

Электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелерін бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі Салық комитеті төрағасының 2004 жылғы 9 сәуірдегі N 165 бұйрығы. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 2004 жылғы 26 сәуірде тіркелді. Тіркеу N 2822. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2008 жылғы 25 желтоқсандағы N 611 Бұйрығымен.

Күші жойылды - ҚР Қаржы министрінің 2008.12.25 N 611 Бұйрығымен.

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының кодексін (Салық кодексі) іске асыру мақсатында б ұ й ы р а м ы н :

1 . М ы н а л а р :

1) осы бұйрықтың 1-қосымшасына сәйкес Екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін инвестициалық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды тұлғаларды қоспағанда электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелері;

2) осы бұйрықтың 2-қосымшасына сәйкес Электрондық мониторингке жататын жинақтаушы зейнетақы қорларының салық есептілігін жасау және табыс ету ережелері;

3) осы бұйрықтың 3-қосымшасына сәйкес Электрондық мониторингке жататын зейнетақы активтерін инвестициалық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғалардың салық есептілігін жасау және табыс ету ережелері бекітілсін.

2. Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі Салық комитетінің Әкімшіліктендіру және ірі салық төлеушілер мониторингі басқармасы (Сейсеқұлов Б.Б.) осы бұйрықты Қазақстан Республикасының Әділет министрлігіне мемлекеттік тіркеуге жіберсін.

3. Осы бұйрық мемлекеттік тіркелген күнінен бастап қолданысқа енгізіледі және 2004 жылғы 1 ақпаннан бастап туындайтын қатынастарға таралады.

Төраға

"Электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелерін бекіту туралы"

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі Салық
комитеті Төрағасының
2004 жылғы 9 сәуіріндегі
N 165 бұйрығына
1-қосымша

**Екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын,
сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін
инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды
тұлғаларды қоспағанда, электрондық мониторингке жататын салық
төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелері 1.
Жалпы ережелер**

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды тұлғаларды қоспағанда, электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету тәртібін көздейді.

2. Салық төлеушілердің мониторингі (бұдан әрі - мониторинг) салық төлеушілердің нақты салық салынатын базасын анықтау және тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құнын қалыптастырудың негізділігіне талдау жүргізу, Қазақстан Республикасының (бұдан әрі - ҚР) қаржы, валюта заңдарын және қолданылатын нарықтық бағаларды сақтау мақсатында салық төлеушілердің қаржы-шаруашылық қызметіне байқау жүйесін қолдану жолымен жүзеге асырылады.

3. Электрондық мониторинг бойынша салық есептілігі шоғырландырылған
табыс етіледі.

М о н и т о р и н г т і :

1) республикалық мониторингке жататын салық төлеушілер бойынша
уәкілетті мемлекеттік орган;

2) өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер бойынша облыстар,
Астана, Алматы қалалары және "Астана - жаңа қала" бойынша салық
комитеттері (бұдан әрі - салық комитеттері) жүзеге асырады.

**Ескерту. 3-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы
министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу
тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.**

4. Мониторинг бойынша дерекқор осы Ережелерде белгіленген тәртіп пен және мерзімде бағдарламалық қамтамасыз етудің электрондық пішімінде (файлдарында) салық төлеуші беретін, осы Ережелердің 3-тармағында көрсетілген ақпаратты қамтитын, осы Ережелердің NN 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 қосымшаларына сәйкес нысандар бойынша жасалатын салық есептілігінің негізінде қалыптасады.

5. Салық есептілігі нысандарын толтыру бойынша бағдарламалық қамтамасыз ету салық төлеушілердің барлық есептерін (салық есептілігінің толтырылған нысандарын) бірыңғай стандартта жазылған бір үлгідегі файлға келтіру қызметін атқарады.

6. Деректерді берудің электрондық жүйесі салық есептілігінің толтырылған нысандарын белгіленген стандарттағы файл түрінде дерекқорға дейін жеткізу тәсілін білдіреді.

7. Салық есептілік нысандары және оларды толтыру жөніндегі бағдарламалық қамтамасыз ету уәкілетті мемлекеттік органның сайтында орналастырылады.

8. Салық есептілігінің толтырылған нысандарын хабарламаны кепілдендірілген жеткізу жүйесі арқылы:

республикалық мониторингке жататын салық төлеушілер уәкілетті мемлекеттік органға;

өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер тиісті салық комитетіне береді.

9. Республикалық және өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер үшін салық есептілігін беру мерзімдері:

NN 1.1, 1.2, 1.5 салық есептілігі нысандары бойынша ақпарат - есепті салық кезеңінен кейінгі айдың 25 күнінен кешіктірмей, ай сайын;

NN 1.3, 1.4, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9 салық есептілігі нысандары бойынша ақпарат - есепті салық кезеңінен кейінгі айдың 25 күнінен кешіктірмей, тоқсан сайын.

Егер салық есептілігі нысандарын берудің соңғы күні жұмыс күні емес күнге келсе, беру мерзімі келесі жұмыс күні болып табылады.

10. Мониторинг бойынша салық есептілігінің әр нысанын толтыру кезінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі (бұдан әрі - СТН);

2) құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің толық атауы;

3) есеп берілетін салық кезеңі;

4) салық төлеушіні тіркеу орны бойынша салық органының коды.

5) салық есептілігі нысанының түрі. Салық есептілігі нысанының түріне қарай тиісті торкөзге белгі қойылады. "Негізгі" ұяшығы алғашқы және одан кейінгі салық есептілігінің нысандары табыс етілгенде белгіленеді.

"Түзетуші" ұяшығы бұрын табыс етілген салық есептілігінің нысандарына

өзгерістер мен толықтырулар енгізілген кезде белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабы 2-тармағының 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның негізінде бұрын табыс етілген салық есептілігінің нысандарына өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Түзетуші" ұяшықтарына бір уақытта, сондай-ақ хабарламаның нөмірі мен күніне белгі қояды.

Ескерту. 10-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

10-1. Есепті кезеңде қаржы-шаруашылық қызметтің көрсеткіштері болмаған кезде электрондық мониторинг бойынша салық есептілігі тиісті бағандарды толтырусыз табыс етіледі. Салық есептілігінің N N 1.1, 1.2 нысандары бойынша бөлімдердің бірін табыс етпеу салық төлеушінің салық есептілігін табыс ету бөлігінде салық міндеттемесін орындамауы болып табылады.

Ескерту. 10-1-тармақпен толықтырылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

11. Қажет болған кезде уәкілетті мемлекеттік орган мониторинг бойынша берілген салық есептілігі нысандары бойынша таратып жазуды сұратуға құқылы.

12. Мониторинг бойынша салық есептілігін беру мерзіміне дейін салық төлеушіден негізді жазбаша өтініш алған ретте уәкілетті мемлекеттік орган есептілік беру мерзімін үш айдан аспайтын мерзімге ұзартуға құқылы.

2. Салық есептілігі нысандарын толтыру

13. N 1.1 нысан. өткізу кітабы (1-қосымша).
1-бөлім. Қазақстан аумағында сату.

Осы бөлім төлем уақытына қарамастан оларды Қазақстан Республикасының аумағында өткізу мақсатында жұмыстардың орындалуына, қызметтердің көрсетілуіне, тауарлардың жөнелтілуіне қарай толтырылады.

Нысанда есепті кезең үшін өткізілген өнімнің барлық көлемі көрсетіледі. Өлшем бірлігі теңге болып табылады.

Кәсіпкерлік қызметпен айналыспайтын жеке тұлғалар үшін жүзеге асырылатын тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізу, жалпы жолмен, ал жеке кәсіпкер ретінде тіркелген заңды және жеке тұлғалар үшін әрбір шот-фактура бойынша жеке өткізілген тауарлардың атауы бойынша бөлініп көрсетіледі.

"N" 1-бағанында реттік нөмірі көрсетіледі. Одан кейінгі ақпарат рет бойынша

н ө м і р л е у д і

ү з б е у і

к е р е к .

"Шот кредиті" 2-бағанында Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған бухгалтерлік есеп деректерінің тиісті шотының кредиті көрсетіледі.

"Тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) атауы" 3-бағанында Қазақстан Республикасының аумағында резидент емеске сатылған тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) қоса, жөнелтілген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің атауы көрсетіледі.

"СЭҚ ТН коды" 4-бағанында "Еуразиялық экономикалық қоғамдастық Сыртқы экономикалық қызметінің жалпы тауар номенклатурасы туралы келісімді бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 11.06.2003 ж. қаулысына және Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде 2003 жылғы 13 желтоқсанда N№2618 болып тіркелген, "Қазақстан Республикасы Кедендік бақылау агенттігі Төрағасының кейбір бұйрықтарына өзгерістер енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Кедендік бақылау агенттігі Төрағасының 01.12.2003 ж. N 537 бұйрығына сәйкес көрсетіледі. Қызмет көрсетулер бойынша 98 код (бұдан әрі - СЭҚ ТН коды) көрсетіледі.

"Алушының атауы" 5-бағанында тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) алушы жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның атауы к ө р с е т і л е д і .

Кәсіпкерлік қызметті жүзеге асырмайтын жеке тұлғаларға сату кезінде "Алушының атауы" бағанында "жеке тұлғаларға" деп көрсетіледі, бұл ретте СТН, резиденттік елінің коды, келісім-шарттың нөмірі мен күні, шот-фактуралардың күні мен нөмірі бағандары толтырылмайды.

"Резидент/резидент емес" 6-бағанында сатып алушының резиденттігін белгілейтін код көрсетіледі: Қазақстан Республикасының резиденті - 0, Қазақстан Республикасының резиденті емес - 1.

"СТН" 7-бағанында сатып алушының СТН-і көрсетіледі.

"Сатып алушының резиденттік елінің коды" 8-бағанында салық төлеушінің резиденттік елінің кодын толтыру кезінде Қазақстан Республикасының Кедендік бақылау агенттігі Төрағасының 20.05.2003 жылғы N 219 бұйрығымен бекітілген және Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде 2003 жылғы 9 маусымда N№2355 болып тіркелген Тауарларды декларациялау ережесіне "Әлем елдерінің жіктемесі" 6-қосымшаға сәйкес елдердің сандық кодталуын п а й д а л а н у қ а ж е т .

"Келісім-шарт (шарт) күні" 9-бағанында оның негізінде тауарларды тиеу, жұмыстарды орындау, қызмет көрсету жүргізілетін жасалған келісім-шарттың (ш а р т т ы ң) күні көрсетіледі.

"Келісім-шарт (шарт) N" 10-бағанында оның негізінде тауарларды тиеу, жұмыстарды орындау, қызмет көрсету жүргізілетін жасалған келісім-шарттың (шарттың) күні көрсетіледі.

"Шот-фактура күні" 11-бағанында тауарларды тиеу, жұмыстарды орындау, қызмет көрсетулер бойынша тиісті шот-фактураның күні көрсетіледі.

"Шот-фактура N" 12-бағанында тиісті шот-фактураның нөмірі көрсетіледі.

"Өлшем бірлігі" 13-бағанында өткізілген тауарлардың өлшем бірлігі (дана, килограмм, тонна, метр, текше метр, литр, кВт, жұмыстар мен қызмет көрсетулер үшін теңге және Қазақстан Республикасында қолданылатын өзге де өлшем бірліктері) көрсетіледі.

"Бірлік үшін бағасы" 14-бағанында жанама салықсыз тауардың бірлігі үшін бағасы көрсетіледі.

"Саны" 15-бағанында өткізілген тауарлардың саны немесе жұмыстардың (қызмет көрсетулердің) көлемі теңгемен көрсетіледі.

"Жанама салықтарсыз сома" 16-бағанында жанама салықтарсыз өткізудің жалпы құны көрсетіледі.

"Акциз" 17-бағанында өткізілген тауарлар жұмыстар (қызмет көрсетулер) бойынша акциз сомасы көрсетіледі.

"ҚҚС ставкасы" 18-бағанында қосылған құн салығының (бұдан әрі - ҚҚС) тиісті ставкасы көрсетіледі.

"ҚҚС" 19-бағанында шот-фактурада көрсетілген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

"Тауардың пин-коды" 20-бағанында мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерін, этил спирті мен алкоголь өнімдерін өткізу кезінде толтырылады. Мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерінің, этил спирті мен алкоголь өнімдерінің пин-коды - уәкілетті мемлекеттік орган белгіленген тәртіппен беретін мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерінің, этил спирті мен алкоголь өнімдерінің жеке сәйкестендіру нөмірі.

2-бөлім. Қосымша шот-фактура бойынша сату кітабы.

Осы бөлім N№1.1 нысанның 1-бөліміне ұқсас түрде, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабының ережелерін ескере отырып толтырылады.

3-бөлім. Экспорттық валюталық бақылау.

Осы нысан төлем уақытына қарамастан оларды Қазақстан Республикасының кеден аумағынан тыс өткізу мақсатында жұмыстардың орындалуы, қызметтердің ұсынылуы, тауарлардың жөнелтілуіне қарай толтырылады.

Нысанда есепті кезең үшін өткізілген өнімнің барлық көлемі көрсетіледі.

"N" 1-бағанында рет нөмірі көрсетіледі. Келесі ақпарат нөмірлеу тәртібін үзбеуі керек.

"Экспортталатын тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) түрі" 2-бағанда экспортталатын тауарлардың (жұмыс, қызмет көрсету) атауы көрініс

т а б а д ы .

"СЭҚ ТН коды" 3-бағанда экспортталатын тауардың (жұмыстың, қызмет көрсетудің) СЭҚ ТН коды көрсетіледі.

"Жеткізу шарты" 4-бағанда тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізу шарты көрсетіледі.

"Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) тиеу орны" 5-бағанда тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) нақты тиелген орны көрсетіледі.

"Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізу пункті, ел" 6-бағанда тауарды (жұмысты, қызмет көрсетуді) жеткізу пункті, ел көрсетіледі.

"Сатып алушының атауы" және "Сатып алушының заңды мекен-жайы" 7 және 8-бағандарда тауарды сатып алушы жеке тұлғаның аты-жөні немесе заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

"Келісім-шарт (шарт) күні" және "Келісім-шарт (шарт) N" 9 және 10-бағандарда оған сәйкес тауар экспорты жүргізілген келісім-шарт (шарт), жасау күні мен нөмірі тиісінше көрсетіледі.

"Мәміле паспортының күні" және "Мәміле паспортының N" 11 және 12-бағандарда осы келісім-шарт (келісім) бойынша жеткізулер негізіндегі мәміле паспортынан деректер көрсетіледі.

"Инвойс күні" және "Инвойс N" 13 пен 14-бағандарда инвойс күні мен нөмірі көрсетіледі.

"ЖКД күні" мен "ЖКД N" 15 және 16-бағандарда жүк кеден декларациясының (бұдан әрі - ЖКД) күні мен нөмірі көрсетіледі.

"Өлшем бірліктері" 17-бағанында тауардың өлшем бірлігі (дана, килограмм, тонна, метр, текше метр, литр, кВт және Қазақстан Республикасында қолданылатын өзге де өлшем бірліктері) көрсетіледі.

"Өнім бірлігінің құны" 18, "Саны" 19, "Сома" 20-бағандарда нақты шығарылған экспорт деректері көрсетіледі.

"Келісім-шарт валютасы" 21-бағанда келісім шарт бойынша экспортталатын тауар үшін төлем жүргізілген валюта көрсетіледі.

"Теңге бағамы" 22-бағанында ЖКД кедендік ресімдеуге қабылдау күніне келісім-шарт валютасына теңгенің рыноктық бағамы көрсетіледі.

"Теңгемен қайта есептеу" 23-бағанында теңгелік эквиваленттегі сома көрсетіледі.

"Төлеу мерзімі" 24-бағанда келісім-шартқа сәйкес төлеу күні көрсетіледі.

"Кеден баждары мен алымдары" 25-бағанында төленген кеден баждары мен алымдарының сомасы көрсетіледі.

"Тауардың пин-коды" 26-бағаны мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерін, этил спирті мен алкоголь өнімдерін өткізу кезінде толтырылады. Мұнай өнімдерінің

жекелеген түрлерінің, этил спирті мен алкоголь өнімдерінің пин-коды - уәкілетті мемлекеттік орган белгіленген тәртіппен беретін мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерінің, этил спирті мен алкоголь өнімдерінің жеке сәйкестендіру нөмірі.

Ескерту. 13-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

14. N 1.2 нысан. Сатып алулар кітабы (2-қосымша).

1-бөлім. Қазақстан аумағында сатып алу.

Бұл бөлім оларды төлеу уақытына қарамастан, Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) кіріске алу шегі б о й ы н ш а т о л т ы р ы л а д ы .

Нысанда есепті кезеңде жүргізілген сатып алулардың барлық көлемі көрсетіледі. Өлшем бірлігі теңге болып табылады.

"N" 1-бағанында реттік нөмірі көрсетіледі. Келесі ақпарат нөмірлеу тәртібін б ұ з б а у ы қ а ж е т .

"Шот дебеті" 2-бағанында шоттардың жұмыс жоспарындағы тиісті шоттың д е б е т і к ө р с е т і л е д і .

"Тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) атауы" 3-бағанында сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) атауы көрсетіледі.

"СЭҚ ТН коды" 4-бағанында сатып алынатын тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) СЭҚ ТН тиісті коды көрсетіледі.

"Жеткізушінің атауы" 5-бағанында тауарды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізушінің атауы көрсетіледі.

"Резидент/резидент емес" 6-бағанда жеткізушінің резиденттігін белгілейтін код көрсетіледі: Қазақстан Республикасының резиденті - 0, Қазақстан Республикасының резиденті емес - 1.

"СТН" 7-бағанында жеткізушінің СТН-і көрсетіледі.

"Жеткізушінің резиденттік елінің коды" 8-бағанында салық төлеушінің резиденттік елінің кодын толтыру кезінде Қазақстан Республикасының Кедендік бақылау агенттігі Төрағасының 20.05.2003 жылғы N 219 бұйрығымен бекітілген және Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде 2003 жылғы 9 маусымда N№2355 болып тіркелген Тауарларды декларациялау ережесіне " Өлем елдерінің жіктемесі" 6-қосымшаға сәйкес елдердің сандық кодталуын п а й д а л а н у қ а ж е т .

"Келісім-шарттың (шарттың) күні" 9-бағанында оның негізінде тауарды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) алу жүргізілетін жасалған келісім-шарттың (ш а р т т ы ң) к ү н і к ө р с е т і л е д і .

"Келісім-шарттың (шарттың) N" 10-бағанында оның негізінде тауарды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) алу жүргізілетін жасалған келісім-шарттың (

ш а р т т ы ң) н ө м і р і к ө р с е т і л е д і .

"Шот-фактураның күні" 11-бағанында шот-фактураның күні көрсетіледі.

"Шот-фактураның N" 12-бағанында шот-фактураның нөмірі көрсетіледі.

"Өлшем бірліктері" 13-бағанында тауардың өлшем бірлігі (дана, килограмм, тонна, метр, текше метр, литр, кВт, жұмыстар мен қызмет көрсетулер үшін (теңге) және Қазақстан Республикасында қолданылатын өзге де өлшем бірліктері) к ө р с е т і л е д і .

"Саны" 14-бағанында сатып алынған тауарлардың саны, сатып алынған жұмыстар мен қызмет көрсетулердің көлемі көрсетіледі.

"Бірлік үшін бағасы" 15-бағанында жанама салықтарсыз тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бірлігінің бағасы көрсетіледі.

"Жанама салықтарсыз сома" 16-бағанында жанама салықтарсыз тауардың қ ұ н ы к ө р с е т і л е д і .

"Акциз" 17-бағанында есептелген акциз сомасы көрсетіледі, егер тауар акцизделетін болып табылмаса - баған толтырылмайды.

"ҚҚС" 18-бағанында ҚҚС сомасы көрсетіледі.

"Төлем көзінен табыс салығы сомасы" 19-бағанында төлем көзінен ұсталған (ұсталатын) корпорациялық табыс салығының немесе жеке табыс салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық ұсталмаған жағдайда, онда осы баған т о л т ы р ы л м а й д ы .

"Тауардың пин-коды" 20 бағаны мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерін, этил спирті мен алкоголь өнімдерін өткізу кезінде толтырылады. Мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерінің, этил спирті мен алкоголь өнімдерінің пин-коды - уәкілетті мемлекеттік орган белгіленген тәртіппен беретін мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерінің, этил спирті мен алкоголь өнімдерінің жеке сәйкестендіру нөмірі.

2-бөлім. Қосымша шот-фактуралар бойынша сатып алулар кітабы.

Осы бөлім N 1.2 нысанның 1-бөліміне ұқсас, сондай-ақ Салық кодексінің 243-бабының ережелерін ескере отырып толтырылады.

3-бөлім. Импорттық валюталық бақылау.

Осы нысан төлеу уақытына қарамастан Қазақстан Республикасының кеден аумағынан тыс сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) кірісіне қарай толтырылады.

Нысанда есепті кезең үшін жүргізілген сатып алулардың барлық көлемі к ө р с е т і л е д і .

"N" 1-бағанында рет нөмірі көрсетіледі. Келесі ақпарат нөмірлеу тәртібін ү з б е у і к е р е к .

"Сатып алынатын тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) түрі" 2-бағанында Қазақстан Республикасының кеден аумағынан тыс жерде алынатын импортталатын тауар атауы және көрсетілетін қызметтердің түрі көрсетіледі.

"СЭҚ ТН коды" 3-бағанында СЭҚ ТН коды көрсетіледі.

"Жеткізу шарттары" 4-бағанында тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) жеткізу шарты көрсетіледі.

"Тауарды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) тиеу орны, елі" 5-бағанында тауарды (жұмыс, қызмет көрсету) жеткізуші резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі.

"Тауарды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізу пункті" 6-бағанында жеткізу шартына сәйкес тауарды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізу пункті көрсетіледі.

"Өлшем бірлігі" 7-бағанында тауардың өлшем бірлігі (дана, килограмм, тонна, метр, шаршы метр, литр, кВт және Қазақстан Республикасында қолданылатын өзге де өлшем бірліктері) көрсетіледі.

"Сатушының атауы" және "Сатушының заңды мекен-жайы" 8 және 9 бағандарында тауарды алушы жеке тұлғаның аты-жөні және заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

"Келісім-шарттың (шарттың) күні" және "Келісім-шарттың (шарттың) N"№10 және 11 бағандарында келісім-шарттың (шарттың) тиісінше жасалу күні мен нөмірі көрсетіледі, оған сәйкес өнімнің импорты жүргізіледі.

"Инвойс күні" және "Инвойс N" 12 және 13 бағандарында инвойс күні мен нөмірі көрсетіледі.

"ЖКД күні" және "ЖКД N" 14 және 15 бағандарында жүк кедендік декларацияның күні мен нөмірі көрсетіледі.

"Тауар бірлігінің құны" 16, "Саны" 17, "Сомасы" 18 бағандарында нақты жүргізілген импорт мәліметтері көрсетіледі.

"Келісім-шарт валютасы" 19-бағанында келісім-шарт бойынша импортталатын тауарға төлем жүзеге асырылатын валюта көрсетіледі.

"Теңге бағамы" 20-бағанында ЖКД кедендік ресімдеуге қабылдау күніне келісім-шарт валютасына теңгенің рыноктық бағамы көрсетіледі.

"Теңгеде қайта есептеу" 21-бағанында теңгелік эквивалентте сома көрсетіледі.

"ҚҚС нақты төленді" 22-бағанында импорт кезінде нақты төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

"Есепке алу әдісімен ҚҚС төленді" 23-бағанында есепке алу әдісімен төленген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

"Акциздер" 24-бағанында төленген акциздер сомасы көрсетіледі.

"Кедендік баждар мен алымдар" 25-бағанында төленген кедендік баждар мен алымдар сомасы көрсетіледі.

"Жеткізуді төлеу мерзімі" 26-бағанында келісім-шартқа сәйкес төлеу күні көрсетіледі.

"Тауардың пин-коды" 27-бағанында мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерін, этил спиртін немесе алкоголь өнімін сатып алған кезде ғана толтырылады. Мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерінің, этил спиртінің немесе алкоголь өнімінің пин коды - белгіленген тәртіпте мемлекеттік уәкілетті органмен берілетін мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерінің, этил спиртінің немесе алкоголь өнімінің жеке сәйкестендіру нөмірі.

Ескерту. 14-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

15. N 1.3 нысан. Айналым теңгермесі (3-қосымша).

Осы нысанды салық төлеуші Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес салық кезеңі үшін дайындалған бухгалтерлік есеп деректерінің негізінде жасайды.

Нысан өспелі жиынтықпен толтырылады, өлшем бірлігі мың болып табылады

Ескерту. 15-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

16. N 1.4 нысан. Қаржы-шаруашылық қызметтің қорытындылары туралы есеп (4 - қ о с ы м ш а) .

Нысан өспелі жиынтықпен толтырылады, өлшем бірлігі мың болып табылады

Өнімді (тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кіріс" 1-жолдың "Кірістер" бағанында Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес өнімді сатудан және қызмет көрсетулер көрсетуден алынған кірістің кредиттік айналымының сомасы көрсетіледі .

"Өткізілген өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құны" 2-жолдың "Шығыстар" бағанында Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес сатылған өнім мен көрсетілген қызмет көрсетулердің өзіндік құнының дебеттік айналымының сомасы көрсетіледі.

"Жалпы кіріс" 3-жол өнімдерді (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өткізуден шыққан қаржы нәтижесін береді және 1 және 2 жолдар көрсеткішінің деректері бойынша айырмашылық түрінде есеп айырысу жолымен айқындалады.

"Кезең шығыстары, барлығы, соның ішінде" 4-жолдың "Шығыстар" бағанында 4.1, 4.2, 4.3-жолдардың жалпы сомасы көрсетіледі. Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес 4.1-жолда жалпы және әкімшілік шығыстардың дебеттік

айналымының, 4.2-жолда өнімді өткізу мен қызмет көрсетулер көрсету бойынша шығыстардың дебеттік айналымының сомасы, 4.3-жолда проценттерді төлеуге арналған шығыстардың дебеттік айналымының сомасы көрсетіледі.

"Негізгі қызметтен кіріс (залал)" 5-жолда сальдоланған қаржы нәтижесі көрсетіледі және кезеңнің жалпы кірісі және шығыстары арасындағы айырмашылық ретінде айқындалады.

"Негізгі емес қызметтен кіріс (залал)" 6-жолдың "Кірістер" бағанында Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес негізгі емес қызметтен кірістердің кредиттік айналымының сомасы көрсетіледі, "Шығыстар бағанында" Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес негізгі емес қызмет бойынша шығыстардың дебеттік айналымының сомасы көрсетіледі.

"Салық салғанға дейінгі әдеттегі қызметтен кіріс (залал)" 7-жолда сальдоланған қаржы нәтижесін беретін сома көрсетіледі және 5 және 6-жолдардың көрсеткіштері бойынша есеп айырысу жолымен айқындалады.

Корпорациялық табыс салығы бойынша шығыстар" 8-жолында салық заңнамасына сәйкес айқындалған корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

"Салық салынғаннан кейінгі әдеттегі қызметтен кіріс (залал)" 9-жол 7 және 8 жолдардың көрсеткішінің деректері бойынша айырмашылық түрінде есеп айырысу жолымен айқындалады.

"Төтенше жағдайлардан кіріс (залал)" 10-жол табыс салығы алынған төтенше жағдайлардан сальдоланған нәтижені көрсетеді.

"Таза кіріс (залал)" 11-жол 9 және 10 жолдардың көрсеткішінің деректері бойынша айырмашылық түрінде есеп айырысу жолымен айқындалады.

"Есептелген дивидендтер" 12-жолдың "Шығыстар" бағанында Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес қатысушылардың дивидендтері мен кірістері бойынша кредиторлық берешектің дебеттік айналымының сомасы көрсетіледі.

"Есептелген дивидендтер шегерімімен таза кіріс (залал)" 13-жолда 11 және 12 жолдардың көрсеткішінің деректері бойынша айырмашылық түрінде есеп айырысу жолымен айқындалатын кіріс сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 16-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

17. N 1.5 нысан. Өндірілген және сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулердің) ақшалар қозғалысы туралы есеп (5-қосымша).

Осы нысан есепті кезең үшін өндірілген және сатып алынған тауарлардың (

жұмыстар, қызмет көрсетулердің) санын көрсетеді. Егер салық төлеуші тауарлардың әр түрін шығарса, шығарылған барлық тауарлар түрлері бойынша көрсетіледі. Өлшем бірлігі теңге болып табылады.

"р/с N" 1-бағанында реттік нөмір көрсетіледі. Одан кейінгі ақпарат рет н ө м і р і н б ұ з б а у к е р е к .

"Тауардың атауы" 2-бағанында өндірілген және сатып алынған (жұмыстар, қызмет көрсетулердің) тауарлардың атауы көрсетіледі.

"СЭҚ ТН коды" 3-бағанында көрсетілген тауардың (жұмыстар, қызмет көрсетулердің) СЭҚ ТН тиісті коды көрсетіледі.

"Өлшем бірлігі" 4-бағанында кәсіпорында пайдаланылатын өндірілген және сатып алынған тауарлардың өлшем бірліктері (дана, килограмм, тонна, метр, шаршы метр, литр, кВт және Қазақстан Республикасында қолданылатын өзге де өлшем бірліктері) жұмыстар мен қызмет көрсетулер бойынша (теңгемен) к ө р с е т і л е д і .

"Ай басына қалдық, саны" 5-бағанында есепті айдың басына қалдық тауардың с а н ы көрсетіледі.

"Ай басына қалдық, сомасы" 6-бағанында есепті айдың басына қалдық тауардың өзіндік құны (теңгермелік құны) көрсетіледі.

"Өндірілген тауардың саны" 7-бағанында есепті ай үшін өндірілген және сатып алынған тауардың (жұмыстар, қызмет көрсетулер) саны көрсетіледі.

"Өндірілген тауардың өзіндік құны" 8-бағанында есепті ай үшін өндірілген тауардың өзіндік құны немесе сатып алынған тауардың (жұмыстар, қызмет көрсетулердің) құны көрсетіледі.

"Тауардың өзге де түсімі, саны" 9-бағанында есепті ай үшін тараптан келіп түскен тауардың с а н ы көрсетіледі.

"Тауардың өзге де түсімі, сомасы" 10-бағанында өндірумен және оны сатып алумен байланысты емес келіп түскен тауардың өзіндік құны көрсетіледі.

"Өткізілген тауардың саны" 11-бағанында есепті ай үшін жөнелтілген тауардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) саны көрсетіледі.

"Өткізілген тауардың өзіндік құны" 12-бағанында есепті ай үшін жөнелтілген тауардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құны көрсетіледі.

"Тауардың өзге де істен шығуы, саны" 13-бағанында есепті ай үшін өткізілгенмен байланысты емес істен шыққан тауардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) с а н ы көрсетіледі.

"Тауардың өзге де істен шығуы, сомасы" 14-бағанында есепті кезеңде өткізілгенмен байланысты емес істен шыққан тауардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құны көрсетіледі.

"Ай соңына қалдық, саны" 15-бағанында есепті ай соңына қалдық тауардың с а н ы к ө р с е т і л е д і .

"Ай соңына қалдық, сомасы" 16-бағанында есепті кезең соңына қалдық тауардың өзіндік құны көрсетіледі.

Ескерту. 17-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

18. N 1.6 нысан. Өндірілген өнімнің (жұмыс, қызмет көрсетудің) өзіндік құны (б - қ о с ы м ш а) .

Осы нысанда өнімдер (жұмыстар және қызмет көрсетулер) өндірісі үшін есепті кезең ішінде салық төлеушінің шығыстары көрсетіледі. Нысанды толтыру үшін Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес өндірістік есеп шоттарында көрсетілетін өндірістік есеп деректері пайдаланылады.

T_1, T_2, T_3, T_4, T_5 - ең көп үлестік мәні бар (негізгі түрлер) тауарлардың, (қызмет көрсетулердің, жұмыстардың) атауын білдіреді.

Рынокта басымдық жағдайға ие, мемлекеттік тізілімге енгізілген кәсіпорындар үшін шығындар "Табиғи монополиялардың субъектілері өндіріс пен қызмет (тауарлар, жұмыстар) көрсетулерге бағаны (тарифтерді) есептеу кезінде ескерілген шығындардың қалыптасуының ерекше тәртібі туралы" Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау жөніндегі комитеті Төрағасының 1998 жылғы 15 тамыздағы N 03-2-ОД бұйрығымен бекітілген Нұсқаулыққа сәйкес те қалыптасады.

Нысан өсу жиынтығымен толтырылады, өлшем бірлігі мың теңге болып т а б ы л а д ы .

Материалдар 1-жолында мыналардың құны көрсетіледі:

тараптан сатып алынатын өнімді (жұмыстар орындау, қызмет көрсету) дайындау кезінде оның негізін құрайтын немесе қажетті қоспа болып табылатын, шығарылатын өнімнің құрамына кіретін тасымалдау-әзірлеу шығыстарын ескере отырып негізгі материалдар, шикізаттар;

өнім өндірісі барысында қалыпты технологиялық процесті қамтамасыз ету және өнімді орау үшін немесе басқа да өндірістік және шаруашылық қажеттіліктерге (сынақ, бақылау өткізуге, негізгі қорларға кірмейтін құрал-жабдықтар мен өзге де еңбек құралдарын ұстауға, жөндеуге, қолдануға) пайдаланылатын сатып алынатын материалдар;

мамандандырылған ұйымдар жүзеге асыратын жерді қайта шұрайландырғаны, жерді баптағаны үшін төлемдер, табиғи шикізаттың (түбір төлемі, су шаруашылығы субъектілерінен алынатын су үшін төлем, мамандандырылған ұйымдардың табиғи шикізат ресурстарын іздеуге, барлауға, қорғауға, пайдалануды ұйымдастыру және жаңғыртуға жұмсалған шығыстары);

осы субъектіде қосымша өңдеуге, монтажға тартылатын сатып алынған өнімдер, жартылай фабрикаттар;

тараптық ұйымдар орындайтын өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызметтер: шикізат пен материалдарды өңдеу, өнім дайындау жөніндегі жекелеген операцияларды орындау және белгіленген технологиялық процестердің сақталуына бақылау;

тараптық көліктің қорлар, материалдар жеткізу бойынша қызметтері. Сол субъектінің көлігімен және персоналымен шикізаттар, материалдар, сатып алынған өнімдер мен жартылай фабрикаттарды (көмекші материалдар мен жанармай) жеткізумен байланысты (тиеу-түсіруді қоса) шығыстар өндіріс шығындарының тиісті элементіне енгізіледі (жалақы, материалдар, жанармай және т.б.);

өнім өндіру процесінде қалыпты технологиялық процесті қамтамасыз ету үшін пайдаланылатын көмекші материалдар. Егер оларды өнімнің жекелеген түрлерінің өзіндік құнына тікелей енгізуде қиындықтар туындаса, құн өзіндік құнды мынадай тәртіппен қамти алады:

технологиялық мақсаттар үшін өнімнің әр түріне көмекші материалдардың шығыс нормасы анықталады және осы шығыс нормаларына және материалдың жоспарлы өзіндік құнына сәйкес өнім бірлігіне сметалық ставка белгіленеді. Көрсетілген ставкалар шығыс материалдарының нормасы мен бағалардың өзгеруіне қарай қайта қаралып отыруы тиіс. Көмекші материалдарға арналған нақты шығыстар жекелеген өнім түрлерінің, өнімдік өнімнің және аяқталмаған өндірістің өзіндік құнына сметалық ставкаларға пропорционалды түрде қосылады;

басқа жақтан алынған, болмаса субъектінің өзі шығарған жанармай мен жылу энергиясы: балқыту агрегаттары, домна, мартен пештері үшін, прокат, ұсталық-қалыптау, баспақтау цехтарында металды қыздыру үшін, белгіленген технологиялық процеспен бұйымдарды сынауды жүргізу үшін (турбин, дизельдерді және т.б. текшелік, тапсыру және бақылау сынақтары);

субъектінің технологиялық (электрмен балқыту, электрмен пісіру, электролиз, термиялық өңдеу, гальвандық жұмыстар, металдарды электрохимиялық өңдеу, ағашты кептіру және т.б.), энергетикалық, қозғалтқыштық және өзге де өнеркәсіптік-өндірістік қажеттіліктеріне жұмсалатын электр энергиясы. Субъектінің өзі шығаратын энергияның электрлік және басқа да түрлерін өндіруге, сондай-ақ сатып алынатын энергияны оны тұтыну орнына дейін трансформаторлау және беруге жұмсалатын шығындар тиісті шығындар элементіне енгізіледі.

"Қайтарым қалдықтарының құны" 2-жолында.

Өнімнің өзіндік құнына енгізілетін, материалдарға жұмсалған шығындардан

қайтарым қалдықтарының құны алынып тасталады. Өндірістің қайтарым қалдықтары деп шығыс материалының дайын өнімге айналу процесінде қалыптасқан, шығыс материалы ретінде тұтынылуын толық немесе ішінара жоғалтқан (химиялық немесе физикалық қасиеттерін, оның ішінде толыққандылығын, құрама пішінін және с.с.) немесе тікелей мақсаты бойынша тіпті де пайдаланылмайтын шикізат, материалдар немесе жартылай фабрикаттар қалдықтары түсініледі.

Белгіленген технологияға сәйкес субъектінің басқа цехтарына негізгі өндірістің бұйымдарын немесе басқа да бөлшектерін дайындауға толыққанды материал ретінде берілетін материалдардың артық қалғандары қалдықтарға жатпайды. Сондай-ақ тізбесі субъектінің есептік саясатымен белгіленетін ет-май өндірісіндегі жол-жөнекей (түйіндес) өнімдер (тері, ішек шикізаты, шикі-май және с.с.), глицерин және басқалар да қалдыққа жатқызылмайды.

Қалдықтар: қайтарымды (өндірісте пайдаланылатын және пайдаланылмайтын) және қайтарымсыз деп бөлінеді. өндірісте пайдаланылатын қайтарымдыға субъектінің өзі негізгі немесе көмекші өндірісті дайындауға тұтынуы мүмкін қалдықтар есептеледі. Өндірісте пайдаланылмайтын қайтарымдыға субъектінің өзі тек материал, жанармай, өзге де шаруашылық қажеттілікке тұтынуы немесе басқа жаққа өткізуі мүмкін қалдықтар саналады. Техниканың осы жай-күйінде пайдалануы мүмкін болмайтын қалдықтар мен технологиялық шығындар: бықсық, кебу және т.с.с. қайтарымсыз деп саналады.

Қайтарылатын қалдықтар мынадай тәртіппен бағаланады:

1) бастапқы шикі зат және материалдар төмен баға бойынша (мүмкін пайдалану бағасы бойынша) егер қалдықтар негізгі өндіріс үшін пайдалануға мүмкін, бірақ көп шығыстармен (дайын өнімдердің төмен шығуымен) немесе көмекші өндірістің қажеттілігі үшін пайдаланады немесе кең пайдаланылатын заттарды өндіруге (мәдени-тұрмысқа жататын және шаруашылық күнделікті тұрмыс өнімдері);

2) қалдықтар, шырпулар, жаңқалар және басқалар субъектінің ішінде өндіруге жіберілетін және сыртқа өткізілетін кезде оларды жинау және өңдеуіне шығыстарды шегеріс үшін қалдықтарға белгіленген бағалар бойынша;

3) егер кондициялық шикізат немесе толық көлемдік (толыққанды) материалдар ретінде пайдалану үшін қалдықтар сырттай сатылса.

Қайтарылмайтын қалдықтар бағалануға жатпайды.

"Негізгі өндірістік персоналдың еңбегіне ақы төлеу" 3-жолда ынталандыратын және төлемді өтейтін өндірістік қорытындысы үшін жұмысшыларға, қызметкерлерге сыйақыны қосатын, оның ішінде баға көтерілуіне және табыстың индексациясына байланысты еңбекті төлеу бойынша өтемақылар, балаға қарауға ішінара төленетін демалыс болатын, әйелдерге

заңмен белгіленген көлемде төленетін өтемақылар, сондай-ақ қызметкерлердің негізгі қызметінде айналысатын штатта тұрмайтын ұйымдардың төлеміне шығыстар.

"Сақтандыруға аударымдар" 4-жолда өнімнің өзіндік құнына қосылатын қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеуге кеткен (төлемнің сақтандыру жарналары есептелмейтін түрлерінен басқа) шығындардан медициналық сақтандыру және Жұмыспен қамтуға көмек беру мемлекеттік қорының белгіленген нормалар бойынша аударымдары көрсетіледі.

"Жүктеме шығыстары" 5-жолда кейбір ерекшеліктері бар және мыналарды қамтитын, өндірісті басқарумен және қамтамасыз етумен байланысты шығыстар көрсетіледі:

шикізат, материалдар, энергия, құралдар, айла-бұйымдар, басқа да құралдармен және еңбек заттарымен өндірісті қамтамасыз ету бойынша шығыстарды;

негізгі өндірістік қорларды жұмыс жағдайында ұстап тұру бойынша шығыстарды (техникалық тексеру, күту және орташа, ағымдағы және күрделі жөндеуді өткізуіне шығыстар);

көмекші өндірістік персоналдың еңбегін төлеу, өндірістік нәтижелер үшін қызметкерлерге сыйақылар, ынталандыру және өтемақылық төлемдерді;

өндіріспен айналысатын қызметкерлерінің еңбегіне ақы төлеуге кеткен шығындарынан Жұмыспен қамтуға көмек берудің мемлекеттік қорына әлеуметтік, медициналық сақтандыруға белгіленген нормалар бойынша аударымдарды;

тікелей субъектінің аумағында медпунктарды ұйымдастыру үшін медициналық мекемелеріне субъектілерімен берілетін үй-жайларды және дүние-мүлікті ұстауға шығындарды қоса алғанда, санитарлық-гигиеналық нормалардың орындалуын қамтамасыз ету бойынша шығындар, өндірістегі тазалық пен тәртіпті сақтауға, субъектінің техникалық пайдалану ережелерінде көзделген өртке қарсы және қарауыл күзеті және басқа да арнайы талаптарды қамтамасыз етуге, олардың қызметін қадағалау мен бақылауға жұмсалған шығындарды;

тиісті заңдарымен қарастырылған және өндірістік ерекшеліктерімен байланысты дұрыс еңбек жағдайын және техникалық қауіпсіздігін қамтамасыз ету бойынша шығындарды;

өндірістік қорларды жалдау үшін төлемдерді; өндірістік қызметке байланысты іссапар шығыстарын, бос тұрудан ысырап, сондай-ақ басқа да өндірістік шығыстар мен ысыраптар.

"Барлығы" жолында жолдар мен бағандардың жиынтық мәні көрсетіледі.

Ескерту. 18-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы

министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

19. N 1.7 нысан. Кезеңнің шығыстары (7-қосымша).

Осы нысанда Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес өнімнің (тауардың, қызмет көрсетудің) өзіндік құнына енгізілмейтін және кезеңнің шығыстары деп танылатын ұйымның барлық шығыстары.

Нысан өспелі жиынтықпен толтырылады, өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

"Жалпы және әкімшілік шығыстар" 1-жолында Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес 1.1-1.24-жолдардың сомасына тең жалпы және әкімшілік шығыстардың дебеттік айналымының сомасы көрсетіледі.

"Сату бойынша шығыстар" 2-жолында Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес 2.1-2.2-жолдардың сомасына тең өнімді және қызмет көрсетуді сату бойынша шығыстардың дебеттік айналымының сомасы көрсетіледі.

"Проценттер бойынша шығыстар" 3-жолында Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес 3.1-3.3-жолдардың сомасына тең проценттер бойынша шығыстардың дебеттік айналымының сомасы көрсетіледі.

Ескерту. 19-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

20. "Заңды тұлғалардан корпорациялық табыс салығының алдын ала есебі" N 1.8 нысан (8-қосымша) Салық кодексіне сәйкес тиісті кезең үшін нақты алынған кірістер мен шеккен залалдар бойынша өспелі жиынтықпен толтырылады, өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

"Жиынтық кіріс" 1-жолда есепті салық кезеңі үшін алынған барлық кірістер көрсетіледі.

"Салық салынатын кіріс (залал)" 2-жолында заңды тұлғаның салық салынатын кірісі көрсетіледі.

"Көшірілетін залалдар" 3-жолда алу таңбасымен көшірілетін залалдар көрсетіледі.

"Салық салынатын кірісті түзету" 4-жолда түзету сомасы көрсетіледі.

"Көшірілетін залалдар мен түзетулерді ескере отырып салық салынатын кіріс" 5-жолда көшірілетін залалдар мен берілетін жеңілдіктерді ескере отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі.

"Есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы" 6-жолда Салық

кодексінің ставкалары бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының
с о м а с ы к ө р с е т і л е д і .

"Шетел салығын есепке алу" 7-жолда салық төлеушіден Қазақстан Республикасының шегінен тыс ұсталған және Қазақстан Республикасында есепке қабылданған шетел салығының сомасы көрсетіледі. Есептелетін салықтың мөлшері Қазақстан Республикасында осы кірістерге Қазақстан Республикасында қолданылатын ставкалар бойынша есептелетін салық сомасының мөлшерінен
а с п а у ы т и і с .

"Сыйақының (ұтыстың) төлем көзінен ұсталған салықты есепке жатқызу" 8-жолда сыйақының (мүдденің) төлем көзінен ұсталған салық сомасы көрсетіледі.

"Төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы" 9-жолда есепті кезең үшін төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы
к ө р с е т і л е д і .

"Аванстық төлемдер, барлығы оның ішінде" 10-жолда өткен салық кезеңінен көшірілгенді және есепті салық кезеңі үшін басқа да салықтарды ескере отырып салық төлеуші енгізген аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі.

"Енгізілген аванстық төлемдердің барлығы" 11-жолда жүргізілген аванстық төлемдердің сомалық шамасы көрсетіледі.

"Қоса төлеуге салық сомасы" 12-жолда бюджетке қоса төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

"Артық төленген салық сомасы" 13-жолда артық төленген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

21. "Дебиторлық және кредиторлық берешекті ажыратып жазу" N 1.9 нысаны (9-қосымша). Осы нысанда осы берешек бойынша соңғы операция мезетінен бастап бір жылдан астам қалыптасқан дебиторлық (кредиторлық) берешек
с о м а л а р ы к ө р с е т і л е д і .

Өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

"N" 1-бағанда реттік нөмірі көрсетіледі. Одан кейінгі ақпарат рет бойынша нөмірлеуді үзбеуді керек.

"Дебитордың (кредитордың) атауы" 2-бағанда оның ұйымдық құқықтық нысанын көрсете отырып заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі.

"СТН" 3-бағанда кредитордың (дебитордың) СТН-і көрсетіледі.

"Резиденттік елінің коды" 4-бағанда салық төлеуші-резидент еместің резиденттік елінің кодын толтыру кезінде Қазақстан Республикасының Кедендік бақылау агенттігі Төрағасының 20 мамырдағы 2003 жылғы N 219 бұйрығымен бекітілген, нормативтік құқықтық актілердің мемлекеттік тізілімінде 2003 жылғы 9 маусымдағы N№2355 болып тіркелген, Тауарларды декларациялау ережесіне "Әлем елдерінің жіктемесі" 6-қосымшаға сәйкес елдердің сандық кодталуын
п а й д а л а н у қ а ж е т .

			Жиыны							

кестенің жалғасы

Негізгі шот фактураның N	Қосымша шот фактураның күні	Қосымша шот фактураның N	Өлшем бірлігі	Бірлік бағасы	Саны	Түзету мөлшері (жанама салықтарсыз сома)	Акциз	ҚҚС ставкасы	ҚҚС	Тауардың пин-коды
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і

Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

N 1.1 нысан

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі ай жыл

3-бөлім. Экспорттық валюталық бақылау

N	СЭҚ ТН-ң коды	Экспортталатын тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) түрі	жеткізу шарты	Тауарларды тиеу орны (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді)	Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізу пункті, ел	(Сатып алушының атауы)
1	2	3	4	5	6	7

		Жиыны					

кестенің жалғасы

Сатып алушының заңды мекенжайы	Келісім-шарт (шарт) күні	Келісім-шарт (шарт) N	Мәміле паспортының күні	Мәміле паспортының N	И н - войс күні	Инвойс N	ЖКД күні	ЖКД N
8	9	10	11	12	13	14	15	16

кестенің жалғасы

Өлшем бірліктері	Өнім бірлігінің құны (жұмыстар, көрсетілген қызметтер)	Саны	Сомасы	Келісім валютасы	Теңге курсы	Теңгеге қайта есептеу	Төлем мерзімі	Кедендік баждар мен алымдар	Тауардың пин-коды
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і

Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

тура- ның N	ның күні									ның со- ма- сы	пин- коды
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і
Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

N 1.2 нысан

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

С а л ы қ к е з е ң і а й ж ы л

3-бөлім. Импорттық валюталық бақылау

N	СЭҚ ТН-ң коды	Сатып алынатын тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсету- лердің) түрі	Жеткізу шарт- тары	Тауарды (жұмыстарды, қызмет көрсе- тулерді) тиеу орны, елі	Тауарды (жұмыстар - ды, қызмет көрсетулер- ді) жеткізу пункті	Өлшем бірлі-гі
1	2	3	4	5	6	7
		Жиыны				

кестенің жалғасы

	Сату- шының	Келі- сім-	Келі- сім-						
--	----------------	---------------	---------------	--	--	--	--	--	--

Сату-шының атауы	заңды мекен - жайы	шарт (шарт) күні	шарт (шарт) N	Инвойс күні	Инвойс N	ЖКД күні	ЖКД N	Тауар бірлігінің құны	Саны
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

кестенің жалғасы

Сомасы	Келісім шарт валютасы	Теңге баға-мы	Теңгеге қайта есептеу	ҚҚС нақты төленді	ҚҚС есепке жатқызу әдісімен төленді	Акциздер	Кедендік баждармен алымдар	Жеткізу үшін төлем мерзімі	Тауардың пин-коды
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң

а т ы - ж ө н і

Б а с

б у х г а л т е р д і ң

а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

N 1.3 нысан

Екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды тұлғаларды қоспағанда, электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережесіне

3-қосымша

Ескерту. 3-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н т ү р і :
 0 Н е г і з г і
 0 Т ү з е т у ш і
 0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а
 Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000
 Айналым теңгерімі

С Т Н - і

Салық төлеушінің атауы
 мың теңге

жол нө - мірі	шот- тың коды	Шоттың атауы	Есептің кезеңнің басы		Айна- лымдар		Есептің кезеңнің соңы	
			сальдо				сальдо	
			Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	1 - БӨ- ЛІМ.	ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР						
2	1000	АҚША ҚАРАЖАТЫ						
3	1100	ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫ- ЛЫҚ ИНВЕСТИЦИЯЛАР						
4	1110	Берілген қысқа мерзімді қарыздар						
5	1120	Саудаға арналған қысқа мерзімді қаржы активтері						
6	1130	Өтеуге дейін ұсталатын қысқа мерзімді инвестициялар						
7	1140	Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар						
8	1150	Басқа да қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар						
9	1200	ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК						
10	1210	Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі						
11	1220	Еншілес ұйымдардың қысқа мерзімді дебиторлық берешегі						
		Қауымдастырылған және бірлескен ұйымдардың						

35	2020	Өтеуге дейін ұсталатын ұзақ мерзімді инвестициялар						
36	2030	Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар						
37	2040	Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар						
38	2100	ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК						
39	2110	Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі						
40	2120	Еншілес ұйымдардың ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі						
41	2130	Қауымдастырылған және бірлескен ұйымдардың ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі						
42	2140	Филиалдар мен құрылымдық бөлімшелердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі						
43	2150	Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі						
44	2160	Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек						
45	2170	Алуға арналған ұзақ мерзімді сыйақылар						
46	2180	Басқа да ұзақ мерзімді дебиторлық берешек						
47	2200	ҮЛЕСТІК ҚАТЫСУ ӨДІСІМЕН ЕСКЕРІЛЕТІН ИНВЕСТИЦИЯЛАР						
48	2210	Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар						
49	2300	ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІКKE ИНВЕСТИЦИЯЛАР						
50	2310	Жылжымайтын мүлікке инвестициялар						
51	2320	Жылжымайтын мүлікке инвестициялардың амортизациясы және құнсыздануы						
52		Жылжымайтын мүлікке инвестициялардың амортизациясы						
53	2400	НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР						

54	2410	Негізгі құралдар							
55		Жер							
56		Ғимараттар							
57		Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған ғимараттар							
58		Лизинг шарты бойынша алынған ғимараттар							
59		Басқа да ғимараттар							
60		Құрылыстар							
61		Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған құрылыстар							
62		Лизинг шарты бойынша алынған құрылыстар							
63		Басқа да құрылыстар							
64		Машиналар							
65		Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған машиналар							
66		Лизинг шарты бойынша алынған машиналар							
67		Басқа да машиналар							
68		Жабдық							
69		Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған жабдық							
70		Лизинг шарты бойынша алынған жабдық							
71		Басқа да жабдық							
72		Беру құрылғылары							
73		Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған беру құрылғылары							
74		Лизинг шарты бойынша алынған беру құрылғылары							
75		Басқа да беру құрылғылары							
76		Көлік құралдары							
77		Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған көлік құралдары							

78			Лизинг шарты бойынша алынған көлік құралдары						
79			Басқа да көлік құралдары						
80			Компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы						
81			Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы						
82			Лизинг шарты бойынша алынған компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы						
83			Басқа да компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы						
84			Офистік жиһаз						
85			Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған офистік жиһаз						
86			Лизинг шарты бойынша алынған офистік жиһаз						
87			Басқа да офистік жиһаз						
88			Басқа да негізгі құралдар						
89			Қаржылық жалдау шарты бойынша алынған басқа да негізгі құралдар						
90			Лизинг шарты бойынша алынған басқа да негізгі құралдар						
91			Басқа да негізгі құралдар						
92	2420		Негізгі құралдардың амортизациясы және құнсыздануы						
93			Негізгі құралдардың құнсыздануы						
94	2500		БИОЛОГИЯЛЫҚ АКТИВТЕР						

119	3300	ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК						
120	3400	ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ БАҒАЛАУ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ						
121	3410	Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер						
122		Кепілдік қызмет көрсетуге арналған резервтер						
123		Берілген кепілдіктер бойынша резервтер						
124		Басқа да қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер						
125	3420	Заңды наразылықтар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер						
126		Сот талап-арыздары бойынша резервтер						
127		Заңды наразылықтар бойынша басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер						
128	3430	Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері						
129		Қызметкерлердің ақы төленетін демалыстарына арналған резервтер						
130		Жыл қорытындылары бойынша сыйлықақы төлеуге арналған резервтер						
131		Қызметкерлерге сыйақылар бойынша басқа да қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері						
132	3440	Басқа да қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері						
133	3500	БАСҚА ДА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР						
134	3510	Алынған қысқа мерзімді аванстар						
135		Қорларды жеткізуге алынған аванстар						
136		Жұмыстарды орындауға және қызметтерді көрсетуге алынған аванстар						
137		Басқа да алынған аванстар						
138	3520	Алдағы кезеңдердің кірістері						

159		Өнім берушілер мен мердігерлерге басқа да ұзақ мерзімді берешек						
160	4120	Еншілес ұйымдарға ұзақ мерзімді кредиторлық берешек						
161	4130	Қауымдастырылған және бірлескен ұйымдарға ұзақ мерзімді кредиторлық берешек						
162	4140	Филиалдар мен құрылымдық бөлімшелерге ұзақ мерзімді кредиторлық берешек						
163	4150	Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек						
164		Операциялық жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек						
165		Қаржылық жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек						
166	4160	Төленетін ұзақ мерзімді сыйақылар						
167		Алынған қарыздар бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйақылар						
168		Айналымға жіберілген бағалы қағаздар бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйақылар						
169		Қаржылық жалдау бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйақылар						
170		Лизинг бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйақылар						
171		Төленетін басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар						
172	4170	Басқа да ұзақ мерзімді кредиторлық берешек						
173		Лизинг бойынша ұзақ мерзімді берешек						
174		Сенімгерлік басқару бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйақылар						
175		Басқа да ұзақ мерзімді кредиторлық берешек						
176	4200	ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ БАҒАЛАУ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ						
177	4210							

		Ұзақ мерзімді кепілдік міндеттемелер						
178		Кепілдік қызмет көрсетуге арналған резервтер						
179		Басқа да ұзақ мерзімді кепілдік міндеттемелер						
180	4220	Заңды наразылықтар бойынша ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері						
181		Сот талап-арыздары бойынша резервтер						
182		Заңды наразылықтар бойынша басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер						
183	4230	Қызметкерлерге сыйақылар бойынша ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері						
184	4240	Басқа да ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері						
185	4300	КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР						
186	4310	Корпорациялық табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелері						
187	4400	БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР						
188	4410	Алынған ұзақ мерзімді аванстар						
189		Қорларды жеткізуге алынған аванстар						
190		Орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтерге алынған аванстар						
191		Басқа да алынған аванстар						
192	4420	Алдағы кезеңдердің кірістері						
193		Теріс гудвилл						
194		Мемлекеттік субсидиялар						
195		Алдағы кезеңдердің басқа да кірістері						
196	4430	Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер						
197	5 - БӨ-ЛІМ	КАПИТАЛ МЕН РЕЗЕРВТЕР						

223	5340	Баска да резервтер						
224	5400	БӨЛІНБЕГЕН КІРІС (ЖАБЫЛМАҒАН ШЫҒЫН)						
225	5410	Есепті жылдың пайдасы (шығыны)						
226	5420	Есеп саясатының өзгеруі нәтижесінде пайданы (шығынды) түзету						
227	5430	Өткен жылдардағы пайда (шығын)						
228		ТЕҢГЕРІМ ВАЛЮТАСЫ						
229	6 - БӨ- ЛІМ.	КІРІСТЕР						
230	6000	ӨНІМДЕРДІ САТУДАН ЖӘНЕ ҚЫЗМЕТТЕРДІ КӨРСЕТУДЕН ТҮСКЕН КІРІС						
231	6010	Өнімді сатудан түскен кіріс						
232	6020	Сатылған өнімді қайтару						
233		Сатып алушылар мен тапсы- рыс берушілер ақысын төлеген сатылған өнімді қайтару						
234		Сатып алушылар мен тапсы- рыс берушілер ақысын төлемеген сатылған өнімді қайтару						
235	6030	Бағадан және сатудан жеңілдіктер						
236		Бағадан жеңілдіктер						
237		Сатудан жеңілдіктер						
238	6100	ҚАРЖЫЛАНДЫРУДАН ТҮСКЕН КІРІСТЕР						
239	6110	Сыйақылар бойынша кірістер						
240		Берілген қарыздар бойынша сыйақылар жөніндегі кірістер						
241		Орналастырылған салымдар бойынша сыйақылар жөнін- дегі кірістер						
242		Эмиссияланған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар жөніндегі кірісте						

283			Патенттер						
284			Басқа да материалдық емес активтер						
285			Басқа да активтердің шығуынан түскен кірістер						
286	6220		Өтеусіз алынған активтерден түскен кірістер						
287			Өтеусіз алынған қаржы құралдарынан түскен кірістер						
288			Өтеусіз алынған негізгі құралдардан түскен кірістер						
289			Жер						
290			Ғимараттар						
291			Құрылыстар						
292			Машиналар						
293			Жабдық						
294			Беру құрылғылары						
295			Көлік құралдары						
296			Компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы						
297			Офистік жиһаз						
298			Басқа негізгі құралдар						
299			Өтеусіз алынған биологиялық активтерден түскен кірістер						
300			Өсімдіктер						
301			Жануарлар						
302			Өтеусіз алынған барлау және бағалау активтерінен түскен кірістер						
303			Өтеусіз алынған материалдық емес активтерден түскен кірістер						
304			Лицензиялық келісімдер						
305			Бағдарламалық камтамасыз ету						
306			Патенттер						

307			Басқа да материалдық емес активтер						
308		Өтеусіз алынған басқа да активтерден түскен кірістер							
309	6230	Мемлекеттік субсидиялардан түскен кірістер							
310		Ақшалай алынған мемлекеттік субсидиялар							
311		Ақшалай емес мемлекеттік субсидиялар							
312	6240	Құнсызданудан шығындарды қалпына келтіруден түскен кірістер							
313		Негізгі құралдардың құнсыздануынан шығындарды қалпына келтіруден түскен кірістер							
314			Ғимараттар						
315			Құрылыстар						
316			Машиналар						
317			Жабдық						
318			Беру құрылғылары						
319			Көлік құралдары						
320			Компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы						
321			Офистік жиһаз						
322			Басқа да негізгі құралдар						
323		Барлау және бағалау активтерінің құнсыздануынан шығындарды қалпына келтіруден түскен кірістер							
324		Материалдық емес активтердің құнсыздануынан шығындарды қалпына келтіруден түскен кірістер							
325			Гудвилл						
326			Лицензиялық келісімдер						
327			Бағдарламалық қамтамасыз ету						

328			Патенттер						
329			Басқа да материалдық емес активтер						
330			Басқа да активтердің құнсыздануынан шығындарды қалпына келтіруден түскен кірістер						
331	6250		Бағамдық айырмадан түскен кірістер						
332	6260		Операциялық жалдаудан түскен кірістер						
333	6270		Биологиялық активтердің әділ құнының өзгеруінен түскен кірістер						
334			Өсімдіктердің әділ құнының өзгеруінен түскен кірістер						
335			Өсімдіктер (тұтынылатын биологиялық активтер)						
336			Өсімдіктер (жеміс беретін биологиялық активтер)						
337			Жануарлардың әділ құнының өзгеруінен түскен кірістер						
338			Жануарлар (тұтынылатын биологиялық активтер)						
339			Жануарлар (өнім беретін биологиялық активтер)						
340	6280		Басқа да кірістер						
341	6300		ТОҚТАТЫЛАТЫН ҚЫЗМЕТКЕ БАЙЛАНЫСТЫ КІРІСТЕР						
342	6310		Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер						
343	6400		ҮЛЕСТІК ҚАТЫСУ ӘДІСІ БОЙЫНША ЕСКЕРІЛЕТІН ҰЙЫМДАР ПАЙДАСЫНЫҢ ҮЛЕСІ						
344	6410		Қауымдастырылған ұйымдардың пайда үлесі						
345	6420		Бірлескен ұйымдардың пайда үлесі						
346	7 - БӨ-ЛІМ.		ШЫҒЫСТАР						

347	7000	САТЫЛҒАН ӨНІМНІҢ ЖӘНЕ КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ						
348	7010	Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны						
349	7100	ӨНІМДІ САТУ ЖӘНЕ ҚЫЗМЕТТЕРДІ КӨРСЕТУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР						
350	7110	Өнімді сату және қызметтерді көрсету бойынша шығыстар						
351	7200	ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР						
352	7210	ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР						
353	7300	ҚАРЖЫЛАНДЫРУҒА АРНАЛҒАН ШЫҒЫСТАР						
354	7310	Сыйақылар бойынша шығыстар						
355		Алынған қарыздар бойынша сыйақылар жөніндегі шығыстар						
356		Айналысқа шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақылар жөніндегі шығыстар						
357		Лизинг шарты бойынша сыйақылар жөніндегі шығыстар						
358		Басқа да сыйақылар бойынша шығыстар						
359	7320	Қаржылық жалдау бойынша пайыздарды төлеуге арналған шығыстар						
360	7330	Қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруінен болған шығыстар						
361	7340	Қаржыландыруға арналған басқа да шығыстар						
362	7400	БАСҚА ДА ШЫҒЫСТАР						
363	7410	Активтердің шығуы бойынша шығыстар						
364		Қаржы құралдарының шығуы бойынша шығыстар						
365		Негізгі құралдардың шығуы бойынша шығыстар						
366		Жер						

411		Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің күмәнді талаптары бойынша резерв						
412		Еншілес ұйымдардың күмәнді талаптары бойынша резерв						
413		Қауымдастырылған және бірлескен ұйымдардың күмәнді талаптары бойынша резерв						
414		Орналастырылған салымдар жөніндегі күмәнді талаптар бойынша резерв						
415		Берілген қарыздар жөніндегі күмәнді талаптар бойынша резерв						
416		Берілген қаржылық жалдау жөніндегі күмәнді талаптар бойынша резерв						
417		Басқа да күмәнді талаптар бойынша резервтер						
418	7450	Операциялық жалдау бойынша шығыстар						
419	7460	Биологиялық активтердің әділ құнының өзгеруінен болған шығыстар						
420		Өсімдіктердің әділ құнының өзгеруінен болған шығыстар						
421		Өсімдіктер (тұтынылатын биологиялық активтер)						
422		Өсімдіктер (жеміс беретін биологиялық активтер)						
423		Жануарлардың әділ құнының өзгеруінен болған шығыстар						
424		Жануарлар (тұтынылатын биологиялық активтер)						
425		Жануарлар (өнім беретін биологиялық активтер)						
426	7470	Басқа да шығыстар						
427	7500	ТОҚТАТЫЛАТЫН ҚЫЗМЕТКЕ БАЙЛАНЫСТЫ ШЫҒЫСТАР						

428	7510	Тоқтатылатын қызметке байланысты шығыстар							
429	7600	ҮЛЕСТІК ҚАТЫСУ ӘДІСІМЕН ЕСКЕРІЛЕТІН ҰЙЫМДАРДЫҢ ШЫҒЫНДАҒЫ ҮЛЕСІ							
430	7610	Қауымдастырылған ұйымдардың шығындағы үлесі							
431	7620	Бірлескен ұйымдардың шығындағы үлесі							
432	7700	КОРПОРАЦИЯЛЫҚ ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР							
433	7710	Корпорациялық табыс салығы бойынша шығыстар							
434	8 - БӨ-ЛІМ.	ӨНДІРІСТІК ЕСЕПКЕ АЛУ ШОТТАРЫ							
435	8000	ӨНДІРІСТІК ЕСЕПКЕ АЛУ ШОТТАРЫ							
436	8010	Негізгі өндіріс							
437		Қорлар							
438		Еңбекақы төлеу							
439		Еңбекақы төлеуден аударымдар							
440		Үстеме шығыстар							
441	8020	Өзінде өндірілген жартылай фабрикаттар							
442		Қорлар							
443		Еңбекақы төлеу							
444		Еңбекақы төлеуден аударымдар							
445		Үстеме шығыстар							
446	8030	Қосалқы өндірістер							
447		Қорлар							
448		Еңбекақы төлеу							
449		Еңбекақы төлеуден аударымдар							
450		Үстеме шығыстар							
451	8040	Үстеме шығыстар							
452		Қорлар							

453		Еңбекақы төлеу						
454		Еңбекақы төлеуден аударымдар						
455		Негізгі құралдардың амортизациясы						
456		Ғимараттардың амортизациясы						
457		Құрылыстардың амортизациясы						
458		Машиналардың амортизациясы						
459		Жабдықтың амортизациясы						
460		Беру құрылғыларының амортизациясы						
461		Көлік құралдарының амортизациясы						
462		Компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығының амортизациясы						
463		Офистік жиһаздың амортизациясы						
464		Басқа да негізі құралдардың амортизациясы						
465		Материалдық емес активтердің амортизациясы						
466		Лицензиялық келісімдер						
467		Бағдарламалық қамтамасыз ету						
468		Патенттер						
469		Басқа да материалдық емес активтер						
470		Коммуналдық қызметтер						
471		Басқа да үстеме шығыстар						
472		ТЕҢГЕРІМНЕН ТЫСҚАРЫ ШОТТАР						

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң

а т ы - ж ө н і

Б а с

б у х г а л т е р д і ң

а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N___ келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі
Салық органының коды

ККААЖЖЖЖ

N 1.4 нысан

Екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды тұлғаларды қоспағанда, электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелеріне

4-қосымша

Ескерту. 4-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп
мың теңге

N	Көрсеткіштердің атауы	кірістер	шығыстар
1	2	3	4
1	Өнімді (тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) сатудан кіріс		
2	Өткізілген өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызмет көрсетулерді) өзіндік құны		
3	Жалпы кіріс (1-2)		
4	Кезеңнің шығыстары, барлығы, оның ішінде: (4.1+4.2+4.3)		
4.1	Жалпы және әкімшілік шығыстар		

4.2	Сату бойынша шығыстар		
4.3	Проценттерді төлеуге шығыстар		
5	Негізгі қызметтен кіріс (залал)		
6	Негізгі емес қызметтен кіріс (залал)		
7	Салық салынғанға дейін әдеттегі қызметтен кіріс (залал)		
8	Корпорациялық табыс салығы бойынша шығыстар		
9	Салық салынғаннан кейінгі кәдуілгі қызметтен алынған кіріс		
10	Төтенше жағдайлардан кіріс (залал)		
11	Таза кіріс (залал)		
12	Есептелген дивиденттер		
13	Есептелген дивиденттерді шегергеннен кейінгі таза кіріс (залал)		

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң

а т ы - ж ө н і

Б а с

б у х г а л т е р д і ң

а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

Екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды тұлғаларды қоспағанда, электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелеріне

5-қосымша

Ескерту. 5-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі ай жыл

1-бөлім. Өндірілген және сатып алынған
тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің)
қозғалысы туралы есеп
мың теңге

P/c N	Тауардың (жұмыстар, қызмет көрсетулер) атауы	СЭҚ ТН коды	Өлшем бірлі- гі	А й басына қалдық, саны	А й басына қалдық, сомасы	Өндіріл- ген тауардың саны	Өндіріл- ген тауардың өзіндік құны
1	2	3	4	5	6	7	8
	Жиыны						

кестенің жалғасы

Тауардың өзге де түсімі, саны	Тауар- дың өзге де түсімі, сомасы	Өткі- зіл- ген тауар- дың саны	Өткізіл- ген тауардың өзіндік құны	Тауар- дың өзге де істен шығуы, саны	Тауар- дың өзге де істен шығуы, сомасы	А й соңына қалдық, саны	А й соңына қалдық, сомасы
9	10	11	12	13	14	15	16

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і

Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

№ 1.6 нысан

Екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды тұлғаларды қоспағанда, электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелеріне

6-қосымша

Ескерту. 6-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. № 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ төлеушінің атауы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Өндірілген өнімнің (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің)

өзіндік құны

мың теңге

N	Шығыстардың атауы	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	T ₅	Өзге де тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер)	Сомасы жиыны
		СЭҚ ТН коды	СЭҚ ТН коды	СЭҚ ТН коды	СЭҚ ТН коды	СЭҚ ТН коды		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Материалдар:							
1.1	Сатып алынатын шикізат және материалдар							
1.2	Сатып алынатын материалдар							
1.3	Табиғи шикізат							
1.4	Сатып алынатын бұйымдар, жартылай фабрикаттар							

1.5	Басқа ұйымдар арқылы істелген өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызмет көрсетулер							
1.6	Қорларды, материалдарды жеткізу бойынша басқа жақтың көлік қызметін пайдалану							
1.7	Қосалқы материалдар							
1.8	Отын және жылу қуаты							
1.9	Сатып алынатын қуаттың барлық түрі							
1.10	Басқа да шығыстар							
2	Қайтарымды қалдықтардың құны							
3	Негізгі өндірістік персоналдың еңбек ақысы							
4	Сақтандыруға аударымдар							
5	Жүккүжаттық шығыстар							
5.1	Өндірісті шикізатпен, материалдармен, отынмен, қуатпен, құралдармен және басқа да еңбек құралдары мен заттарымен қамтамасыз ету бойынша шығындар							
5.2	Негізгі өндірістік қорларды жұмыс жағдайында ұстап тұру бойынша шығындар							
5.3	Қосалқы өндірістік персоналдық еңбек ақысын төлеу							
5.4	Әлеуметтік, медициналық сақтандыруға белгіленген							

	нормалар бойынша аударымдар							
5.5	Санитарлық-гигиеналық нормалардың орындалуын қамтамасыз ету бойынша шығындар							
5.6	Еңбекке қалыпты жағдай жасау және техника қауіпсіздігін қамтамасыз ету бойынша шығындар							
5.7	Өндірістік қорларды жалдау үшін төлем							
5.8	Өндірістік қызметпен байланысты іссапар шығыстары							
5.9	Тоқтап тұрудан шеккен залалдар							
5.10	Өндірісті дайындау және игеру шығыстары							
5.11	Жабдықтарды ұстау және пайдалану шығыстары							
5.12	Кепілдемелік қызмет көрсету мен тауарларды жөндеу шығындары							
5.13	Басқа да шығыстар							
	Барлығы:							

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і
 Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ
 Салық органының коды

Екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды тұлғаларды қоспағанда, электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелеріне

7-қосымша

Ескерту. 7-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Кезеңнің шығыстары

мың теңге

N	Шығыстардың атауы	Сомасы
1	Жалпы және әкімшілік шығыстар	
1.1	әкімшілік қызметкерге қатысты жұмыскерлердің еңбек ақысын төлеу	
1.2	күтуші өндірістер мен шаруашылықтардағы бос емес қызметкердің еңбек ақысын төлеу	
1.3	1-т. және 2-т. көрсетілген еңбекақы төлемінен аудару	
1.4	әкімшілік басқармасының аппаратын ұстау	
1.5.	басқарманың техникалық қаражаттарын қамсыздандыру және күту шығыстары	
1.6	өндіру салаларындағы дайындау жұмыстары бойынша шығындар	
1.7	құрылатын субъектінің дирекциясын ұстау	
1.8	жобалардағы және құрылысты-монтаждық жұмыстардағы шалалықтарды жою шығыстары	
1.9	банк қызмет көрсетуін төлеу	
1.10	күзет шығыстар	

1.11	қызметкерлер біліктілігін жоғарлату шығыстар	
1.12	соттық шығындар	
1.13	іссапар шығыстары	
1.14	байланыс қызметін көрсету	
1.15	өкілдік шығыстар	
1.16	жал бойынша шығыстар	
1.17	салықтар бойынша шығыстар	
1.18	айыппұлдар, өсімпұлдар, тұрақсыздық айыппұлы	
1.19	коммуналдық қызмет көрсетулер	
1.20	ТМҚ-ың бүлінуі, кем шығуы, нормативтен тыс айрылулар, басқа да өндірістік емес шығыстар	
1.21	әлеуметтік салаға шығыстар	
1.22	консультациялық, аудиторлық, ақпараттық қызмет көрсету төлемдері және т.б	
1.23	Кәсіпкерлік қызметпен байланысты емес шығыстар	
1.24	өзге де шығыстар	
2	Өткізу бойынша шығыстар:	
2.1	өткізу (сауданың) бөлімі қызметкерлерінің жалақылары	
2.2	жүктерді тасу	
2.3	жарнама шығыстары	
2.4	Өткізу бойынша өзге де шығыстар	
3	Процент бойынша жұмсалатын шығыстар:	
3.1	Банк несиелері бойынша проценттерді төлеу	
3.1.1	ҚР резиденттер	
3.1.2	ҚР резиденттері емес	
3.2	Жеткізушілердің несиелері бойынша проценттерді төлеу	
3.2.1	ҚР резиденттерден	
3.2.2	ҚР резиденті еместерден	
3.3	Мүлікті жалдау проценттерін төлеу бойынша шығыстар және т.б	
3.3.1	Резиденттер	
3.3.2	Резидент еместер	
	Шығыстардың барлығы	

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і
Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ
Салық органының коды

N 1.8 нысан

Екінші деңгейдегі банктерді, жинақтаушы зейнетақы қорларын, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарын және зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдар мен заңды тұлғаларды қоспағанда, электрондық мониторингке жататын салық төлеушілердің салық есептілігін жасау және табыс ету ережелеріне

8-қосымша

Ескерту. 8-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Заңды тұлғалардан алынатын корпорациялық табыс салығы бойынша алдын-ала есеп

мың теңге

р/с N	Көрсеткіштер	Сомасы, мың теңге
1	Жиынтық кіріс	
2	Жиынтық кіріс	

салық есептілігін жасау және табыс
ету ережелерін бекіту туралы
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі Салық
комитеті Төрағасының
2004 жылғы 9 сәуірінен
N 165 бұйрығына
2-қосымша

Электрондық мониторингке жататын жинақтаушы зейнетақы қорларының салық есептілігін жасау және табыс ету ережелері 1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы Қазақстан Республикасының кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген электрондық мониторингке жататын жинақтаушы зейнетақы қорларының (бұдан әрі - қор) салық есептілігін жасау және табыс ету тәртібін көздейді.

2. Салық төлеушілердің мониторингі (бұдан әрі - мониторинг) салық төлеушілердің нақты салық салынатын базасын анықтау және тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құнын қалыптастырудың негізділігіне талдау жүргізу, Қазақстан Республикасының қаржы, валюта заңдарын және қолданылатын нарықтық бағаларды сақтау мақсатында салық төлеушілердің қаржы-шаруашылық қызметіне байқау жүйесін қолдану жолымен жүзеге асырылады.

3. Электрондық мониторинг бойынша салық есептілігі шоғырландырылған
табыс етіледі.

М о н и т о р и н г т і :

1) республикалық мониторингке жататын салық төлеушілер бойынша
уәкілетті мемлекеттік орган;

2) өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер бойынша облыстар,
Астана, Алматы қалалары және "Астана - жаңа қала" бойынша салық
комитеттері (бұдан әрі - салық комитеттері) жүзеге асырады.

**Ескерту. 3-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы
министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу
тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.**

4. Мониторинг жөніндегі дерекқор осы Ережелерде белгіленген тәртіп пен
мерзімде бағдарламалық қамтамасыз етудің электронды пішімінде (файлдарында
) салық төлеуші беретін, осы Ережелердің 3-тармағында көрсетілген ақпаратты

қамтитын, осы Ережелердің 1, 2, 3, 4, 5, 6-қосымшаларына сәйкес жасалатын салық есептілігінің негізінде қалыптасады.

5. Салық есептілігі нысандарын толтыру жөніндегі бағдарламалық қамтамасыз ету салық төлеушілердің барлық есептерін (салық есептілігінің толтырылған нысандарын) бірыңғай стандартта жазылған бір үлгідегі файлға келтіру қызметін атқарады.

6. Деректерді берудің электрондық жүйесі салық есептілігінің толтырылған нысандарын белгіленген стандарттағы файл түрінде дерекқорға дейін жеткізу тәсілін білдіреді.

7. Салық есептілігінің нысандары және оларды толтыру жөніндегі бағдарламалық қамтамасыз ету мемлекеттік уәкілетті органның сайтында орналастырылады.

8. Салық есептілігінің толтырылған нысандарын хабарламаны кепілдендірілген жеткізу жүйесі арқылы:
республикалық мониторингке жататын салық төлеушілер уәкілетті мемлекеттік органға;
өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер тиісті салық комитетіне береді.

9. Республикалық және өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер үшін салық есептілігін беру мерзімдері:

NN 2.1, 2.2, 2.3 салық есептілігі нысандары бойынша ақпарат - есепті кезеңнен кейінгі айдың 25 күнінен кешіктірмей ай сайын беріледі;

NN 2.4, 2.5, 2.6 салық есептілік нысандары бойынша ақпарат - есепті кезеңнен кейінгі айдың 25 күнінен кешіктірмей тоқсан сайын беріледі.

Егер салық есептілігі нысандарын берудің соңғы күні жұмыс күні емес күнге келсе, беру мерзімі келесі жұмыс күні болып табылады.

10. Мониторинг бойынша салық есептілігінің әр нысанын толтыру кезінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) салық төлеушінің тіркеу нөмірі;
- 2) құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің толық атауы;
- 3) есеп берілетін салық кезеңі;
- 4) салық төлеушіні тіркеу орны бойынша салық органының коды.
- 5) салық есептілігі нысанының түрі. Салық есептілігі нысанының түріне қарай тиісті торкөзге белгі қойылады. "Негізгі" ұяшығы алғашқы және одан кейінгі салық есептілігінің нысандарын табыс еткенде белгіленеді.

"Түзетуші" ұяшығы бұрын табыс етілген салық есептілігінің нысандарына өзгерістер мен толықтырулар енгізілген кезде белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабы 2-тармағының 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның

негізінде бұрын табыс етілген салық есептілігінің нысандарына өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Түзетуші" ұяшықтарына бір уақытта, сондай-ақ хабарламаның нөмірі мен күніне белгі қояды.

Ескерту. 10-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

10-1. Есепті кезеңде қаржы-шаруашылық қызметтің көрсеткіштері болмаған кезде электрондық мониторинг бойынша салық есептілігі тиісті бағандарды **толтырусыз табыс етіледі.**

Ескерту. 10-1-тармақпен толықтырылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

11. Қажет болған кезде уәкілетті мемлекеттік орган мониторинг бойынша берілген салық есептілігі нысандары бойынша таратып жазуды сұратуға құқылы.

12. Мониторинг бойынша салық есептілігін беру мерзіміне дейін салық төлеушіден негізді жазбаша өтініш алған ретте уәкілетті мемлекеттік орган есептілік беру мерзімін үш айдан аспайтын мерзімге ұзартуға құқылы.

2. Салық есептілігі нысандарын толтыру тәртібі

13. N 2.1 Зейнетақы активтерін орналастыру туралы есеп (1-қосымша).

"N р/с" 1-бағанда рет бойынша нөмір көрсетіледі. Бұдан кейінгі ақпарат рет бойынша нөмірді үзбеуі тиіс.

"Зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаның атауы" 2-бағанда қордың зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі.

"Есепті кезеңнің басына басқаруға берілген зейнетақы активтерінің сомасы" 3-бағанда есепті кезеңнің басына жағдай бойынша қордың зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаның басқаруына берілген зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Есепті кезеңде зейнетақы активтерін басқаруға берілген зейнетақы активтерінің сомасы" 4-бағанда есепті кезең үшін зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаның басқаруына қормен берілген зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Есептелген инвестициялық кіріс" 5-бағанда есепті салық кезеңінде есептелген инвестициялық кірістің сомасы көрсетіледі.

"Комиссиялық сыйақы" 6-бағанда есепті салық кезеңінде қормен алынған комиссиялық сыйақының сомасы көрсетіледі.

"Есепті кезеңнің соңына басқаруға берілген зейнетақы активтерінің сомасы" 7-бағанда есепті кезеңнің соңына жағдай бойынша зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаның басқаруына қормен берілген зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

14. N 2.2 Таза зейнетақы активтері туралы есеп (2-қосымша), N 2.3 Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп) (3-қосымша), N 2.4 Бухгалтерлік теңгерме (4-қосымша) N 2.5 Кірістер мен шығыстар туралы есеп (5-қосымша) нысандары есепті салық кезеңі үшін дайындалған, салық төлеушінің қаржылық есебі болып табылады және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес толтырылады. Нысандар өспелі жиынтықпен толтырылады.

15. N 2.6 "Заңды тұлғалардан алынатын корпорациялық табыс салығы бойынша алдын ала есеп" нысаны (6-қосымша) Салық кодексіне сәйкес нақты алынған кірістер және шеккен залалдар бойынша есепті салық кезеңі үшін өспелі жиынтықпен толтырылады.

"Жиынтық кіріс" 1-жолда есепті салық кезеңі үшін алынған барлық кірістер көрсетіледі.

"Салық салынатын кіріс (залал)" 2-жолында заңды тұлғаның салық салынатын кірісі көрсетіледі.

"Көшірілетін залалдар" 3-жолда алу таңбасымен көшірілетін залалдар көрсетіледі.

"Салық салынатын кірісті түзету" 4-жолда түзету сомасы көрсетіледі.

"Көшірілетін залалдар мен түзетулерді ескере отырып салық салынатын кіріс" 5-жолда көшірілетін залалдар мен берілетін жеңілдіктерді ескере отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі.

"Есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы" 6-жолда Салық кодексінің ставкалары бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

"Шетел салығын есепке алу" 7-жолда салық төлеушіден Қазақстан Республикасының шегінен тыс ұсталған және Қазақстан Республикасында есепке қабылданған шетел салығының сомасы көрсетіледі. Есептелетін салықтың мөлшері Қазақстан Республикасында осы кірістерге Қазақстан Республикасында қолданылатын ставкалар бойынша есептелетін салық сомасының мөлшерінен аспауы тиіс.

"Сыйақының (ұтыстың) төлем көзінен ұсталған салықты есепке жатқызу" 8-жолда сыйақының (мүдденің) төлем көзінен ұсталған салық сомасы көрсетіледі.

"Төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы" 9-жолда есепті кезең үшін төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

"Аванстық төлемдер, барлығы оның ішінде" 10-жолда өткен салық кезеңінен көшірілгенді және есепті салық кезеңі үшін басқа да салықтарды ескере отырып салық төлеуші енгізген аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі.

"Енгізілген аванстық төлемдердің барлығы" 11-жолда жүргізілген аванстық төлемдердің сомалық шамасы көрсетіледі.

"Қоса төлеуге салық сомасы" 12-жолда бюджетке қоса төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

"Артық төленген салық сомасы" 13-жолда бюджетке артық төленген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

№ 2.1 нысан

Электрондық мониторингке жататын
жинақтаушы зейнетақы қорларының салық
есептілігін жасау және табыс ету
Е р е ж е л е р і н е

1-қосымша

Ескерту. 1-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. № 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі ай жыл

Зейнетақы активтерін орналастыру туралы есебі
(мың теңге)

№ р/с	Зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаның атауы	Есепті кезеңнің басына басқаруға берілген зейнетақы активтерінің сомасы	Есепті кезеңде басқаруға берілген зейнетақы активтерінің сомасы	Есептелген инвестициялық кіріс	Комиссиялық сыйақы	Есепті кезеңнің соңына басқаруға берілген зейнетақы активтерінің сомасы
1	2	3	4	5	6	7

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і
Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ
Салық органының коды

N 2.2 нысан

Электрондық мониторингке жататын
жинақтаушы зейнетақы қорларының салық
есептілігін жасау және табыс ету
Е р е ж е л е р і н е

2-қосымша

Ескерту. 2-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі ай жыл

Таза зейнетақы активтері туралы есеп
(мың теңге)

Активтер	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Банк шоттарындағы ақшалар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі мен екінші деңгейдегі банктердегі салымдар		
Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар		
оның ішінде:		
Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары		
халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары		
шетелдік эмитенттердің мемлекеттік емес бағалы қағаздары		

шетелдік мемлекеттердің бағалы қағаздары		
Қазақстан Республикасы ұйымдарының ипотекалық облигациялары		
басқа да мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар		
"Кері РЕПО" операциялары бойынша талаптар		
Дебиторлық берешек		
оның ішінде:		
Есептелген инвестициялық кіріс		
Өзге де қаржы активтері		
Активтердің жиыны		
Міндеттемелер	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
Алушылардың төлем талаптары		
Комиссиялық сыйақылар бойынша кредиторлық берешек		
оның ішінде:		
зейнетақы активтерінен		
инвестициялық кірістен		
Зейнетақы төлемдерінен табыс салығы бойынша кредиторлық берешек		
Өзге де міндеттемелер		
Міндеттемелердің барлығы		
Таза активтердің жиыны		

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і

Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

N 2.3 нысан

Электрондық мониторингке жататын жинақтаушы зейнетақы қорларының салық

есептілігін жасау және табыс ету
Е р е ж е л е р і н е

3-қосымша

Ескерту. 3-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі ай жыл

Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп

(мың теңге)

Баптар атауы	Өткен есепті кезең үшін	Есепті кезең үшін
1	2	3
Кезеңнің басына таза зейнетақы активтері		
Зейнетақы жарналары		
оның ішінде:		
міндетті		
ерікті		
ерікті кәсіптік		
Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер		
Бағалы қағаздар бойынша сыйақы (дисконт) түріндегі кірістер		
оның ішінде:		
Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары		
халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары		
банктердегі салымдар (депозиттік сертификаттар)		
шетелдік эмитенттердің мемлекеттік емес бағалы қағаздары		
шетелдік мемлекеттердің бағалы қағаздары		
Қазақстан Республикасы ұйымдарының ипотекалық облигациялары		
басқа да мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар		

"Кері РЕПО" операциялары бойынша кірістер		
Акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кірістер		
Басқа да қаржылық активтер бойынша сыйақы түріндегі кірістер		
Өзге де кірістер		
Айыппұлдар мен өсімпұлдар		
оның ішінде:		
міндетті зейнетақы жарналарын уақтылы аудармағаны үшін		
зейнетақы жарналарын уақтылы аударуды жүзеге асырмағаны үшін		
зейнетақы активтерін тиісінше басқармағаны үшін		
Төленген немесе төленуге жататын зейнетақылар		
оның ішінде:		
жасы бойынша		
жерлеуге		
мүгедектігі бойынша		
Қазақстан Республикасының аумағынан тыс тұрақты тұруға кетуі бойынша		
мұрагерлеріне		
еңбек сіңірген жылдары бойынша		
Қорға тиесілі комиссиялық сыйақы		
оның ішінде:		
орналастырылған зейнетақы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер		
зейнетақы активтерінен		
Өзге де шығыстар		
Төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығы		
Бағалы қағаздарды сатудан кіріс (залал) нетто		
Қайта бағалаудан кіріс (залал)		
оның ішінде:		
сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен		
шетел валютасын қайта бағалаудан		
Басқа қорлардан келіп түскен зейнетақы жинақтары		
Зейнетақы жинақтарын аудару		
оның ішінде:		

басқа қорларға		
сақтандыру ұйымдарына		
Анықталмаған сомалар (қате есептелген)		
Басқа да түсімдер		
Анықталмаған сомаларды (қате есептелген) қайтару		
Кезеңнің соңына таза активтер		
Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер		

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і

Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

N 2.4 нысан

Электрондық мониторингке жататын
жинақтаушы зейнетақы қорларының салық
есептілігін жасау және табыс ету
Е р е ж е л е р і н е

4-қосымша

Ескерту. 4-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Бухгалтерлік теңгерме

(мың теңге)

--	--	--

Активтер	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Негізгі қызметте пайдаланылатын негізгі қорлар (нетто)		
Материалдық емес активтер (нетто)		
Ассоцияланған компанияларға инвестициялар		
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек		
Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Өзге де активтер		
Алдағы кезендер шығыстары		
Кейінге қалдырылған салық талаптары		
Берілген аванстар		
Қысқа мерзімдік дебиторлық берешек (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Саудаға арналған бағалы қағаздар (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Орналастырылған салымдар (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Ақшалар		
оның ішінде:		
кассадағы қолма-қол ақша		
банк шоттарындағы ақшалар		
Активтердің жиыны:		
Міндеттемелер	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Алынған ұзақ мерзімді заемдар		
оның ішінде:		
қаржы лизингі		
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек		
Алынған қысқа мерзімді заемдар		
Қысқа мерзімдік кредиторлық берешек		
Алдағы кезендер кірістері		

Алынған аванстар		
Персоналмен есеп айырысу бойынша есептелген шығыстар		
Акциялар бойынша акционерлермен есеп айырысу бойынша есептелген шығыстар		
Салық және бюджетке төленетін өзге де міндетті төлемдер бойынша бюджет алдындағы міндеттемелер		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері		
Өзге де міндеттемелер		
Міндеттемелердің жиыны		
Азшылық үлесі		
Капитал	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Жарғылық капитал		
Алып қойылған капитал		
Төленбеген капитал		
Қосымша төленген капитал		
Резервтік капитал		
оның ішінде:		
зейнетақы жинақтарының азаюынан залалдарды жабуға		
өз қызметінен залалдарды жабуға		
Қосымша төленбеген капитал		
Бөлінбеген кіріс (жабылмаған залал)		
оның ішінде:		
алдағы жылдардың		
есепті кезеңнің		
Капиталдың жиыны		
Пассивтердің жиыны		

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң

а т ы - ж ө н і

Б а с

б у х г а л т е р д і ң

а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

N 2.5 нысан

Электрондық мониторингке жататын
жинақтаушы зейнетақы қорларының салық
есептілігін жасау және табыс ету
Е р е ж е л е р і н е

5-қосымша

Ескерту. 5-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Кірістер мен шығыстар туралы есеп
(мың теңге)

Баптар атауы	Өткен есепті кезең үшін	Есепті кезең үшін
1	2	3
Комиссиялық сыйақы		
оның ішінде:		
зейнетақы активтерінен		
зейнетақы активтері бойынша инвестициялық кірістен		
Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер		
Бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон/дисконт) түріндегі кірістер		
Бағалы қағаздар бойынша өзге де кірістер (залалдар) (нетто):		
оның ішінде:		
бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан кірістер (нетто)		

саудаға арналған және сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың құнының өзгеруінен кірістер (нетто)		
Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (залалдар) (нетто)		
Ассоциацияланған компанияларға инвестициялардан кірістер		
Өзге де кірістер		
Кірістердің жиыны		
Комиссиялық шығыстар		
оның ішінде:		
зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға сыйақылар		
банк-кастодиандарға сыйақы		
бағалы қағаздар бойынша сыйақы (сыйлықақы) түріндегі шығыстар		
Алынған займдар бойынша шығыстар		
оның ішінде:		
қаржы лизингі бойынша		
Күмәнді қарыздар бойынша резервтерге (провизияларға) шығыстар		
Күмәнді қарыздар бойынша резервтерді (провизияларды) қалпына келтіру		
Жалпы және әкімшілік шығыстар		
оның ішінде:		
ағымдағы салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер (корпорациялық табыс салығынан басқа)		
персоналға шығыстар		
жарнамаға шығыстар		
ағымдағы жалға алулар бойынша шығыстар		
амортизациялық аударымдар		
Өзге де шығыстар		
Шығыстардың жиыны		
Салықтарды төлеуге дейінгі кіріс (залал)		

Корпорациялық табыс салығы		
Салықтарды төлегеннен кейін кіріс (залал)		
Таза кіріс (залал)		
Төтенше жағдайлардан кіріс (залал)		
Азшылық үлесі		
Азшылық үлесін ескере отырып таза кіріс (залал)		

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң

а т ы - ж ө н і

Б а с

б у х г а л т е р д і ң

а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

N 2.6 нысан

Электрондық мониторингке жататын
жинақтаушы зейнетақы қорларының салық
есептілігін жасау және табыс ету

Е р е ж е л е р і н е

6-қосымша

Ескерту. 6-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң

т ү р і :

0

Н е г і з г і

0

Т ү з е т у

0

Х а б а р л а м а

б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ

т ө л е у ш і н і ң

а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

**Заңды тұлғалардан алынатын корпорациялық табыс салығы
бойынша алдын ала есеп
(мың теңге)**

р/с N	Көрсеткіштер	Сомасы, мың теңге
1	Жиынтық кіріс	
2	Салық салынатын кіріс (залал)	
3	Көшірілетін залалдар	
4	Салық салынатын кірісті түзету	
5	Көшірілетін залалдарды, берілетін жеңілдік-терді ескере отырып салық салынатын кірістер	
6	Есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы	
7	Шетел салығын есепке жатқызу	
8	Сыйақы (мүдде) бойынша төлем көзінен ұсталған салықты есепке жатқызу	
9	Төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы	
10	Аванстық төлемдер нақты төленді	
11	Енгізілген аванстық төлемдердің барлығы	
12	Қосымша төленуге жатады	
13	Қайтарылуға жатады	

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і

Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

"Электрондық мониторингке

жататын салық төлеушілердің

салық есептілігін жасау және табыс

ету ережелерін бекіту туралы

Қазақстан Республикасының

Қаржы министрлігі Салық

комитеті Төрағасының

2004 жылғы 9 сәуірінен
N 165 бұйрығына
3-қосымша

Электрондық мониторингке жататын зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғалардың салық есептілігін жасау және табыс ету ережелері 1. Жалпы ережелер

1. Осы Ережелер "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және электрондық мониторингке жататын зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғалардың салық есептілігін жасау және табыс ету тәртібін көздейді.

2. Салық төлеушілердің мониторингі (бұдан әрі - мониторинг) салық төлеушілердің нақты салық салынатын базасын анықтау және тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құнын қалыптастырудың негізділігіне талдау жүргізу, Қазақстан Республикасының қаржы, валюта заңнамаларын және қолданылатын нарықтық бағаларды сақтау мақсатында, салық төлеушілердің қаржы-шаруашылық қызметін байқау жүйесін қолдану жолымен жүзеге асырылады.

3. Электрондық мониторинг бойынша салық есептілігі шоғырландырылған
табыс етіледі.

Мониторингті:

1) республикалық мониторингке жататын салық төлеушілер бойынша
уәкілетті мемлекеттік орган;

2) өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер бойынша облыстар, Астана, Алматы қалалары және "Астана - жаңа қала" бойынша салық комитеттері (бұдан әрі - салық комитеттері) жүзеге асырады.

Ескерту. 3-тармаққа өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

4. Мониторинг бойынша дерекқор осы Ережелерде белгіленген тәртіп пен және мерзімде бағдарламалық қамтамасыз етудің электрондық пішімінде (файлдарында) салық төлеуші беретін, осы Ережелердің 3-тармағында көрсетілген ақпаратты қамтитын, осы Ережелердің 1, 2, 3, 4-қосымшаларына сәйкес жасалатын салық есептілігінің негізінде қалыптасады.

5. Салық есептілігі нысандарын толтыру бойынша бағдарламалық қамтамасыз ету салық төлеушілердің барлық есептерін (салық есептілігінің

толтырылған нысандарын) бірыңғай стандартта жазылған бір үлгідегі файлға келтіру қызметін атқарады.

6. Деректерді берудің электрондық жүйесі салық есептілігінің толтырылған нысандарын белгіленген стандарттағы файл түрінде дерекқорға дейін жеткізу тәсілін білдіреді.

7. Салық есептілік нысандары және оларды толтыру жөніндегі бағдарламалық қамтамасыз ету уәкілетті мемлекеттік органның сайтында орналастырылады.

8. Салық есептілігінің толтырылған нысандарын хабарламаны кепілдендірілген жеткізу жүйесі арқылы:

республикалық мониторингке жататын салық төлеушілер уәкілетті мемлекеттік

органға;

өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер тиісті салық комитетіне береді.

9. Республикалық және өңірлік мониторингке жататын салық төлеушілер үшін салық есептілігін беру мерзімдері:

N 3.1 салық есептілігі нысаны бойынша ақпарат есепті кезеңнен кейінгі айдың 25 күнінен кешіктірмей, тоқсан сайын тапсырылады;

NN 3.2, 3.3, 3.4 салық есептілігі нысандары бойынша ақпарат есепті кезеңнен кейінгі айдың 25 күнінен кешіктірмей, тоқсан сайын тапсырылады.

Егер салық есептілігі нысандарын берудің соңғы күні жұмыс күні емес күнге келсе, беру мерзімі келесі жұмыс күні болып табылады.

9-1. Зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды дербес жүзеге асыратын жинақтаушы зейнетақы қорлары NN 3.2, 3.3, 3.4 нысандарын табыс етпейді.

Ескерту. 9-1-тармақпен толықтырылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

10. Мониторинг бойынша салық есептілігінің әр нысанын толтыру кезінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) салық төлеушінің тіркеу нөмірін;

2) құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің толық атауын;

3) есеп берілетін салық кезеңін.

4) салық төлеушіні тіркеу орны бойынша салық органының коды.

5) салық есептілігі нысанының түрі. Салық есептілігі нысанының түріне қарай тиісті торкөзге белгі қойылады. "Негізгі" ұяшығы алғашқы және одан кейінгі салық есептілігінің нысандарын табыс еткенде белгіленеді.

"Түзетуші" ұяшығы бұрын табыс етілген салық есептілігінің нысандарына өзгерістер мен толықтырулар енгізілген кезде белгіленеді.

"Хабарлама бойынша" тор көзі, егер салық төлеушімен Салық кодексінің 31-бабы 2-тармағының 7) тармақшасында қарастырылған хабарлама алынса, соның

негізінде бұрын табыс етілген салық есептілігінің нысандарына өзгерістер мен толықтырулар енгізуді қажет ететін жағдайда белгіленеді. Бұл жағдайда салық төлеуші "Хабарлама бойынша" және "Түзетуші" ұяшықтарына бір уақытта, сондай-ақ хабарламаның нөмірі мен күніне белгі қояды.

Ескерту. 10-тармақ өзгерту енгізілді - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

10-1. Есепті кезеңде қаржы-шаруашылық қызметтің көрсеткіштері болмаған кезде электрондық мониторинг бойынша салық есептілігі тиісті бағандарды **то л т ы р у с ы з** **т а б ы с** **е т і л е д і .**

Ескерту. 10-1-тармақпен толықтырылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

11. Қажет болған кезде уәкілетті мемлекеттік орган мониторинг бойынша берілген салық есептілігі нысандары бойынша таратып жазуды сұратуға құқылы.

12. Мониторинг бойынша салық есептілігін беру мерзіміне дейін салық төлеушіден негізді жазбаша өтініш алған ретте уәкілетті мемлекеттік орган есептілік беру мерзімін үш айдан аспайтын мерзімге ұзартуға құқылы.

2. Салық есептілігі нысандарын толтыру

13. N 3.1 нысан. Зейнетақы активтерін басқару бойынша есеп (1-қосымша).

"N р/с" 1-бағанында реті бойынша нөмірі көрсетіледі. Одан кейінгі ақпарат рет бойынша нөмірлеуді үзбеуі керек.

"ЖЗҚ" 2-бағанында зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаға зейнетақы активтерін басқаруға берген жинақтаушы зейнетақы қорының атауы көрсетіледі.

"Есепті кезең соңына зейнетақы активтерінің сомасы" 3-бағанында есепті кезеңге жағдай бойынша әрбір жинақтаушы зейнетақы қоры бойынша зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлға басқаруға қабылдаған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Инвестиция жасалды, барлығы" 4-бағанында осы есепті кезеңде қаржы құралдарына орналастырған әрбір жинақтаушы зейнетақы қорының зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі. Бұл баған осы есептің 5-13-бағандарының **с о м а с ы н** **к ө р с е т е д і .**

"ҚР Ұлттық Банкі" 5-бағанында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі салымдарына орналастырған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"екінші деңгейдегі банктер" 6-бағанында екінші деңгейдегі банктердің салымдарына орналастырған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"ҚР ҚМ және ҚР ҰБ бағалы қағаздары" 7-бағанында Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарының шығарған бағалы қағаздарын қоспағанда, Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"жергілікті атқарушы органдарының бағалы қағаздары" 8-бағанында жергілікті атқарушы органдары шығарған мемлекеттік бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"шетел эмитенттерінің мемлекеттік емес бағалы қағаздары" 9-бағанында шет ел эмитенттерінің мемлекеттік емес бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"шетелдік мемлекеттердің бағалы қағаздары" 10-бағанында шетелдік мемлекеттердің бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары" 11-бағанында халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"мемлекеттік емес бағалы қағаздар" 12-бағанында сауда-саттықты ұйымдастырушының ресми тізіміне енгізілген, Қазақстан Республикасы ұйымдарының ипотекалық облигацияларына; Қазақстан Республикасының және басқа мемлекеттердің заңдарына сәйкес шығарылған, сауда-саттықты ұйымдастырушының тізіміне "А" санаты бойынша енгізілген, Қазақстан Республикасы ұйымдарының ипотекалық облигацияларынан басқа, мемлекеттік емес эмиссиялық ипотекалық бағалы қағаздарына; "Қазақстан Даму Банкі" ЖАҚ-ның облигациялары және өзге де мемлекеттік емес бағалы қағаздарға орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Өзгелер" 13-бағанында осы есептің 4-11-бағандарында көрсетілмеген өзге де қаржы құралдарына орналастырған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Инвестициялық кіріс есептелді" 14-бағанында есепті кезеңде әрбір жинақтаушы зейнетақы қорына есептелген инвестициялық кіріс сомасы көрсетіледі.

"Комиссиялық сыйақы" 15-бағанында есепті салық кезеңінде әрбір жинақтаушы зейнетақы қорынан алынған, зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаның комиссиялық сыйақысының сомасы көрсетіледі.

"Жиыны:" жолында зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаға зейнетақы активтерін берген барлық жинақтаушы зейнетақы қорлары бойынша осы есептің әрбір бағаны бойынша жолдарының жалпы сомасы көрсетіледі.

Нысан өспелі жиынтықпен толтырылады.

14. N 3.2 нысан Бухгалтерлік теңгерме (2-қосымша), N 3.3 Кірістер мен шығыстар туралы есеп (3-қосымша) есепті салық кезеңі үшін даярланған салық төлеушінің қаржы есебі болып табылады және бухгалтерлік есеп пен қаржы есептілігі жөніндегі Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес т о л т ы р ы л а д ы .

Нысан өспелі жиынтықпен толтырылады.

15. N 3.4 нысан "Заңды тұлғалардан алынатын корпорациялық табыс салығы бойынша алдын ала есеп" нысаны (4-қосымша) Салық кодексіне сәйкес нақты алынған кірістер және шеккен залалдар бойынша есепті салық кезеңі үшін өспелі ж и ы н т ы қ п е н т о л т ы р ы л а д ы .

"Жиынтық кіріс" 1-жолда есепті салық кезеңі үшін алынған барлық кірістер к ө р с е т і л е д і .

"Салық салынатын кіріс (залал)" 2-жолында заңды тұлғаның салық салынатын к і р і с і к ө р с е т і л е д і .

"Көшірілетін залалдар" 3-жолда алу таңбасымен көшірілетін залалдар к ө р с е т і л е д і .

"Салық салынатын кірісті түзету" 4-жолда түзету сомасы көрсетіледі.

"Көшірілетін залалдар мен түзетулерді ескере отырып салық салынатын кіріс" 5-жолда көшірілетін залалдар мен берілетін жеңілдіктерді ескере отырып салық салынатын к і р і с к ө р с е т і л е д і .

"Есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы" 6-жолда Салық кодексінің ставкалары бойынша есептелген корпорациялық табыс салығының с о м а с ы к ө р с е т і л е д і .

"Шетел салығын есепке алу" 7-жолда салық төлеушіден Қазақстан Республикасының шегінен тыс ұсталған және Қазақстан Республикасында есепке қабылданған шетел салығының сомасы көрсетіледі. Есептелетін салықтың мөлшері Қазақстан Республикасында осы кірістерге Қазақстан Республикасында қолданылатын ставкалар бойынша есептелетін салық сомасының мөлшерінен а с п а у ы т и і с .

"Сыйақының (ұтыстың) төлем көзінен ұсталған салықты есепке жатқызу" 8-жолда сыйақының (мүдденің) төлем көзінен ұсталған салық сомасы көрсетіледі.

"Төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы" 9-жолда есепті кезең үшін төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы к ө р с е т і л е д і .

"Аванстық төлемдер, барлығы оның ішінде" 10-жолда өткен салық кезеңінен көшірілгенді және есепті салық кезеңі үшін басқа да салықтарды ескере отырып салық төлеуші енгізген аванстық төлемдер сомасы көрсетіледі.

"Енгізілген аванстық төлемдердің барлығы" 11-жолда жүргізілген аванстық төлемдердің с о м а л ы қ ш а м а с ы к ө р с е т і л е д і .

"Қоса төлеуге салық сомасы" 12-жолда бюджетке қоса төлеуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

"Артық төленген салық сомасы" 13-жолда бюджетке артық төленген корпорациялық табыс салығының сомасы көрсетіледі.

№ 3.1 нысан

Электрондық мониторингке жататын зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғалардың салық есептілігін жасау және табыс ету Ережелеріне

1-қосымша

Ескерту. 1-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. № 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Зейнетақы активтерін басқару бойынша есеп
(мың теңге)

р / с N	ЖЗҚ атауы	Есепті кезең соңына зей- нетақы актив- тері- нің сомасы	Инвес- тиция- ланды, барлы- ғы	оның ішінде:			
				б а н к салымдары		бағалы қағаздарды сатып алу	
				Қ Р Ұлттық Банкі	екінші дең- гейде- г і банк- тер	ҚРҚМ және ҚР ҰБ бағалы қағаз- дары	жергі- лікті атқа- рушы орган- дардың бағалы қағаз- дары
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЖИЫНЫ:						

кестенің жалғасы

					Инвестициялық кіріс есептелді	Комиссиялық сыйақы
Шетелдік эмитенттердің мемлекеттік емес бағалы қағаздары	Шетелдік мемлекеттердің бағалы қағаздары	Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары	Мемлекеттік емес бағалы қағаздар	Өзгелер		
9	10	11	12	13	14	15

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң

а т ы - ж ө н і

Б а с

б у х г а л т е р д і ң

а т ы - ж ө н і

Салық есептілігінің осы нысанын толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

№ 3.2 нысан

Электрондық мониторингке жататын зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғалардың салық есептілігін жасау және табыс ету
Е р е ж е л е р і н е

2-қосымша

Ескерту. 2-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң

т ү р і :

0

Н е г і з г і

0

Т ү з е т у

0

Х а б а р л а м а

б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

С а л ы қ к е з е ң і т о қ с а н ж ы л

Б у х г а л т е р л і к т е ң г е р м е

(м ы ң т е ң г е)

Активтер	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Негізгі қызметте пайдаланылатын негізгі қорлар (нетто)		
Материалдық емес активтер (нетто)		
Ассоцияланған компанияларға инвестициялар		
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Өзге де активтер		
Алдағы кезеңдер шығыстары		
Кейінге қалдырылған салық талаптары		
Берілген аванстар		
Қысқа мерзімдік дебиторлық берешек (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Саудаға арналған бағалы қағаздар (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Орналастырылған салымдар (күмәнді қарыздар бойынша резервтерді шегерумен)		
Ақшалар		
оның ішінде:		
кассадағы қолма-қол ақша		
банк шоттарындағы ақшалар		
Активтердің жиыны:		
Міндеттемелер	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Алынған ұзақ мерзімді займдар		

оның ішінде:		
қаржы лизингі		
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек		
Алынған қысқа мерзімді займдар		
Қысқа мерзімдік кредиторлық берешек		
Алдағы кезеңдер кірістері		
Алынған аванстар		
Персоналмен есеп айырысу бойынша есептелген шығыстар		
Акциялар бойынша акционерлермен есеп айырысу бойынша есептелген шығыстар		
Салық және бюджетке төленетін өзге де міндетті төлемдер бойынша бюджет алдындағы міндеттемелер		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері		
Өзге де міндеттемелер		
Міндеттемелердің жиыны		
Азшылық үлесі		
Капитал	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Жарғылық капитал		
Алып қойылған капитал		
Төленбеген капитал		
Қосымша төленген капитал		
Резервтік капитал		
оның ішінде:		
зейнетақы жинақтарының азаюынан залалдарды жабуға		
өз қызметінен залалдарды жабуға		
Қосымша төленбеген капитал		
Бөлінбеген кіріс (жабылмаған залал)		
оның ішінде:		
алдағы жылдардың		
есепті кезеңнің		
Капиталдың жиыны		

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і

Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігінің осы нысанын толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

N 3.3 нысан

Электрондық мониторингке жататын зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғалардың салық есептілігін жасау және табыс ету Е р е ж е л е р і н е

3-қосымша

Ескерту. 3-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Кірістер мен шығыстар туралы есеп (мың теңге)

Баптар атауы	Өткен есепті кезең үшін	Есепті кезең үшін
1	2	3
Комиссиялық сыйақы		
оның ішінде:		
зейнетақы активтерінен		

зейнетақы активтері бойынша инвестициялық кірістен		
Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер		
бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон/дисконт) түріндегі кірістер		
бағалы қағаздар бойынша өзге де кірістер (залалдар) (нетто):		
оның ішінде:		
бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан кірістер (нетто)		
саудаға арналған және сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың құнының өзгеруінен кірістер (нетто)		
Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (залалдар)		
Ассоциацияланған компанияларға инвестициялардан кірістер		
Өзге де кірістер		
Кірістердің барлығы		
Комиссиялық шығыстар		
оның ішінде:		
зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға сыйақылар		
банк-кастодиандарға сыйақы		
бағалы қағаздар бойынша сыйақы (сыйлықақы) түріндегі шығыстар		
Алынған займдар бойынша шығыстар		
оның ішінде:		
қаржы лизингі бойынша		
Күмәнді қарыздар бойынша резервтерге (провизияларға) шығыстар		
Күмәнді қарыздар бойынша резервтерді (провизияларды) қалпына келтіру		
Жалпы және әкімшілік шығыстар		
оның ішінде:		
ағымдағы салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер (корпорациялық табыс салығынан басқа)		
персоналға шығыстар		
жарнамаға шығыстар		
ағымдағы жалға алулар бойынша шығыстар		
амортизациялық аударымдар		

Өзге де шығыстар		
Шығыстардың жиыны		
Салықтарды төлегенге дейінгі кіріс (залал)		
Корпорациялық табыс салығы		
Салықтарды төлегеннен кейін кіріс (залал)		
Таза кіріс (залал)		
Төтенше жағдайлардан кіріс (залал)		
Азшылық үлесі		
Азшылық үлесін ескере отырып таза кіріс (залал)		

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң

а т ы - ж ө н і

Б а с

б у х г а л т е р д і ң

а т ы - ж ө н і

Салық есептілігінің осы нысанын толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі

ККААЖЖЖЖ

Салық органының коды

N 3.4 нысан

Электрондық мониторингке жататын
зейнетақы активтерін инвестициялық
басқаруды жүзеге асыратын заңды
тұлғалардың салық есептілігін жасау
және табыс ету
Е р е ж е л е р і н е

4-қосымша

Ескерту. 4-қосымша жаңа редакцияда - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитеті Төрағасының 2007.08.07. N 551 (қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз) Бұйрығымен.

Н ы с а н н ы ң т ү р і :

0 Н е г і з г і

0 Т ү з е т у

0 Х а б а р л а м а б о й ы н ш а

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

С Т Н - і

С а л ы қ т ө л е у ш і н і ң а т а у ы

Салық кезеңі тоқсан жыл

Заңды тұлғалардан алынатын корпорациялық табыс

салығы бойынша алдын ала есеп

(мың теңге)

№ п/с	Көрсеткіштер	Сомасы, мың теңге
1	Жиынтық кіріс	
2	Салық салынатын кіріс (залал)	
3	Көшірілетін залалдар	
4	Салық салынатын кірісті түзету	
5	Көшірілетін залалдарды, берілетін жеңілдіктерді ескере отырып салық салынатын кірістер	
6	Есептелген корпорациялық табыс салығының сомасы	
7	Шетел салығын есепке жатқызу	
8	Сыйақы (мүдде) бойынша төлем көзінен ұсталған салықты есепке жатқызу	
9	Төленуге жататын корпорациялық табыс салығының сомасы	
10	Аванстық төлемдер нақты төленеді	
11	Енгізілген аванстық төлемдердің барлығы	
12	Қосымша төленуге жатады	
13	Қайтарылуға жатады	

Біз осы есептілікте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз.

Б а с ш ы н ы ң а т ы - ж ө н і

Б а с б у х г а л т е р д і ң а т ы - ж ө н і

Салық есептілігінің осы нысанын толтырған лауазымды тұлғаның аты-жөні

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы N келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі
Салық органының коды

ККААЖЖЖЖ

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК