайдалану шартының нөмірі көрсетіледі;

032.01.002С-жолда уақытша жер пайдалану шартын жасау күні көрсетіледі;

032.01.002D-жолда уақытша жер пайдалану шартының қызмет ету мерзімі

к ө р с е т і л е д і ;

032.01.002E-жолда шыны ыдысты қабылдау пункті алып жатқан жер телімінің көлемі көрсетіледі;

032.01.002F-жолда жер телімінің кадастрлық нөмірі көрсетіледі;

032.01.002G-жолда жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі ;

032.03.002H-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (құрылымдық бөлімшенің) атауы көрсетіледі.

15. 032.01 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 032.02 нысаны бойынша қосымша жасау

16. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2) 2 жолда 032.02 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

17. "Жылжымайтын мүлік туралы мәлімет" бөлімінде:

1) 032.02.001 жолы егер шыны ыдысты қабылдау бойынша қызметті жүзеге асыратын жеке тұлға немесе заңды тұлға (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі) жылжымалы меншік иесі болып табылған жағдайда толтырылады. Бұл ретте 032.02.001-жолда жылжымалы мүлікке құқықты мемлекеттік тіркеу туралы мәлімет көрсетіледі:

032.02.001A-жолда жылжымалы мүлікке куәлік нөмірі көрсетіледі;

032.02.001B-жолда жылжымалы мүлікке куәлікті беру күні көрсетіледі;

032.02.001C-жолда шыны ыдысты қабылдау пунктінің алып жатқан үй-жайының 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-жолда жылжымалы мүлікті жалға алу шартына сәйкес мәлімет көрсетіледі:

032.02.002A-жолда жалға алу шартының нөмірі көрсетіледі;

032.02.002B-жолда жалға алу шартын жасау күні көрсетіледі;

032.02.002C-жолда шартқа сәйкес жалға алу мерзімі көрсетіледі;

032.02.002D-жолда шыны ыдысты қабылдау пунктінде орналасқан, жалға алынған жылжымалы үй-жайдың көлемі көрсетіледі;

032.02.002E-жолда жалға беруші - салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі ;

032.02.002F-жолда жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның (құрылымдық бөлімшенің) - жалға алушының атауы көрсетіледі.

18. 032.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 032.03 нысаны бойынша - қосымша жасау

19. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1 жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2 жолда 032.03 нысаны бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

20. "Фискальдық жады бар бақылау-касса машиналары туралы мәлімет" б ө л і м і н д е :

- 1) А бағанында аралық нөмірлеуді қолданумен рет нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында 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.

21. 032.03 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қ о я д ы .

РҚАО-ның ескертуі: 032.00, 032.01, 032.02 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

Қ а з а қ с т а н Р е с п у б л и к а с ы
Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң
2002 ж ы л ғ ы 10 ж е л т о қ с а н д а ғ ы
N 6 0 8 б ұ й р ы ғ ы м е н
бекітілген

Лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салу объектілерін және салық салумен байланысты объектілерді 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" Кодексінің (Салық кодексі) 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

ө т і н і ш) ;

2) 042.01 нысан бойынша лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы 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) туралы 042.02 нысан бойынша өтінішке 2 қосымша (бұдан әрі - 042.02 нысан қосымша) ;

4) лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы 042.03 нысан бойынша өтінішке 3 қосымша (бұдан әрі - 042.03 нысан бойынша қосымша) ;

5) 042.04 нысан бойынша лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін тіркеу (қайта тіркеу) туралы өтінішке 4 қосымша (бұдан әрі - 042.04 нысан бойынша қосымша).

2. 042.00 нысан бойынша өтініш Салық кодексінің 531-бабына сәйкес лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізуді жүзеге асыратын салық төлеушілер салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерді салық органында тіркеу (қайта тіркеу) үшін арналған.

042.01 нысан бойынша қосымша кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру құқығына лицензия туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

042.02 нысан бойынша қосымша лотерея билеттерін сатушылар туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

042.03 нысан бойынша қосымша сатылатын лотерея билеттерінің сериясы, нөмірі және саны туралы мәліметтерді көрсетуге арналған;

042.04 нысан бойынша қосымша лотерея билеттерін сату орны туралы мәліметтерді көрсетуге арналған.

3. 042.00 нысан бойынша өтініш лотереяның әр түріне жеке толтырылады.

042.01, 042.02, 042.03 және 042.04 нысандары бойынша қосымшаларды толтыру кезінде олардың әр парағында ағымдағы парақтың нөмірі көрсетіледі.

4. Лотерея билеттерін сату және лотереяны ұйымдастыру, өткізу бойынша салық салумен байланысты объектілер мен салық салу объектілерін қайта тіркеуді жүргізгенде, нысандар:

"Жалпы ақпарат" бөлімі - түгел;

басқа бөлімдерде - тек бұрын табыс етілген мәліметтерде болған өзгерістер бойынша жолдар толтырылады.

5. Нысандарды жасау кезінде:

1) қағаз тасығышта - қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспа әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық тасығышта - нысандар Кодекстің 69-бабына сәйкес толтырылады.

6. Нысандарды толтыру кезінде түзетулерге, тазартуларға және өшіруге жол берілмейді.

7. Көрсеткіштер жоқ болған кезде нысанның тиісті торкөздері 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) хабарламалы тапсырысты хатпен почта бойынша - салық төлеуші почта немесе байланыстың өзге ұйымының хабарламасын алады;

3) келу тәртібімен электрондық түрде немесе электрондық почта бойынша салық төлеуші Кодекстің 69-бабы, 8-тармағының 3-тармақшасына сәйкес нысандарды қабылдау (жеткізу) туралы электрондық почта бойынша немесе салық органында хабарламаны алады.

2. 042.00 нысан бойынша өтінішті толтыру

10. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

2-жолда заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі;

3-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 3-бағанына қатысты бағанның дерегі р е т і н д е а н ы қ т а л а д ы .

Мысалы, салық төлеуші, оның негізгі қызметі үй құрылысы болса, N 1-ӨН нысандағы (жылдық) 1-бөлімнің 100 жолында мынадай деректерді көрсетті:

Көрсет. | Жол | Есепті | Соның ішінде қызмет түрі бойынша:

кіштер атауы	коды	барлығы	жыл үшін	Құмар ойын.	Автомобиль.	Автомо.	жарнама
				дары мен	дерді бөл.	бильдерді	
				ақшаға ой.	шектеп	жалға алу	
				наумен бай.	сату		
				ланысты			
				қызмет			
				Коды	Коды	Коды	Коды
				92710	50102	71100	74400

1	2	3	4	5	6	7
Өндіріл. ген	100	250000,0	150000,0	50000,0	35000,0	5000,0
(тауарлар, қызмет көрсету. лер) көлемі, мың теңге			өнім			

Онда ЭҚЖЖ бойынша мәліметтер кестесі мынадай түрде болады:

2 ЭҚЖЖ	А 92710	В50102	С71100
Үлес сал.			
мағын көр.	060,0%	020,0%	014,0%
сетіңіз			

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 жолмен есептеледі ;

Мемлекеттік статистикалық есептілікті N 2-ШК нысаны бойынша беретін шағын кәсіпкерлік субъектілері - заңды тұлғалар ЭҚЖЖ мәліметтерін жоғарыда аталған әдістер бойынша 2-ШК нысанның (жылдық) 3-бөлімінің 200-207 жолдарының ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") негізінде т о л т ы р а д ы .

N СОЦФИН нысанды МСЕ тапсыратын денсаулық сақтау (әлеуметтік қызмет) ұйымдары және N СОЦФИН (білім) МСЕ нысанын тапсыратын білім беру ұйымдары ЭҚЖЖ бойынша мәліметтерді жоғарыда көрсетілген әдіске ұқсас жолмен NN СОЦФИН (денсаулық) және СОЦФИН (білім) нысанды жылдық есептіліктің 4 бөлімінің ("Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары") деректерінің негізінде толтырады.

Жоғарыда көрсетілген есептілік нысандарын бермейтін сақтандыру ұйымдары, қоғамдық бірлестіктер мен бюджеттік ұйымдар ЭҚЖЖ мәліметтерінде тек негізгі қызметі бойынша ЭҚЖЖ кодын көрсетеді;

4) 4 жолда заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу жөніндегі куәлік (бұдан әрі - куәлік) туралы мәліметтер көрсетіледі:

4А жолда куәліктің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4В жолда куәлікті беру күні көрсетіледі;

5) 5 жолда кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру құқығына лицензия (бұдан әрі - лицензия) туралы мәліметтер көрсетіледі:

5А жолда лицензияның жалпы саны көрсетіледі;

5 қызметтің лицензияланатын түрінің атауы көрсетіледі;

5С жолда лицензияның нөмірі көрсетіледі;

5D лицензияны беру күні көрсетіледі;

5Е жолда лицензиардың атауы көрсетіледі;

Егер салық төлеушіде лицензияның саны бірден көп болса, 042.01 нысан бойынша қосымша толтырылады. Бұл ретте 042.00 нысан бойынша өтініштің 5А жолында 042.01 нысан бойынша қосымшаның соңғы парағының А бағанының соңғы реттік нөміріне тең болуы тиіс лицензиялардың жалпы саны көрсетіледі, 042.00 нысан бойынша өтініштің 5В, 5С, 5D, 5Е жолдары толтырылмайды;

6) 6-жолда 042.00 нысан бойынша өтінішті толтыру себебі (тіркеу немесе қайта тіркеу) көрсетіледі;

7) 7-жолда берілген тиісті қосымшаларға белгі жүргізіледі.

11. "Салық салу объектілері және салық салумен байланысты объектілер туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) 042.00.001 жолда лотерея түрі көрсетіледі;

2) 042.00.002 жолда лотерея атауы көрсетіледі;

3) 042.00.003 жолда сатуға шығаруға дайындалған лотерея билеттерінің саны көрсетіледі;

4) 042.00.004 жолда бір лотерея билетінің құны көрсетіледі;

Егер тіркелген шығару лотерея билеттерінің құны әр түрлі номиналды болса, бұл жол толтырылмайды;

5) 042.00.005 жолда ұтысты лотерея билетінің саны көрсетіледі;

6) 042.00.006 жолда түсімнің көрсетілген сомасы көрсетіледі;

7) 042.00.007 жолда жүлде қорының сомасы көрсетіледі;
8) 042.00.008 жолда лотерея билеттерін сатуды бастау күні көрсетіледі;
9) 042.00.009 жолда лотерея билеттерін сатуды аяқтау күні көрсетіледі;
10) 042.00.010 жолда лотерея билеттерін сатушылардың - жеке (заңды тұлғалардың) олардың құрылымдық бөлімшелерінің (бұдан әрі - лотерея билеттерін ұстаушылар) жалпы саны көрсетіледі. Бұл ретте 042.00 нысан бойынша өтініштің 042.00.010 жолында көрсетілген лотерея билеттерін сатушылардың жалпы саны 042.02 нысан бойынша қосымшаның соңғы бетіндегі А бағанының соңғы реттік нөміріне тең болуы тиіс;

11) 042.00.011 жолда сатылатын лотерея билеттерінің жалпы саны көрсетіледі . Бұл орайда 042.02 нысан бойынша өтініштің 042.00.011 жолына 042.03 нысан бойынша қосымшаның 042.03.001D жолынан қорытынды деректер көшіріледі;

12) 042.00.012 жолда лотерея билеттерін сату орнының жалпы саны көрсетіледі. Бұл ретте 042.00 нысан бойынша өтініштің 042.00.012 жолында көрсетілген лотерея билеттерін сату орнының жалпы саны 042.04 нысан бойынша қосымшаның соңғы бетіндегі А бағанының соңғы реттік нөміріне тең болуы тиіс ;

13) 042.00.013 жолда сатуға шығарылған лотерея билеттерін тіркеу үшін бюджетке акциз төлеуді растайтын құжат нөмірі мен күні көрсетіледі.

12. 042.00 нысан бойынша өтініш Салық кодексінің 69-бабына сәйкес қол қойылады және расталады.

3. 042.01 нысан бойынша қосымшаны жасау

13. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
2) 2-жолда 042.01 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

14. "Лицензия туралы мәліметтер" бөлімінде:

1) А бағанында аралық нөмірлеуді көрсете отырып рет нөмірі көрсетіледі;
2) В бағанында қызметтің лицензияланатын түрі мен лицензиардың атауы көрсетіледі ;

3) С бағанында лицензияның нөмірі көрсетіледі;
4) D бағанында лицензияны беру күні көрсетіледі.

15. 042.01 нысан бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

4. 042.02 нысан бойынша қосымшаны жасау

16. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
2) 2-жолда 042.02 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

17. "Лотерея билеттерін сатушылар туралы мәліметтер" бөлімінде:
- 1) А бағанында аралық нөмірлеуді көрсете отырып рет нөмірі көрсетіледі;
 - 2) В бағанында лотерея билеттерін сатушының аты-жөні немесе атауы көрсетіледі;
 - 3) С бағанында лотерея билеттерін сатушының салық төлеушіні тіркеу нөмірі көрсетіледі.

18. 042.02 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

5. 042.02 нысан бойынша қосымшаны жасау

19. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда 042.02 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі;
- 3) 3-жолда 042.03 нысан бойынша қосымшаның сатылатын лотерея билеттері серияларының жалпы саны көрсетіледі.

20. "Сатылатын лотерея билеттері туралы мәліметтер" бөлімінде:

- 1) 042.03.001D жолында 042.03 нысан бойынша қосымшаның барлық парақтарының D бағанының көрсеткіштерін қосындылау жолымен айқындалатын сатылатын лотерея билеттерінің жалпы саны көрсетіледі. Бұл орайда жиынтық деректер 042.03 нысан бойынша қосымшаның бірінші парағында ғана толтырылады;
- 2) А бағанында аралық нөмірлеуді қолдана отырып реттік нөмірі көрсетіледі;
- 3) В бағанында сатылатын лотерея билеттерінің серияларымен көрсетіледі;
- 4) С бағанында сатылатын лотерея билеттерінің нөмірлері көрсетіледі;
- 5) D бағанында сатылатын лотерея билеттерінің саны көрсетіледі.

21. 042.03 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

6. 042.02 нысан бойынша қосымшаны жасау

22. "Жалпы ақпарат" бөлімінде:

- 1) 1-жолда салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі;
- 2) 2-жолда 042.02 нысан бойынша қосымша парақтарының жалпы саны көрсетіледі.

23. "Лотерея билеттерін сату орны туралы мәлімет" бөлімінде:

- 1) А бағанында аралық нөмірлеуді қолдана отырып реттік нөмірі көрсетіледі;
- 2) В бағанында лотерея билеттерін сату орындары туралы мәліметтер (облыс, қала, аудан, кент, ауыл, көше, тұйық көше, үйдің нөмірі, пәтер және т.б).

24. 042.04 нысаны бойынша қосымшаға оны толтырған лауазымды тұлға қол қояды.

РҚАО-ның ескертуі: 042.00, 042.01, 042.02, 042.03, 042.04 графикалық нысандары Деректер базасында көрсетілмеген, қажет болған жағдайда оларды РҚАО-дан электронды жеткізілімде алуыңызға болады.

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК