

Салық тіркелімдерінің нысандарын және оларды жасау қағидаларын бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің м.а. 2015 жылғы 15 сәуірдегі № 271 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2015 жылы 19 мамырда № 11076 тіркелді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 19 наурыздағы № 388 бұйрығымен

Ескерту. Күші жойылды – ҚР Қаржы министрінің 19.03.2018 № 388 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Кодексінің (Салық кодексі) 77-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына, 4-2 тармағына және 624-бабына сәйкес **БҰЙЫРАМЫН:**

Ескерту. Кіріспе жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1. Қоса беріліп отырған:

- 1) осы бұйрықтың 1-қосымшасына сәйкес инвестициялық салық преференцияларын қолдану бойынша салық тіркелімінің нысаны;
- 2) осы бұйрықтың 2-қосымшасына сәйкес тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін айқындау және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар бойынша салық тіркелімінің нысаны;
- 3) осы бұйрықтың 3-қосымшасына сәйкес туынды қаржы құралдары бойынша салық тіркелімінің нысаны;
- 4) осы бұйрықтың 4-қосымшасына сәйкес резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомалары бойынша салық тіркелімінің нысаны;
- 5) осы бұйрықтың 5-қосымшасына сәйкес бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйлықақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімі нысаны;

6) осы бұйрықтың 6-қосымшасына сәйкес кредит (қарыз) бойынша және оған сыйлықақы бойынша үмітсіз берешекті кешіруге байланысты борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тізілімі нысаны;

7) осы бұйрықтың 7-қосымшасына сәйкес туроператордың қызметі бойынша салық тіркелімінің нысаны;

8) осы бұйрықтың 8-қосымшасына сәйкес табыстарды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны;

9) осы бұйрықтың 9-қосымшасына сәйкес сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны;

10) осы бұйрықтың 10-қосымшасына сәйкес жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны;

11) осы бұйрықтың 11-қосымшасына сәйкес қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы мен жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салық міндеттемелерін есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны;

12) осы бұйрықтың 12-қосымшасына сәйкес салық тіркелімдері нысандарын жасау қағидасы;

13) осы бұйрықтың 13-қосымшасына сәйкес 1.1 "Бухгалтерлік баланс" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

14) осы бұйрықтың 14-қосымшасына сәйкес 1.2 "Қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп" (үстеме пайда салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

15) осы бұйрықтың 15-қосымшасына сәйкес 1.3 "Өндірілген және сатып алынған тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің қозғалысы туралы есеп" (қосылған құн салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

16) осы бұйрықтың 16-қосымшасына сәйкес 1.4 "Өндірілген өнімнің, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің өзіндік құны" (пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

17) осы бұйрықтың 17-қосымшасына сәйкес 1.5 "Дебиторлық және кредиторлық берешекті таратып жазу" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

18) осы бұйрықтың 18-қосымшасына сәйкес 2.1 "Бухгалтерлік баланс" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

19) осы бұйрықтың 19-қосымшасына сәйкес 2.2 "Кірістер мен шығыстар туралы есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

20) осы бұйрықтың 20-қосымшасына сәйкес 2.3 "Дебиторлық және кредиторлық берешекті таратып жазу" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

21) осы бұйрықтың 21-қосымшасына сәйкес 3.1 "Зейнетақы активтері бойынша есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

22) осы бұйрықтың 22-қосымшасына сәйкес 3.2 "Зейнетақы активтерін басқару бойынша есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

23) осы бұйрықтың 23-қосымшасына сәйкес 3.3 "Бухгалтерлік баланс" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

24) осы бұйрықтың 24-қосымшасына сәйкес 3.4 "Кірістер және шығыстар туралы есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

25) осы бұйрықтың 25-қосымшасына сәйкес 4.1 "Сақтандыру қызметі туралы есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

26) осы бұйрықтың 26-қосымшасына сәйкес 4.2 "Бухгалтерлік баланс" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

27) осы бұйрықтың 27-қосымшасына сәйкес 4.3 "Кірістер және шығыстар туралы есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) салық тіркелімінің нысаны";

28) осы бұйрықтың 28-қосымшасына сәйкес 5 "Алдағы (ағымдағы) күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы" салық тіркелімінің нысаны;

29) осы бұйрықтың 29-қосымшасына сәйкес салық тіркелімдері (1.1-1.5, 2.1-2.3, 3.1-3.4, 4.1-4.3, 5 нысандары) түріндегі, мониторингке жататын ірі салық төлеушілерімен табыс етілетін, мониторинг бойынша есептілікті жасау қағидасы;

30) осы бұйрықтың 30-қосымшасына сәйкес жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлік алғаны туралы салық тіркелімінің нысаны;

31) осы бұйрықтың 31-қосымшасына сәйкес жеке және (немесе) заңды тұлғалар және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелері шетел

мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақша және (немесе) өзге мүлік туралы салық тіркелімінің нысаны;

32) осы бұйрықтың 32-қосымшасына сәйкес жеке және (немесе) заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тараушелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақшаны және (немесе) өзге мүлікті жаратуы туралы салық тіркелімінің нысаны бекітілсін.

Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті (Д.Е. Ерғожин) заңнамада белгіленген тәртіпте:

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы бұйрық мемлекеттік тіркелуден өткеннен кейін оны күнтізбелік он күн ішінде мерзімді баспа басылымдарында және "Әділет" құқықтық-ақпараттық жүйесіне ресми жариялануға жіберілуін;

3) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын қамтамасыз етсін.

3. Осы бұйрық алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

Қазақстан Республикасы

Қаржы министрінің

міндетін атқарушы

Р.Бекетаев

Қазақстан Республикасы

Қаржы министрінің

міндетін атқарушының

2015 жылғы 15 сәуірдегі

№ 271 бұйрығына

1-қосымша

Нысан

Инвестициялық салық преференцияларын қолдану бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____

2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Салық кезеңі: _____

Инвестициялық преференциялар бойынша шегерімдер

(теңге)

Р/с №	Преференция объектісінің (негізгі құралдар) атауы	Негізгі құрал (ол болған жағдайда) пайдалануға енгізілген күн	Келісімшарттың (ол болған жағдайда) нөмірі мен күні	Преференция берілген кезең	Преференция объектісінің (негізгі құралдың) және (немесе) шегерімге жатқызылуы тиіс қайта жаңартуға, жаңғыртуға шығыстар құны	Преференция объектісінің (негізгі құралдың) және (немесе) салық кезеңінде шегерімге жатқызылған қайта жаңартуға, жаңғыртуға шығыстар құны	Преференция объектісінің (негізгі құралдар) және (немесе) қайта жаңартуға, жаңғыртуға кеткен шығыстардың қалдық құны (6-баған - 7-баған)
1	2	3	4	5	6	7	8
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)							

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
2-қосымша

Нысан

Тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін айқындау және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____

2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Салық кезеңі: _____

Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар және басқа да шегерімдер

(теңге)

Р/с №	Құндық көрсеткіштер мен шегерімдердің атауы	Ғимараттар, құрылыстар (мұнай, газ ұңғымалары мен беріліс құрылғыларын қоспағанда)	Тіркелген активтердің қалған топтары	Тіркелген активтер бойынша барлығы
1	2	3	4	5
1	Салық кезеңінің басына кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімі			
2	Кіші топтардың (топтардың) түскен тіркелген активтерінің құны			
3	Кіші топтардың (топтардың) шығып қалған тіркелген активтерінің құны			
4	Шегеруге жататын кейінгі шығыстар			
5	Кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын кейінгі шығыстар			
6	Салық кезеңінің соңына кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімі			
7	Амортизациялық аударымдар			
8	Барлық тіркелген активтер шығарылған кезде топтардың (II, III, IV) құндық теңгерімінің шамасы			
9	Кіші топтардың (топтардың) 300 айлық есептік көрсеткіштен аз құндық теңгерімінің шамасы			
10	Салық кезеңінің соңында түзетулерді ескере отырып, кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімі			

Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар мен басқа да шегерімдердің толық жазылуы

(теңге)

Р/с	ҚРМК НҚК-не* сәйкес	Амортизациялық аударымдардың	Амортизациялық аударымдардың	Салық кезеңінің басындағы кіші топтардың (Кіші топтардың (топтардың) түскен	Кіші топтардың (топтардың) тіркелген

№	тіркелген активтердің коды	Топ №	шекті нормасы (%)	қолданылатын нормалары (%)	топтардың құндық теңгерімі	тіркелген активтерінің құны	шағын қалған активтерінің құны
1	2	3	4	5	6	7	8
Ғимараттар, құрылыстар (мұнай, газ ұңғымалары мен беріліс құрылғыларын қоспағанда)							
ЖИЫНЫ (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады):							
Тіркелген активтердің қалған топтары							
ЖИЫНЫ (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады):							

кестенің жалғасы

Шегерімге жататын кейінгі шығыстар	Кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын кейінгі шығыстар	Салық кезеңінің соңына кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімі	Амортизациялық аударымдар	Барлық тіркелген активтер шығарылған кезде топтардың (II, III, IV) құндық теңгерімінің шамасы	Кіші топтардың (топтардың) 300 айлық есептік көрсеткіштен аз құндық теңгерімінің шамасы	Салық кезеңінің соңындағы түзетулерді ескере отырып шағын топтың (топтардың) құндық теңгерімі
9	10	11	12	13	14	15
Ғимараттар, құрылыстар (мұнай, газ ұңғымалары мен беріліс құрылғыларын қоспағанда)						
Тіркелген активтердің қалған топтары						

Қазақстан Республикасының аумағында алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар

(теңге)

Р/с №	ҚРМК НКК-не сәйкес тіркелген активтердің коды	Енгізу күні	Топ №	Амортизациялық аударымдардың шекті нормасы (%)	Амортизациялық аударымдардың қолданылатын нормалары (%)	Амортизациялық аударымдардың қосарланған нормалары (%)	Түскен тіркелген активтердің сомасы	Амортизацияның қосарланған норма шегінде шегерімге жататын амортизациялық аударымдар (%)	Тіркелген құ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ЖИЫНЫ (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады):									

***ҚРМЖ НҚЖ – Қазақстан Республикасының Мемлекеттік жіктеуішіне
Негізгі қорлардың жіктеуіші**

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
3-қосымша

Нысан

Туынды қаржы құралдары бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Свопты қоспағанда, туынды қаржы құралдары бойынша операциялар

(теңге)

R/ с №	Контрагенттің атауы	Контрагенттің ЖСН/БСН-і	Резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	Хеджирлеу () колданылады/ колданылмайды	Базалық активті жеткізу () колданылады/ колданылмайды	Келісім шарттың ашылу күні	Келісімшарт тың орындалу немесе мерзімінен бұрын тоқтатылу күні	Туынды қаржы құралдары бойынша түсімдер
1	2	3	4	5	6	7	8	9

ЖИЫНЫ (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)

Своп бойынша операциялар

(теңге)

Р/с №	Контрагенттің атауы	Контрагенттің ЖСН/БСН-і	Резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	Хеджирлеу (колданылады/колданылмайды)	Базалық активті жеткізу (колданылады/колданылмайды)	Своп бойынша түсім	Своп бойынша шығыстар	Асып кетуі (теңге) (7-баған - 8-баған)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЖИЫНЫ (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)								

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
4-қосымша

Нысан

Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомалары бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____

2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Салық кезеңі: _____

Резидент емес заңды тұлғаның қаржы есептілігінің деректері

P/ с №	Валюта коды	Тұтас	Тұтас алғанда	Тұтас алғанда	Тұтас	Шығыстардың жалпы сомасы, оның ішінде басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар
		алғандағы жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы	алғанда персоналдың еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстардың жалпы сомасы	негізгі құралдардың бастапқы (ағымдағы) құны	алғанда негізгі құралдардың теңгерімдік құны	
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					
3						

Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің қаржы есептілігінің деректері

P/ с №	Валюта коды	Резидент емес заңды	Тұрақты	Тұрақты	Тұрақты	Шығыстардың жалпы сомасы, оның ішінде тұрақты мекемеге шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар
		тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі арқылы қызметін жүзеге асырудан алған жылдық жиынтық табысының сомасы	мекеме персоналының еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстардың жалпы сомасы	мекеменің негізгі құралдардың бастапқы (ағымдағы) құны	мекеменің негізгі құралдардың теңгерімдік құны	
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					
3						

Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстардың жалпы сомасын баптар бойынша таратып жазу

ddP /с №	Шығыстар баптарының атауы	Резидент емес заңды тұлға шығыстарының сомасы		Тұрақты мекеме шығыстарының сомасы	
		ұлттық валютада	шетел валютасында	ұлттық валютада	шетел валютасында
1	2	3	4	5	6
1	Әкімшілік персоналға жататын қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстар				
2	Әкімшілік басқару аппаратын ұстауға шығыстар				
3	Басқарудың техникалық құралдарын, байланыс торабын, дабыл құралдарын және өндіріске жатпайтын басқа да басқарудың техникалық құралдарын ұстауға және қызмет көрсетулерге жұмсалған шығыстар				

4	Жалпышаруашылық мақсаттағы негізгі құралдардың амортизациясына жұмсалған шығыстар				
5	Банктің қызметіне ақы төлеуге жұмсалған шығыстар				
6	Әкімшілік басқару персоналының іссапар шығыстары				
7	Байланыс қызметтеріне ақы төлеуге жұмсалған шығыстар				
8	Өкілдік шығыстар				
9	Жалпышаруашылық мақсаттағы негізгі құралдарды жалға алу бойынша шығыстар				
10	Коммуналдық қызметтерге ақы төлеуге жұмсалған шығыстар				
11	Кеңсе тауарларын ақы төлеуге жұмсаған шығыстар				
12	Мүліктен, жылжымайтын мүліктен салықтар, алымдар және аударымдар				
13	Консультациялық қызметтерге ақы төлеуге жұмсалған шығыстар				
14	Аудиторлық қызметтерге төлеуге жұмсалған шығыстар				
15	Ақпараттық қызмет көрсетулерін төлеуге жұмсалған шығыстар				
16	Қызметкерлер еңбегін қорғауға шығыстар, субъектіні қорғауға, өртке қарсы қорғауға шығыстар және басқа да жалпышаруашылық сипаттағы шығыстар				
	Өзгелер:				
17					
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)					

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының

Нысан

Бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту

(теңге)

р/с №	Борышкердің ЖСН/БСН	Борышкердің атауы	Банктік кепілдемені немесе аккредитивті шығару келісім-шартының нөмірі мен күні	Кредит (қарыз) бойынша дебиторлық берешекті талап ету құнын толық немесе ішінара тоқтатудың соңғы шешімінің нөмірі мен күні	Төленбеген мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешектер сомасы	Бухгалтерлік есепте борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды жүзеге асыратын негізгі құжаттың нөмірі мен күні	Бухгалтерлік есепте борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту сомасы	Алдың кезеңде шегері жатқызы провизи сомасы (резерв сомасы)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)								

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
6-қосымша

Нысан

Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы бойынша үмітсіз берешекті кешіруге байланысты борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы бойынша үмітсіз берешекті кешіруге байланысты борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту

(теңге)

р/с №	Борышкердің ЖСН/БСН	Борышкердің атауы	Банктік қарыздың келісім-шартының нөмірі мен күні	Борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды жүзеге асырған негізгі құжаттың нөмірі мен күні	Берешектің жалпы сомасы	Үмітсіз берешекті кешіру үшін негіз*	Үмітсіз берешекті кешіру туралы банктік уәкілетті органының шешімінің нөмірі мен күні	Үмітсіз берешекті кешіру сомасы	Алд кезе шег жатт прои (рез сом)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

*Үмітсіз берешекті кешіруге негіздеме (бар-жоғы, кепілдің болмауы)

1 – Кепілдегі мүлік бойынша соттан тыс саудада сатып алушы болмағандықтан екі реттен артық өткізілмегендігінен немесе саудада ұтып алған тұлғаның сатып алу құнын енгізбегендігінен сатылмаған кепілдің болуы.

2 - Қазақстан Республикасы Азаматтық кодексінің 322-бабы 2), 3) тармақшаларында көзделген негіздер бойынша кепілді тоқтату.

3 – Кепілдің толық немесе ішнара жоғалған немесе бүлінген себептері кепілге ұстаушылардан (банктан) емес.

4 – Қазақстан Республикасының заңнамасымен бекітілген тәртіпте сауда-саттықтан кепілге өткізу.

5 – Кепіл ұстаушының жазбаша келісімімен кепіл берушінің кепілді өткізуі.

6 – Кепілге салынған мүлікке жүгіну жолдарымен банктің меншігіне кепілге өткізу.

7 – Кепілдің болмауы.

8 – Мемлекеттік тіркеуге жатпайтын кепілдің бар-жоғы.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
7-қосымша

Нысан

Туроператордың қызметі бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____

2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Кезең: _____ жыл: _____

Көшпелі туризм

Р/с №	Турагентпен жасасқан келісімшарттың № және күні	ЖСН/БСН	Шарттың жалпы құны	Оның ішінде			
				Тұру	Жолаушыларды тасымалдау	Сақтандыру	Туроператор төлеген басқа да шығындардың сомасы
1	2	3	4	5	6	7	8
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)							

Көшпелі туризм							
Р/с №	Турагент немесе туристпен жасасқан келісімшарттың № және күні	ЖСН / БСН	Шарттың жалпы құны	Оның ішінде			
				Тұру	Жолаушыларды тасымалдау	Сақтандыру	Туроператор төлеген басқа да шығындардың сомасы
1	2	3	4	5	6	7	8
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)							

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
8-қосымша

Нысан

Табыстарды есепке алу бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН _____

2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Кезең: _____ ЖЫЛ _____

1. Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі

(теңге)

Р/с №	Күні	Бір күн ішінде алынған табыс сомасы	Бір күн ішіндегі табысты түзету мөлшері (+, -)
1	2	3	4
Тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін табыс			
	Бір ай үшін жиыны:		
	Салық кезеңі үшін жиыны:		
Басқа табыс түрлері			
	Бір ай үшін жиыны:		
	Салық кезеңі үшін жиыны:		

2. Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі

(теңге)

Р/с №	Өткізу/салым құны	Мүліктің/салымның бастапқы құны	Оң айырма (2 топ - 3 топ)
1	2	3	4
Бір айдың жиыны:			
Салық кезеңі үшін жиыны:			

(Дара кәсіпкердің Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
9-қосымша

Нысан

**Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді
есепке алу бойынша салық тіркелімі**

1. ЖСН _____

2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Кезең: _____ ЖЫЛ _____
(теңге)

Р/ с №	Жеткізушінің Т.А.Ә. немесе атауы	Жеткізушінің ЖСН/БСН, жеткізушінің ЖСН/БСН көрсету мүмкіндігі болмаған кезде, жеткізушінің мынадай деректерінің біреуін көрсету қажет: жеке куәлігінің немесе паспортының нөмірі, мекенжайы, кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру немесе тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді өткізу орны	шот-фактура немесе бастапқы құжат		тауар құнының жиыны	
			нөмірі	жазып берілген күн	ҚҚС-ты ескере отырып	оның ішінде ҚҚС сомасы
1	2	3	4	5	6	7
Бір айдың жиыны:						
Салық кезеңіндегі жиыны:						

(Дара кәсіпкердің Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының

Нысан

Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____

2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Кезең: _____ ЖЫЛ: _____

Р/с №	Жеке тұлғаның Т.А.Ә.	ЖСН	А й басында төленбеген табыстар бойынша берешек	Есепті ай үшін есептелген табыстар	Салық салуға жатпайтын табыстар	Салық шегерімдері	МЗЖ-нан ұсталатын табыстар	Төлеуге жататын МЗЖ сомасы	ЖТС-тен салынатын табыстар	Төлеуге жататын ЖТС-ның сомасы	Есе ай төл жап таб
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бір ай үшін жиыны (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)											
Салық кезеңі үшін жиыны (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)											

кестенің жалғасы

Есепті ай үшін төленген табыстар	Ай соңында төленбеген табыстар бойынша берешек	Әлеуметтік салық есептелетін жұмыс берушілердің шығыстары	Әлеуметтік салықтың есептелген сомасы	Әлеуметтік аударымдардан есептелетін табыстар	Төлеуге жататын әлеуметтік аударымдар сомасы	Төлеуге жататын әлеуметтік салық сомасы
13	14	15	16	17	18	19

(Дара кәсіпкердің Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
11-қосымша

Нысан

**Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін
төлемақымен қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салық
міндеттемелерін есепке алу бойынша салық тіркелімі**

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Кезең: _____ жыл: _____

**Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салық
міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар**

Р/с №	Операцияның атауы (күкірт қалдықтарын орналастыру, шығарып тастау)	Рұқсат құжаты		Ластаушы заттардың, жанармайдың, күкірттің, қалдықтардың түрі	Өлшем бірлігі	Лимит шегінде эмиссияның нақты көлемі				
		Нөмірі	Берілген күні			Көлемі	Мөлшерлемесі		Коэффициенттер колдану мөлшерлемесі	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
Бір ай үшін жиыны:										
Салық кезеңі үшін жиыны:										

кестенің жалғасы

Белгіленген лимиттен артық нақты көлем			Төлем сомасының жиыны
Көлемі	Төлем мөлшерлемесі	Төлем мөлшерлемесі	

12	13	14	15

Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар

P/с №	Су пайдаланудың арнайы түрі	Рұқсат құжаты		Өлшем бірлігі	Белгіленген лимит	Лимиттің құзыретіне су пайдаланудың нақты көлемі			Белгіленген лимиттен артық су пайдаланудың нақты көлем		
		Нөмірі	Берілген күні			Көлемі	Төлем мөлшерлемесі	Төлем сомасы	Көлем	Төлем мөлшерлемесі	Төле сома
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бір ай үшін жиыны:											
Салық кезеңі үшін жиыны:											

(Дара кәсіпкердің Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің м.а.
2015 жылғы 15 ақпандағы
№ 271 бұйрығына
11-1-қосымша

нысан

Агроөнеркәсіптік кешен саласындағы дайындаушы ұйымның жеке қосалқы шаруашылықпен айналысатын тұлғадан ауыл шаруашылығы өнімін сатып алуын және оны өткізуін есепке алу бойынша салық тіркелімі

Ескерту. Бұйрық 11-1-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 16.11.2015 № 561; алып тасталды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрықтарымен.

Салық тіркелімінің нысандарын жасау қағидалары

1 тарау. Жалпы ережелер

Ескерту. 1-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1. Осы Салық тіркелімінің нысандарын жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Кодексіне (Салық кодексіне) және "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Заңына (бұдан әрі - қолданысқа енгізу туралы Заң) сәйкес әзірленген және салық тіркелімдерін жасау тәртібін айқындайды.

2. Салық тіркелімдері салық төлеушінің салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілері туралы ақпаратты қамтиды.

3. Салық тіркелімдері салық есептілігінің нысаны табыс етілетін салық кезеңі үшін салық есептілігінің нысанымен бір мезгілде толтырылады.

4. Салық тіркелімінде салық төлеуші туралы жалпы мәліметтер көрсетіледі:

1) ЖСН/БСН - салық төлеушінің жеке сәйкестендіру немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі.

Жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі "Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы" Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 12 қаңтардағы Заңына сәйкес толтырылуы тиіс;

2) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) немесе атауы;

3) салық тіркелімінің нысаны жасалатын салық кезеңі;

4) басшының (салық төлеушінің) немесе оны алмастыратын адамның тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) және оның қолы қойылып, салық төлеушінің мөрі басылады;

5) салық төлеушінің бас бухгалтерінің (бар болса) тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) және оның қолы қойылады;

6) лауазымды немесе салық тіркелімін толтырған және жасауға жауапты өзге адамның тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) және оның қолы қойылады;

7) салық тіркелімі жасалған күн қойылады.

5. Сомалардың теріс мәні белгілі бір бағанның тиісті жолында "-" алу белгісімен белгіленеді.

6. Салық тіркелімдері құжаттық тексеру жүргізу кезінде тексеруді жүзеге асыратын мемлекеттік кірістер органдарының лауазымды адамдарының талабы бойынша мемлекеттік кірістер органдарының лауазымды адамдарына қағаз тасығыштарда және (немесе) электронды тасығыштарда ұсынылады.

7. Көрсеткіштер болмаған кезде салық тіркелімінің тиісті торкөздері толтырылмайды.

2 тарау. Инвестициялық салық преференцияларын қолдану бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 2-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

8. Инвестициялық салық преференцияларын қолдану бойынша салық тіркелімінің нысаны шегерімге жатқызылуы тиіс преференция объектілерінің құнын айқындауға арналған.

9. "Инвестициялық преференциялар бойынша шегерімдер" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - преференция объектісінің (негізгі құралдың) атауы;
- 3) 3-бағанда - негізгі құралды (ол болған жағдайда) пайдалануға енгізу күні;
- 4) 4-бағанда - "Инвестициялар туралы" 2003 жылғы 8 қаңтардағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін жасалған инвестициялық жоба шеңберіндегі келісімшарттың нөмірі мен күні;
- 5) 5-бағанда - жасасқан келісімшартқа сәйкес инвестиция беру кезеңінің (жылының) басталу және аяқталу кезеңдері;
- 6) 6-бағанда - преференция объектісінің (негізгі құралдың) және (немесе) шегерімге жатқызылуы тиіс қайта құруға, жаңғыртуға жұмсалған шығыстар құны. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;
- 7) 7-бағанда - преференция объектісінің (негізгі құралдың) және (немесе) салық кезеңінде шегерімге жатқызылған қайта құруға, жаңғыртуға жұмсалған шығыстар құны. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;
- 8) 8-бағанда - преференция объектісінің (негізгі құралдың), және (немесе) келесі салық кезеңінде 6-бағанның тиісті жолдарына көшірілуі тиіс, тиісті

жолдардың 6 және 7-бағандарында көрсетілген шамалардың айырмасы ретінде айқындалатын преференциялар қолданысының мерзімі ішіндегі қайта құруға, жаңғыртуға жұмсалған шығыстардың қалдық құны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

10. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 2, 3, 4 немесе 5-бағандарында қателіктер табылған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер қате бір немесе бірнеше бағанда жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде көрсетілген бағандардың барлығының деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарында қателіктер табылған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 2, 3, 4 және 5-бағандарында салық тіркелімінің 2, 3, 4 және 5-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарында салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырма сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде анықталған айырма сомасы қосымша салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарында "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) салық тіркеліміне қосымша тіркелген актив енгізу қажет болған жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 9-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтырулар енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдың нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетілуі қажет.

11. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

12. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

- 2) негізгі құралды (ол болған жағдайда) пайдалануға енгізу күні;
- 3) келісімшарттың (ол болған жағдайда) нөмірі мен күні;
- 4) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;
- 5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

3 тарау. Тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін айқындау және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 3-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

13. Тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін айқындау тіркелген активтер және кейінгі шығыстар бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау жөнінде салық тіркелімінің нысаны, Салық кодексіне сәйкес салық салу мақсатында тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстарды айқындауға арналған.

14. "Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар мен басқа да шегерімдер" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - құндық көрсеткіштер мен тіркелген активтер бойынша шегерімдердің атауы;
- 3) 3-бағанда - осы салық тіркелімінің нысанында көзделген "Амортизациялық аударымдар мен тіркелген активтер бойынша басқа да шегерімдердің толық жазылуы" кестесінің қорытынды деректері негізінде толтырылатын ғимараттар, құрылыстар (мұнай, газ ұңғымаларын және беру құрылғыларын қоспағанда) бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған көрсеткіштер;
- 4) 4-бағанда - "Амортизациялық аударымдар мен тіркелген активтер бойынша басқа да шегерімдердің толық жазылуы" кестесінің қорытынды деректері негізінде толтырылатын тіркелген активтердің қалған топтары бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған көрсеткіштер;
- 5) 5-бағанда - тіркелген активтер бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған қорытынды көрсеткіштер көрсетіледі. Тиісті 3 және 4-бағандардың жиынтығы ретінде айқындалады.

15. "Амортизациялық аударымдар мен тіркелген активтер бойынша басқа да шегерімдердің толық жазылуы" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - "Негізгі қорлардың жіктеушісі" Қазақстан Республикасының мемлекеттік жіктеушісіне сәйкес тіркелген активтердің I тобы бойынша негізгі құралдардың коды немесе Салық кодексіне сәйкес салық төлеуші ол бойынша амортизациялық аударымдарды есептейтін тіркелген активтердің II, III және IV топтары бойынша топтың атауы;

3) 3-бағанда - Салық кодексіне сәйкес амортизациялық аударымдарды есептеу үшін тіркелген активтер тобының нөмірі;

4) 4-бағанда - Салық кодексіне сәйкес процентпен амортизацияның шекті нормасы;

5) 5-бағанда - әрбір кіші топ (топ) бойынша, бірақ 4-бағанда көрсетілген шектен жоғары емес процентпен салық төлеуші қолданатын амортизация нормасы;

6) 6-бағанда - әрбір салықтық кіші топ (топ) бойынша салық кезеңінің басына кіші топтың (топтың) құндық теңгерімінің шамасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

7) 7-бағанда - Салық кодексіне сәйкес айқындалған тіркелген активтердің құны. Көрсетілген негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құны Салық кодексіне сәйкес айқындалады. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

8) 8-бағанда - шығарылған тіркелген активтердің Салық кодексіне сәйкес айқындалған құны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

9) 9-бағанда - Салық кодексінің 122-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстар сомасы;

10) 10-бағанда - Салық кодексінің 122-бабы 3-тармағына сәйкес топтың (кіші топтың) құндық теңгерімінің ұлғаюына жатқызылатын кейінгі шығыстар сомасы;

11) 11-бағанда - Салық кодексіне сәйкес есепті салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімінің шамасы, ол мынадай тәртіппен айқындалады: 6-баған + 7-баған - 8-баған + 10-баған. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және

тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

12) 12-бағанда - Салық кодексіне сәйкес мынадай тәртіппен есептелген салық кезеңі үшін амортизациялық аударымдар сомасы: 11-баған x 5-баған;

13) 13-бағанда - топтардың (II, III және IV) тіркелген активтері құндық теңгерімінің шамасы, салық кезеңінің соңына тіркелген активтерді шығару кезінде Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатады;

14) 14-бағанда - шамасы есепті салық кезеңінің соңына 300 айлық есептік көрсеткіштен аз соманы құрайтын және Салық кодексіне сәйкес шегерімге жататын кіші топтың (топтың) құндық теңгерімі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

15) 15-бағанда - Салық кодексінде көзделген түзетулер ескеріле отырып, салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі, ол мынадай тәртіппен айқындалады: 11-баған - 12-баған - 13-баған - 14-баған.

Кіші топтың (I топ бойынша) тіркелген активтері өтеусіз берілген жағдайды қоспағанда, тиісті кіші топтың құндық теңгерімі мөлшеріндегі сома I топтың тіркелген активтерінің шығындары деп есептеледі. Осы кіші топтың теңгерімінің құны салық кезеңінің соңына нөлге теңеледі және шегерімге жатқызылмайды.

Кіші топтың (I топ бойынша) немесе топтың (II, III және IV топтар бойынша) тіркелген активтерінің барлығы өтеусіз берілген жағдайда тиісті кіші топтың немесе топтың құндық теңгерімі салық кезеңінің соңына нөлге теңеледі және шегерімге жатқызылмайды. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады.

16. "Қазақстан Республикасы аумағында пайдалануға алғаш енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар" кестесінде (Салық кодексінде көзделген шарттарға сәйкес жер қойнауын пайдаланушы болып табылатын салық төлеушілер толтырады):

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - "Негізгі қорлардың жіктеуіші" Қазақстан Республикасының Мемлекеттік жіктеуішіне сәйкес Қазақстан Республикасы аумағында алғаш пайдалануға енгізілген тіркелген активтердің коды;

3) 3-бағанда - тиісті тіркелген активтің Қазақстан Республикасы аумағына пайдалануға енгізілу күні;

4) 4-бағанда - Салық кодексіне сәйкес тіркелген активтер тобының нөмірі;

5) 5-бағанда - Салық кодексіне сәйкес амортизацияның шекті нормалары проценттерде;

6) 6-бағанда - әрбір тіркелген активтердің атауы бойынша процентпен, бірақ 5-бағанда көрсетілген шектерден жоғары емес салық төлеуші қолданатын амортизация нормасы;

7) 7-бағанда - Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес салық төлеуші қолданатын, 6-бағанның шамасын тиісті жолдың "2" көбейтіндісі ретінде айқындалатын амортизацияның екі еселенген нормалары;

8) 8-бағанда - Қазақстан Республикасы аумағында пайдалануға алғаш енгізілген және салық төлеуші жылдық жиынтық табыс алу мақсатында пайдаланатын келіп түскен тіркелген активтердің құны. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

9) 9-бағанда - Салық кодексіне сәйкес кемінде үш жыл жылдық жиынтық табыс алу мақсатында тіркелген активтердің деректерін пайдалану шартымен, тиісті жолдардың 7 және 8-бағандарында көрсетілген шамалардың көбейтіндісі ретінде айқындалатын амортизацияның екі еселенген нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

10) 10-бағанда - салық кезеңінде Қазақстан Республикасының аумағында алғаш рет пайдалануға берілген және жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын, 8 және 9-бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын тіркелген активтердің қалдық құны. Келесі салық кезеңінде осы бағанның деректері салық салу мақсатында амортизация аударымдарын есептеу үшін тиісті кіші топтың (топтың) құндық теңгеріміне енгізілуге тиіс және келесі салық кезеңінің салық тіркелімі "Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар мен басқа да шегерімдердің толық жазылуы" кестесінің тиісті 7-бағанына көшіріледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

11) 11-бағанда - пайдаланудың үш жылдық кезеңі өткенге дейін сатылған жағдайда тиісті тіркелген активтің шығарылған күні көрсетіледі.

17. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру

енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінде тиісті бағандардың тиісті деректемелері мен көрсеткіштері, сондай-ақ салық тіркелімі кестелерінің жиынтық мәні бағандардың өзгерген көрсеткіштеріне байланысты болатын бағандарының деректері көрсетіледі. Бұл ретте қосымша салық тіркелімінде салық тіркелімінің "Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар мен басқа да шегерімдердің толық жазылуы" кестесінің өзгермеген 2, 3, 4 және 5-бағандарының және (немесе) "Қазақстан Республикасы аумағына алғаш пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар" кестесінің өзгермеген 2, 3, 4, 5, 6 және 11-бағандарының деректемелері де көрсетіледі.

Салық тіркелімінің кестелері бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде қосымша салық тіркелімінің тиісті мәндеріне "-" алу белгісі қолданылады.

Салық тіркеліміне тіркелген активтердің өзгеруін қосымша енгізген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 15-16-тармақтарына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

18. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

19. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) тіркелген актив тобының нөмірі және салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

3) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

4 тарау. Туынды қаржы құралдары бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 4-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

20. Туынды қаржы құралдары бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау бойынша салық тіркелімінің нысаны Салық кодексіне сәйкес кіріске енгізуге жататын туынды қаржы құралдары бойынша табысты айқындауға арналған.

21. "Свопты қоспағанда, туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - контрагенттің атауы;
- 3) 3-бағанда - контрагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 4) 4-бағанда - резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеуінің нөмірі;
- 5) 5-бағанда - хеджирлеу "қолданылады" не "қолданылмайды" мәліметі;
- 6) 6-бағанда - базалық активті жеткізу "қолданылады" не "қолданылмайды" мәліметі;
- 7) 7-бағанда - келісімшарттың ашылу күні;
- 8) 8-бағанда - келісімшарт қолданысының орындалу немесе мерзімінен бұрын тоқтатылу күні;
- 9) 9-бағанда - Салық кодексінің 127-бабына сәйкес туынды қаржы құралдары бойынша түсімдер сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;
- 10) 10-бағанда - Салық кодексінің 127-бабына сәйкес туынды қаржы құралдары бойынша шығыстар сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;
- 11) 11-бағанда - тиісті жолдардың 9 және 10-бағандарында көрсетілген шамалардың айырмасы ретінде айқындалатын артып кету сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

22. "Своп бойынша операцияларда":

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - контрагенттің атауы;
- 3) 3-бағанда - контрагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 4) 4-бағанда - резидент еместің резиденттік еліндегі салық тіркеуінің нөмірі;
- 5) 5-бағанда - хеджирлеу "қолданылады" не "қолданылмайды" мәліметі;
- 6) 6-бағанда - базалық активті жеткізу "қолданылады" не "қолданылмайды" мәліметі;

7) 7-бағанда - Салық кодексінің 128-бабына сәйкес своп бойынша түсім сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

8) 8-бағанда - Салық кодексінің 128-бабына сәйкес своп бойынша шығыстар сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

9) 9-бағанда - тиісті жолдардың 7 және 8-бағандарында көрсетілген шамалардың айырмасы ретінде айқындалатын артып кету сомасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады.

23. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің "Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесінің 2, 3, 4, 5, 6, 7 немесе 8-бағандарында және (немесе) "Своп бойынша операциялар" кестесінің 2, 3, 4, 5, немесе 6-бағандарында қателер анықталған жағдайда, қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер бір немесе бірнеше бағандарда қате жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде барлық көрсетілген бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімі нысанының "Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесінің 9, 10 немесе 11-бағандарында және "Своп бойынша операциялар" кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің "Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесінің 2, 3, 4, 5, 6, 7 немесе 8-бағандарында салық тіркелімінің "Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесі 2, 3, 4, 5, 6, 7 немесе 8-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің "Своп бойынша операциялар" кестесінің 2, 3, 4, 5 немесе 6-бағандарында салық тіркелімінің "Своп бойынша операциялар" кестесі 2, 3, 4, 5 немесе 6-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің "Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесінің 9, 10 немесе 11-бағандарында салық тіркелімінің "Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесі 9, 10 немесе 11-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша айқындалған сома көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің "Своп бойынша операциялар" кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарында салық тіркелімінің "Своп бойынша операциялар" кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша айқындалған сома көрсетіледі.

Салық тіркелімінің "Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесі 9, 10 немесе 11-бағандарының мәндерін және "Своп бойынша операциялар" кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің "Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар" кестесі 9, 10 немесе 11-бағандарында және "Своп бойынша операциялар" кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарында айқындалған айырма сомасы "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру енгізілген жағдайда қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 21-22-тармақтарына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

24. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

25. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) контрагент салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

5 тарау. Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпыәкімшілік шығыстарының сомалары бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 5-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

26. Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпыәкімшілік шығыстарының сомалары бойынша салық тіркелімі нысаны, тұрақты мекемеге шегерімге жатқызылатын шығыстарды барабар бөлу әдісі бойынша анықтайтын резидент емес заңды тұлғаның басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомаларын көрсетуге арналған.

27. "Резидент емес заңды тұлғаның қаржы есептілігі деректері" (оның басқа мемлекеттердегі құрылымдық бөлімшелерінің деректерін қоса алғанда) кестесінде, оның қаржы есептілігінде көрсетілген тұтас алғандағы резидент емес заңды тұлғаның деректері:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - валютаның коды көрсетіледі. 2-бағанда деректер ұлттық валютада толтырылады. 2-бағанның 3-жолында "Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланатын жіктеуіштер туралы" Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі - Шешім) бекітілген "Валюталар жіктеушісінің" 23-қосымшасына сәйкес валюталардың коды көрсетіледі;

3) 3-бағанда - тұтас алғанда жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы;

4) 4-бағанда - тұтас алғанда персоналдың еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстарының жалпы сомасы;

5) 5-бағанда - тұтас алғанда негізгі қорлардың бастапқы (ағымдағы) құны;

6) 6-бағанда - тұтас алғанда негізгі қорлардың теңгерімдік құны;

7) 7-бағанда - шығыстардың жалпы сомасы, оның ішінде басқарушылық және жалпыәкімшілік шығыстары көрсетіледі.

28. "Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің қаржы есептілігі деректері" кестесінде резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің қаржы есептілігінен деректер:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - валютаның коды көрсетіледі. 2-бағанда деректер ұлттық валютада толтырылады. 2-бағанның 3-жолында Шешімнің "Валюталар жіктеушісінің" 23-қосымшасына сәйкес валютаның коды көрсетіледі;

3) 3-бағанда - резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі арқылы қызметін жүзеге асырудан алынған жылдық жиынтық табысының сомасы;

4) 4-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесі персоналының еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстарының жалпы сомасы;

5) 5-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің негізгі қорларының бастапқы (ағымдағы) құны;

6) 6-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің негізгі қорларының баланстық құны;

7) 7-бағанда - шығыстардың жалпы сомасы, оның ішінде Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемеге шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпыәкімшілік шығыстары көрсетіледі.

29. "Басқарушылық және жалпыәкімшілік шығыстардың жалпы сомасы баптар бойынша таратып жазу" кестесінде резидент емес заңды тұлғаның және оның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің қаржы есептілігінен деректер:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - шығыстар баптарының атауы;

3) 3-бағанда - Қазақстан Республикасында табыс алуға бағытталған тұрақты мекеменің қызметіне байланысты резидент емес заңды тұлға шығыстарының сомасы (оның басқа мемлекеттердегі құрылымдық бөлімшелерінің деректерін қоса алғанда) ұлттық валютада.

Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

4) 4-бағанда - Қазақстан Республикасында табыс алуға бағытталған тұрақты мекеменің қызметіне байланысты резидент емес заңды тұлға шығыстарының сомасы (оның басқа мемлекеттердегі құрылымдық бөлімшелерінің деректерін қоса алғанда) шет ел валютасында.

Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

5) 5-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің шығыстары ұлттық валютада көрсетіледі.

Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

6) 6-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің шығыстары шет ел валютасында.

Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

30. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректер көрсетілген жағдайда, кателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркелімінің кестелері бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде қосымша салық тіркелімінің тиісті мәндеріне "-" алу белгісі қолданылады.

Салық тіркеліміне қосымша енгізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 27-29-тармақтарына сәйкес жасалады.

Бұл ретте "Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстардың жалпы сомасын баптар бойынша таратып жазу" кестесіне қосымша шығыстардың баптары енгізілген жағдайда мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

31. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

32. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

- 1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;
- 2) өзгерістер енгізілетін салық тіркелімі жолының нөмірі;
- 3) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

6 тарау. Бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 6-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

33. Осы бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімдерінің нысаны Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 7) тармақшасына сәйкес бухгалтерлік есепте борышкерге талап мөлшерін азайту кезінде табыс болып танылмайтын Салық кодексінің 106-бабы 1-тармағына сәйкес провизияларды (резервтерді) құру бойынша шығындар соммасын шегерімге жатқызуға құқығы бар салық төлеушілермен бұрын шегерімге жатқызылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерін тиісті салық мерзімінде көрсету үшін арналған.

34. "Бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда – борышкердің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес сәйкестендіру нөмірі;
- 3) 3-бағанда – борышкердің тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде) немесе атауы;
- 4) 4-бағанда – төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы түрінде ол бойынша берешегі бар банктік кепілдемені немесе аккредитивті шығару келісім-шартының банктік қарыз шартының нөмірі мен күні;
- 5) 5-бағанда – мұндай талап қою құқығы бар-жоғы кезінде құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек кредит (қарыз) бойынша талап қою құқығын толық немесе ішінара тоқтату соңғы шешімінің нөмірі мен күні;
- 6) 6-бағанда – құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақының сомасы;
- 7) 7-бағанда – төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы түрінде салық төлеушінің бухгалтерлік есебінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды жүзеге асырған негізгі құжаттың нөмірі мен күні;
- 8) 8-бағанда - халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы түрінде салық төлеушінің бухгалтерлік есебінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту сомасы;

9) 9-бағанда бұрынғы салық кезеңдерінде шегерімге жататын құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақыға қарсы провизиялар (резервтер) сомасы.

35. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 2, 3, 4, 5 немесе 7-бағандарында қателіктер табылған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте , егер қате бір немесе бірнеше бағанда жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде көрсетілген бағандардың барлығының деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарында қателіктер табылған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 2, 3, 4, 5 және 7-бағандарында салық тіркелімінің 2, 3, 4, 5 және 7-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарында салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырма сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде анықталған айырма сомасы қосымша салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарында "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) салық тіркеліміне қосымша бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту сомасын енгізу қажет болған жағдайда қосымша салық тіркелімі осы Қағиданың 60-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтырулар енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдың нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетілуі қажет.

36. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

37. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) борышкердің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес сәйкестендіру нөмірі;

3) құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешекті тануды жүзеге асыру негізінде банктік кепілдемені немесе аккредитивті шығару келісім-шартының, банктік қарыз шартының нөмірі мен күні;

4) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

7 тарау. Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 7-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

38. Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес табыс болып танылмайтын кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіру кезінде Салық кодексінің 106-бабы 1-тармағына сәйкес провизияларды (резервтерді) құру бойынша шығындар соммасын шегерімге жатқызуға құқығы бар салық төлеушілермен бұрын шегерімге жатқызылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерін тиісті салық мерзімінде көрсету үшін арналған.

39. "Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту" кестесінде:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда – борышкердің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес сәйкестендіру нөмірі;

3) 3-бағанда – борышкердің тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде) немесе атауы;

4) 4-бағанда – үмітсіз берешегі бар банктік қарыз шартының нөмірі мен күні;

5) 5-бағанда – Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды жүзеге асырылған негізінде құжаттың нөмірі мен күні;

6) 6-бағанда – берешектің жалпы сомасы;

7) 7-бағанда – кепілмен (бұдан әрі - кепіл) қамтамасыз ету жөніндегі үмітсіз берешектерді кешіру негізі сәйкес келетін нөмірі көрсетіледі.

1 – Кепілдегі мүлік бойынша соттан тыс саудада сатып алушы болмағандықтан екі реттен артық өткізілмегендігінен немесе саудада ұтып алған тұлғаның сатып алу құнын енгізбегендігінен сатылмаған кепілдің болуы.

2 – Қазақстан Республикасы Азаматтық кодексінің 322-бабы 2), 3) тармақшаларында көзделген негіздер бойынша кепілді тоқтату.

3 – Кепілдің толық немесе ішнара жоғалған немесе бүлінген себептері кепілге ұстаушылардан (банк) емес.

4 – Қазақстан Республикасының заңнамасымен бекітілген тәртіпте сауда-саттықтан кепілге өкізу.

5 – Кепіл ұстаушының жазбаша келісімімен кепіл берушімен кепілге өткізу.

6 – Кепілге салынған мүлікке жүгіну жолдарымен банктің меншігіне кепілге өткізу.

7 – Кепілдің болмауы.

8 – Мемлекеттік тіркеуге жатпайтын кепілдің бар-жоғы.

8) 8-бағанда – үмітсіз берешектерді кешіру туралы банқтық уәкілетті органның шешімінің нөмірі мен күні;

9) 9-бағанда – үмітсіз берешектерді кешіру сомасы;

10) 10-бағанда – Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес үмітсіз берешектерді кешіру бойынша бұрынғы салық кезеңдерінде шегерімге жататын провизиялардың (резервтердің) сомасы. Бұл ретте 5-бағанды толтырған жағдайда, 10-баған толтырылмайды.

40. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 2, 3, 4, 5, 7 немесе 8-бағандарында қателіктер табылған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер қате бір немесе бірнеше бағанда жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде көрсетілген бағандардың барлығының деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарында қателіктер табылған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 2, 3, 4, 5, 7 және 8-бағандарында салық тіркелімінің 2, 3, 4, 5, 7 және 8-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарында салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырма сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде анықталған айырма сомасы қосымша салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарында "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) салық тіркеліміне қосымша кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшері азайтылған қосымша қарыз шартын енгізу қажет болған жағдайда салық тіркелімі осы Қағиданың 65-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтырулар енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдың нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетілуі қажет.

41. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

42. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) борышкердің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес сәйкестендіру нөмірі;

3) Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшері азайтылған банктік қарыз шартының нөмірі мен күні;

4) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

8 тарау. Туроператор қызметтері бойынша салық тіркелімінің нысандарын жасау

Ескерту. 8-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

43. Туроператор қызметтері бойынша салық тіркелімінің нысаны шығу және келу туризмі бойынша туристік өнімнің жылжуы бойынша, оның ішінде жолаушылардың тұруын, оларды тасымалдауды, сақтандыруды және

туроператор төлеген басқа да шығыстарды қамтитын турагентпен (туристпен) жасасқан шартқа сәйкес туроператор көрсететін қызмет шығыстарының сомаларын көрсетуге арналған.

44. "Көшпелі туризм" кестеде:

- 1) 1-бағанда – жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда – турагентпен жасасқан келісімшарттың нөмірі және күні;
- 3) 3-бағанда – турагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 4) 4-бағанда – келісімшарттың жалпы құны;
- 5) 5-бағанда – тұру құны;
- 6) 6-бағанда – жолаушыларды тасымалдау құны;
- 7) 7-бағанда – сақтандыру құны;
- 8) 8-бағанда – туроператор төлеген басқа да шығыстардың сомасы көрсетіледі.

"Көшпелі туризм" кестеде:

- 1) 1-бағанда – жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда – турагент немесе туристпен жасасқан келісімшарттың нөмірі және күні;
- 3) 3-бағанда – турагенттің немесе туристің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 4) 4-бағанда – келісімшарттың жалпы құны;
- 5) 5-бағанда – тұру құны;
- 6) 6-бағанда – жолаушыларды тасымалдау құны;
- 7) 7-бағанда – сақтандыру құны;
- 8) 8-бағанда – туроператор төлеген басқа да шығыстардың сомасы көрсетіледі.

45. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 2, 3-бағандарында қателіктер табылған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер қате бір немесе бірнеше бағанда жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде көрсетілген бағандардың барлығының деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарында қателіктер табылған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 2, 3,-бағандарында салық тіркелімінің 2, 3-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарында салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырма сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде анықталған айырма сомасы қосымша салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарында "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) турагент немесе туристпен жасасқан келісімшарттың салық тіркеліміне қосымша енгізу қажет болған жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 44-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтырулар енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдың нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетілуі қажет.

46. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

47. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) турагенттің немесе туристің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) келісімшарттың (ол болған жағдайда) нөмірі мен күні;

4) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

9 тарау. Табыстарды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 9-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

48. Табыстарды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 77-бабы 4-1-тармағында көрсетілген дара кәсіпкерлердің табыстарының есебі бойынша операцияларды көрсетуге арналған.

49. Салық тіркелімі "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" және "Дара кәсіпкердің негізгі

құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі" деген екі кестені құрайды.

50. "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - табыстан алынған немесе табысқа түзету жүргізілген күн;
- 3) 3-бағанда - бір күн ішінде алынған табыстың сомасы;
- 4) 4-бағанда - Салық кодексінің 427-бабы 8-тармағына сәйкес жүргізілген бір күн ішіндегі табысты түзету мөлшері көрсетіледі.

Жұмыс күнінің соңына қорытынды шығара отырып, 3 және 4-бағандардың қорытынды шамасы хронологиялық тәртіппен толтырылады. Салық кезеңіндегі айдың соңында салық кезеңіндегі ай, салық кезеңі үшін қорытынды деректер шығарылады.

Кестенің әр жолы тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін табыстар бойынша Салық кодексінің 427-бабы 3 және 4-тармақтарына сәйкес табыстардың басқа түрлері бойынша Салық кодексінің 427-бабы 6-тармағының 2), 3), 4) тармақшаларына сәйкес толтырылады.

51. "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті (жарғылық капиталға) өткізу құны. Осы бағанның қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

3) 3-бағанда - дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүліктің немесе жарғылық капиталдың бастапқы құны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

4) 4-бағанда - (2-баған - 3-баған) формуласы бойынша айқындалатын 2-баған мен 3-бағанның оң айырмасының сомасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы ай салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

52. Салық тіркеліміне Салық кодексінің 427-бабы 8-тармағына сәйкес бұрын танылған табыстары түзетілген (алғашқы есеп құжаттары болған жағдайда) жағдайда өзгеріс және (немесе) толықтыру жүргізіледі және салық тіркелімі нысанын жасау жолымен қателер жіберілген кезде оның өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін салық тіркелімінің (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жолдарының нөмірлері көрсетіледі және толтырылады.

Бұл ретте, Салық кодексінің 427-бабы 8-тармағында көрсетілген жағдайлар басталған салық кезеңінде табыстарға түзетулер жүргізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі жасалмайды.

53. Бұрын табыстарға түзету жүргізілуге тиіс деп танылған салық кезеңінде Салық кодексінің 427-бабы 8-тармағына сәйкес табысты түзету жүзеге асырылған жағдайда, салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) қосымша салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 1 және 2-бағандарында "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 1 және 2-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

2) қосымша салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 3 және 4-бағандарында салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 3 және 4-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырманың деректемелері көрсетіледі.

Бұл ретте, анықталған айырманың деректемелері толық түзетілген соңғы күнге дейін көрсетіледі.

54. Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 1 және 2-бағандарында қателер анықталған жағдайда қосымша салық тіркелімінде түзетілген тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте егер бір немесе бірнеше бағандарда қате жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде барлық көрсетілген барлық бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 3 және 4-бағандарында және "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі" кестесінің 2, 3 және 4-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 1 және 2-бағандарында салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 1 және 2-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

салық тіркелімінің қосымша нысанының "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 3 және 4-бағандарында салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 3 және 4-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

салық тіркелімінің қосымша нысанының "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі" кестесінің 2, 3 және 4-бағандарында салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі" кестесінің 2, 3 және 4-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру арқылы анықталған айырманың сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 3 және 4-бағандары мен "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі" кестесінің 2, 3 және 4-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі" кестесінің 3 және 4-бағандарында және "Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі" кестесінің 2, 3 және 4-бағандарында анықталған айырма сомасы "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру енгізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 50 және 51-тармақтарына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

55. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

56. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) контрагент салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

10 тарау. Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысандарын жасау

Ескерту. 10-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

57. Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 77-бабы 4-1-тармағында көрсетілген дара кәсіпкерлердің сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операцияларды көрсетуіне арналған.

58. "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінде:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізушінің тегі, аты, әкесінің аты немесе атауы;

3) 3-бағанда - тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі), тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) көрсету мүмкіндігі болмаған кезде, оның мынадай деректерінің біреуін көрсету қажет: жеке куәлігінің немесе паспортының нөмірі, мекенжайы, кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру немесе тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді өткізу орны;

4) 4 және 5-бағанда - тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді алуға негіз болып табылатын алғашқы құжаттың (жүкқұжат, қабылдау-беру актісі, көрсетілген қызметтің, орындалған жұмыстың актісі, шот-фактура, шарт және басқалары) нөмірі және күні;

5) 6-бағанда - қосылған құн салығының сомасын есепке ала отырып тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің құны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңінің күн, ай ішінде осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

б) 7-бағанда - қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңінің күн, ай ішінде осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

59. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзету тізілімнің тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін тізілім (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) нысанын жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3, 4 немесе 5-бағандарында қателер анықталған жағдайда, қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер бір немесе бірнеше бағандарда қате жіберілген жағдайда, қосымша салық тіркелімінде көрсетілген барлық бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 6 және 7-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3, 4 немесе 5-бағандарында салық тіркелімінің "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3, 4 немесе 5-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 6 және 7-бағандарында салық тіркелімінің "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесі 6 және 7-бағандарында көрсетілген сомамен салыстыру арқылы айқындалған айырманың сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 6 және 7-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің "Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 6 және 7-бағандарында анықталған айырма сомасы "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру енгізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 43-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

60. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

61. Қосымша салық тіркеліміне салық тіркелімінің қосымша нысанын жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) контрагент салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

11 тарау. Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 11-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

62. Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 77-бабы 4-1-тармағында көрсетілген дара кәсіпкерлердің жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операцияларын көрсетуге арналған.

63. "Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды

қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - табыс есептелген қызметкердің немесе жеке тұлғаның тегі, әкесінің аты;
- 3) 3-бағанда - табыс есептелген және төлем жүргізілген қызметкердің немесе жеке тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі);
- 4) 4-бағанда - ай басында қызметкерге немесе жеке тұлғаға төленбеген табыстар бойынша берешек сомасы;
- 5) 5-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның есепті ай үшін есептелген табыстарының сомасы;
- 6) 6-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы;
- 7) 7-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның табысынан салық шегерімдерінің сомасы;
- 8) 8-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның есепті ай үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын табысының сомасы;
- 9) 9-бағанда - жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы;
- 10) 10-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның есепті ай үшін жеке табыс салығы салынатын табысының сомасы;
- 11) 11-бағанда - есепті ай үшін бюджетке төлеуге жататын төлем көзіне салынатын жеке табыс салығының сомасы;
- 12) 12-бағанда - есепті ай үшін төлеуге табыс сомасы;
- 13) 13-бағанда - есепті ай үшін төленген табыстар сомасы;
- 14) 14-бағанда - ай соңында төленбеген табыстар бойынша берешек сомасы;
- 15) 15-бағанда - есепті ай үшін әлеуметтік салық есептелетін орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер үшін табыстар түріндегі қызметкерге төленетін жұмыс беруші шығыстарының сомасы;
- 16) 16-бағанда - есептелген әлеуметтік салық сомасы;
- 17) 17-бағанда - есепті ай үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін қызметкердің немесе жеке тұлғаның табыстарының сомасы;
- 18) 18-бағанда - есепті ай үшін Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударуға жататын әлеуметтік аударымдар сомасы;
- 19) 19-бағанда - есепті ай үшін төлеуге жататын (16-баған - 18-баған), формуласы бойынша айқындалатын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

Осы кестенің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарының қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда

көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау жолымен соңғы жолда айқындалады.

64. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректер көрсетуге жол берілген жағдайда, қателерді түзету салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу жіберілген қателердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің "Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2 және 3-бағандарында қателер анықталған жағдайда, қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер бір немесе бірнеше бағандарда қате жіберілген жағдайда, қосымша салық тіркелімінде көрсетілген барлық бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің "Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің "Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2 және 3-бағандарында салық тіркелімінің "Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2 және 3-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің "Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18

және 19-бағандарында салық тіркелімінің "Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарында көрсетілген сомамен салыстыру арқылы анықталған айырманың сомасы көрсетіледі.

"Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарына бағандардың мәнін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің "Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарында анықталған айырма сомасы "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру, өзгерту енгізілген жағдайда қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 48-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

65. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

66. Қосымша салық тіркеліміне:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) контрагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып, қосымша салық тіркелімінің нысанын жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме қоса беріледі

12 тарау. Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін және жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салықтық міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 12-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

67. Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін және жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салықтық міндеттемелерді есепке алу салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 77-бабы 4-1-тармағында көрсетілген дара кәсіпкерлердің жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін және қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы бойынша салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операцияларды көрсетуіне арналған.

68. Салық тіркелімі "Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" және "Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" деген екі кестеден тұрады.

69. "Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - қоршаған ортаға эмиссиялардың атауы (ластағыш заттардың шығарындылары, төгінділері, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастыру);
- 3) 3 және 4-бағандарда - жылжымалы көздерден шығатын ластағыш заттардың шығарындыларын қоспағанда, рұқсат құжаттың нөмірі және берілген күні;
- 4) 5-бағанда - ластағыш заттардың, отындардың, қалдықтардың немесе күкірттің түрі;
- 5) 6-бағанда - ластағыш заттардың шығарындыларының, төгінділерінің, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырудың өлшем бірлігі;
- 6) 7-бағанда - белгіленген лимиттердің шегіндегі ластағыш заттардың шығарындыларының, төгінділерінің, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырудың нақты көлемі;
- 7) 8-бағанда - Салық кодексінің 495-бабы 9-тармағын ескере отырып, ластағыш заттардың шығарындыларына, төгінділеріне, өндіріс және тұтыну қалдықтарының орналастырылуына, күкірттерге байланысты белгіленген лимиттердің шегінде төлемақы есептеу үшін белгіленген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы;

8) 9-бағанда - Салық кодексінің 495-бабы 7-тармағына сәйкес белгіленген коэффициент;

9) 10-бағанда - 9-бағанда көрсетілген коэффициент қолданыла отырып, қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі. Егер көрсетілген коэффициент қолданылмаған жағдайда, 10-бағанда 8-бағанда көрсетілген ставка көрсетіледі;

10) 11-бағанда - 10-бағанның мәніне көбейтілген 7-бағанның сомасы ретінде айқындалатын, белгіленген лимит шегінде ластағыш заттардың шығарындыларының, төгінділерінің, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырудың нақты көлемінен есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы сомасы;

11) 12-бағанда - белгіленген лимиттен жоғары ластағыш заттардың шығарындыларының, төгінділерінің, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырудың нақты көлемі;

12) 13-бағанда - Салық кодексінің 495-бабы 9 және 10-тармақтарын ескере отырып, ластағыш заттардың шығарындыларына, төгінділеріне, өндіріс және тұтыну қалдықтарының орналастырылуына байланысты белгіленген лимиттен жоғары төлемақы есептеу үшін анықталған қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы;

13) 14-бағанда - 13-бағанның мәніне көбейтілген 12-бағанның сомасы ретінде айқындалатын, ластағыш заттардың шығарындыларына, төгінділеріне, өндіріс және тұтыну қалдықтарының орналастырылуына байланысты белгіленген лимиттен жоғары нақты көлемнен есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы сомасы;

14) 15-бағанда - 11-бағанның сомасы + 14-бағанның сомасы ретінде айқындалатын белгіленген лимит шегінде және белгіленген лимиттен жоғары есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы сомасы көрсетіледі.

Осы кестенің 7, 11, 12, 14 және 15-бағандарының қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау жолымен соңғы жолда айқындалады.

70. "Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінде:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - Қазақстан Республикасының су заңнамасымен белгіленетін арнайы суды пайдалану түрі;

3) 3 және 4-бағандарда - рұқсат құжатының нөмірі және берілген күні;

4) 5-бағанда - арнайы су пайдаланудың өлшем бірлігі;

5) 6-бағанда - уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген су пайдалану лимиті;

6) 7-бағанда - уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген лимиттің шегіндегі су пайдаланудың нақты көлемі;

7) 8-бағанда - уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген лимит шегінде белгіленген жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы ставкасы;

8) 9-бағанда - 8-бағанның мәніне көбейтілген 7-баған сомасы ретінде айқындалатын, уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген белгіленген лимит шегінде есептелген жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы;

9) 10-бағанда - уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген белгіленген лимиттен жоғары су пайдаланудың нақты көлемі;

10) 11-бағанда - Салық кодексінің 487-бабы 10-тармағын ескере отырып, уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген белгіленген лимиттен жоғары жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы ставкасы;

11) 12-бағанда - 11-бағанның мәніне көбейтілген 10-бағанның сомасы ретінде айқындалатын, уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген белгіленген лимиттен жоғары жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы;

12) 13-бағанда - осы кестенің 9-бағанының сомасы + 12-бағанының сомасы ретінде айқындалатын, уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген лимит шегінде және уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген лимиттен жоғары есептелген жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы көрсетіледі.

Осы кестенің 6, 7, 9, 10, 12 және 13-бағандарының қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау жолымен соңғы жолда айқындалады.

71. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректерді көрсетуге жол берілген жағдайда, қателерді түзету салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу жіберілген қателердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің "Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3, 4 және 5-бағандарында және "Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3 және 4-бағандарында қателер анықталған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте

, егер бір немесе бірнеше бағанда қате жіберілген жағдайда, қосымша салық тіркелімінде көрсетілген барлық бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің "Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 және 15-бағандарында немесе "Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 және 13-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің "Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3, 4 және 5-бағандарында немесе "Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3 және 4-бағандарында тиісінше салық тіркелімінің "Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3, 4 және 5-бағандарының немесе "Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 1, 2, 3 және 4-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің "Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 және 15-бағандарында немесе "Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 және 13-бағандарында тиісінше салық тіркелімінің "Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 және 15-бағандарында немесе "Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар" кестесінің 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 және 13-бағандарында көрсетілген төлемақы сомасымен және (немесе) ставкасымен салыстыру арқылы анықталған айырма сомасы және (немесе) өзгертілген төлемақы ставкалары көрсетіледі.

Бағандардың мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде қосымша салық тіркелімінің анықталған айырма сомасы "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру енгізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 54 және 55-тармақтарына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

72. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

73. Қосымша салық тіркеліміне:

- 1) салық тіркеліміне өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу себептері;
- 2) контрагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;
- 4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып, қосымша салық тіркелімінің нысанын жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме қоса беріледі

13 тарау. Агроөнеркәсіптік кешен саласындағы дайындаушы ұйымның ауыл шаруашылығы өнімін жеке қосалқы шаруашылықпен айналысатын тұлғадан сатып алуын және оны өткізуін есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. 13-тараудың тақырыбы жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

74. Агроөнеркәсіптік кешен саласындағы дайындаушы ұйымның ауыл-шаруашылығы өнімін жеке қосалқы шаруашылықпен айналысатын тұлғадан сатып алуын және оны өткізуін есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны жеке қосалқы шаруашылықпен айналысатын тұлғадан сатып алынған ауыл шаруашылығы өнімінің мөлшерін көрсетуге, сондай-ақ осы ауыл шаруашылығы өнімін өткізу мөлшерін көрсетуге арналған.

75. "1-бөлім. Сатып алынған ауыл шаруашылығы өнімі бойынша" кестесін:

- 1) 1-бағанда – жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда – жеке тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі;
- 3) 3-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімдерін өткізуші жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда);
- 4) 4-бағанда – жеке қосалқы шаруашылық орналасқан мекенжай;
- 5) 5-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімі атауының кодтары;
- 6) 6-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімі сатып алған күн;
- 7) 7-бағанда – сатып алынған ауыл шаруашылығы өнімінің саны/көлемі (кг/л);
- 8) 8-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімінің сатып алу бағасы (теңге);
- 9) 9-бағанда – сатып алынған ауыл шаруашылығы өнімдерінің жалпы құны;

10) 10-бағанда – ай басындағы салық салуға жатпайтын табыстың (республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған 24 еселенген ең төменгі жалақы мөлшерінен аспайтын(24 ЕТЖ)) қорытынды сомасы, теңге;

11) 11-бағанда – салық салуға жатпайтын табыстың (24 ЕТЖ аспайтын) сомасы, теңге;

12) 12-бағанда – жеке табыс салығы (ЖТС) ұсталған жеке тұлғаның табыс сомасы;

13) 13-бағанда – ЖТС сомасы;

14) 14-бағанда – дайындаушы ұйымның ауыл шаруашылығы өнімін сатып алуды растайтын құжаттың нөмірі;

15) 15-бағанда – дайындаушы ұйымның ауыл шаруашылығы өнімін сатып алғанын растайтын құжаттың күні.

"2-бөлім. Ауыл шаруашылығы өнімін өткізу бойынша" кестесінде:

1) 1-бағанда – жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімі өткізілген тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмері;

3) 3-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімі өткізілген тұлғаның атауы;

4) 4-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімі атауының кодтары;

5) 5-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімінің өткізілген күні;

6) 6-бағанда – өткізілген ауыл шаруашылығы өнімінің саны/көлемі (кг/дана);

7) 7-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімін өткізу бағасы (теңге);

8) 8-бағанда – қосылған құн салығынсыз (ҚҚС) ауыл шаруашылығы өнімінің құны;

9) 9-бағанда – ҚҚС мөлшерлемесі;

10) 10-бағанда – ҚҚС сомасы (теңге);

11) 11-бағанда – ҚҚС ескере отырып, өткізілген өнімінің құны (теңге);

12) 12-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімін өткізуді растайтын құжаттың (шот-фактураның) нөмірі;

13) 13-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімін өткізуді растайтын құжаттың (шот-фактураның) күні көрсетіледі.

"3-бөлім. Ауыл шаруашылығы өнімінің қалдықтары бойынша" кестесінде:

1) 1-бағанда – жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда – ауыл шаруашылығы өнімі атауының кодтары;

3) 3-бағанда – есепті кезең басында қалған ауыл шаруашылығы өнімінің саны /көлемі (кг/дана/л);

4) 4-бағанда – есепті кезең басында қалған ауыл шаруашылығы өнімінің қалған жалпы құны;

5) 5-бағанда – есеп кезеңде сатып алынған ауыл шаруашылығы өнімінің саны /көлемі (кг/дана/л);

6) 6-бағанда – есепті кезеңде сатып алынған ауыл шаруашылығы өнімінің жалпы құны;

7) 7-бағанда – есепті кезеңде өткізілген ауыл шаруашылығы өнімінің саны/көлемі (кг/дана/л);

8) 8-бағанда – есепті кезеңде өткізілген ауыл шаруашылығы өнімінің жалпы құны;

9) 9-бағанда – есепті кезеңнің соңында қалған ауыл шаруашылығы өнімінің саны/көлемі (кг/дана/л);

10) 10-бағанда – есепті кезеңнің соңында қалған ауыл шаруашылығы өнімдерінің жалпы құны көрсетіледі.

76. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректердің көрсетілуіне жол берілген жағдайда, қателіктерді түзету салық тіркелімінің тек өзгерістер мен (немесе) толықтырулар енгізілетін жолдарының нөмірлері толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі – қосымша салық тіркелімі) толтыру жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгерістер мен (немесе) толықтырулар енгізу жіберілген қателіктің сипатына байланысты мынадай тәртіпте жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 1-бөлімі 2, 3, 4, 14 және 15-бағандарында, 2-бөлімінің 2, 3, 12 және 13-бағандарында және 3-бөлімінің 2-бағанында қателіктер анықталған жағдайда, қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер қателік бір немесе бірнеше бағандарда орын алған жағдайда, қосымша салық тіркелімінде көрсетілген барлық бағандардың деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 1-бөлімі 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13-бағандарында, 2-бөлімінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11-бағандарында және 3-бөлімінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10-бағандарында қателіктер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 1-бөлімінің 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13-бағандарында, 2-бөлімінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11-бағандарында және 3-бөлімінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10-бағандарында салық тіркелімінің 1-бөлімі 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13-бағандарында 2-бөлімінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11-бағандарында және 3-бөлімінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстырғанда анықталған айырмасының сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 1-бөлімінің 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13-бағандарында 2-бөлімінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11-бағандарында және 3-бөлімінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10-бағандарында мәнін азайтуға бағытталған өзгерістер мен (немесе) толықтырулар енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің 1-бөлімі 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13-

бағандарында 2-бөлімінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11-бағандарында және 3-бөлімінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10-бағандарында анықталған айырманың сомасы "-" алу белгісімен көрсетіледі;

3) салық тіркеліміне қосымша өзгерістерді мен (немесе) толықтыруларды енгізу қажет болған жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Ереженің 75-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте, мұндай қосымша салық тіркелімінде өзгерістер мен (немесе) толықтырулар енгізілетін кезең үшін тапсырылған салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

77. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалатын болса, онда соңғысы бұрын тапсырылған қосымша салық тіркелімдерін ескере отырып жасалады.

78. Қосымша салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімін жасаған тұлғалар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (бар болған жағдайда) куәландыратын жазбаша негіздеме мыналар:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің мен (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) дайындаушы ұйымның бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) ауыл шаруашылығы өнімдерін өткізетін жеке тұлғаның ЖСН немесе ауыл шаруашылығы өнімдерін өткізілген тұлғаның ЖСН немесе БСН;

4) салық тіркелімдерінің өзгерістер мен (немесе) толықтырулар енгізілетін жолдарының нөмірлері;

5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

79. Ауыл шаруашылығы өнімдері атауының кодтары:

1 – сауын тірі ірі қара мал;

2 – тірі жылқылар және басқа да жылқы тұқымдас жануарлар;

3 – тірі түйелер және түйе тектілер;

4 – тірі қойлар мен ешкілер;

5 – тірі шошқалар;

6 – тірі үй құсы;

7 – тауықтың шағылмаған жаңа жұмыртқасы;

8 – ірі қара малдың, шошқалардың, қойлардың, ешкілердің, жылқылар мен жылқы тұқымдас жануарлардың жас немесе тоңазытылған еті;

9 – сауын ірі қара малдың шикі сүті;

10 – үй құсының жас немесе тоңазытылған еті;

11 – картоп;

12 – сәбіз;

13 – қырыққабат;

14 – баклажан;

15 – қызанақ;

- 16 – қияр;
- 17 – сарымсак;
- 18 – пияз;
- 19 – қант қызылшасы;
- 20 – алма;
- 21 – алмұрт;
- 22 – айва;
- 23 – өрік;
- 24 – шие;
- 25 – шабдалы;
- 26 – қара өрік;

27 – ірі қара малдың, жылқы тұқымдас жануарлардың, қойдың, ешкінің түтілген жүні, терісі, иленбеген былғарысы.

14 тарау. Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлік алғаны туралы салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. Қағида 14-тараумен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

80. Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлік алғаны туралы салық тіркелімінің нысаны.

81. "Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлік алғаны туралы мәліметтер" кестесінде:

- 1) 1 - бағанда – жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2 - бағанда – алуға жататын ақша сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;
- 3) 3 - бағанда – алуға жататын жылжымайтын мүлік, көлік құралы және өзге мүлік туралы мәліметтер;
- 4) 4 - бағанда – мүліктің сәйкестендіру нөмірі (бар болса);

5) 5 - бағанда – алуға жататын мүлік саны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

6) 6 - бағанда - алуға жататын мүліктің құны. Осы бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

7) 7 - бағанда – қызмет түрі:

А – заң көмегін көрсету, оның ішінде құқықтық ақпараттандыру, қорғау және азаматтар мен ұйымдардың мүдделерін қорғау, сондай-ақ оларға кеңес беру;

В – қоғамдық пікір сауалнамаларын, әлеуметтік сауалнамаларды зерделеу және өткізу (коммерциялық мақсатта өткізілетін қоғамдық пікір сауалнамалары мен әлеуметтік сауалнамаларды қоспағанда), сондай-ақ олардың нәтижелерін тарату және жариялау;

С – коммерциялық мақсатта жүзеге асырылған жағдайларды қоспағанда, ақпарат жинау, талдау және тарату;

8) 8-бағанда – ақша не (немесе) өзге мүлікті алу көзінің коды:

1 – шетел мемлекеті;

2 – халықаралық не шетел ұйымы;

3 – шетелдік;

4 – азаматтығы жоқ тұлға;

9) 9 – бағанда – ақша не (немесе) өзге мүлікті беруді болжайтын субъектінің елінің атауы;

10) 10 - бағанда – ақша не (немесе) өзге мүлікті беруді болжайтын субъектінің резиденттік елінің атауы;

11) 11 - бағанда – ақша не (немесе) өзге мүлікті беруді болжайтын субъектінің тіркеу нөмірі, азаматтығы жоқ тұлғалар бойынша жеке басын куәландыратын құжаттың нөмірі;

12) 12 - бағанда – мәміле жасасу туралы құжаттың (құжат болған жағдайда) күні;

13) 13 - бағанда – мәміле жасасу туралы құжаттың (құжат болған жағдайда) нөмірі көрсетіледі.

15 тарау. Жеке және (немесе) заңды тұлғалар және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелері шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақша және (немесе) өзге мүлік туралы салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. Қағида 15-тараумен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

82. Жеке және (немесе) заңды тұлғалар және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелері шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақша және (немесе) өзге мүлік туралы салық тіркелімінің нысаны.

83. "Жеке және заңды тұлғалар және (немесе) заңды тұлғалардың құрылымдық тарау шелері шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақша және (немесе) өзге мүлік туралы мәліметтер" кестесінде:

1) 1- бағанда – жолдың реттік нөмірі;

2) 2 - бағанда – мәлімет берілген күнге Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген бағам бойынша ұлттық валютада нақты алынған ақша сомасы. Бұл бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

3) 3 - бағанда – іс жүзінде алынған жылжымайтын мүлік, көлік құралы және өзге мүлік туралы мәліметтер көрсетіледі;

4) 4 - бағанда – нақты алынған мүліктердің сәйкестендіру нөмірлері (бар болса) көрсетіледі.

5) 5 - бағанда – нақты алынған мүліктердің саны көрсетіледі. Бұл бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

6) 6 - бағанда – мәлімет берілген күнге Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген бағам бойынша ұлттық валютада нақты алынған мүліктің құны көрсетіледі. Бұл бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

7) 7 - бағанда – іс жүзінде ақша және (немесе) өзге мүлікті алу күні;

8) 8 - бағанда – қызмет түрлері:

А – заң көмегін көрсету, оның ішінде құқықтық ақпараттандыру, қорғау және азаматтар мен ұйымдардың мүдделерін қорғау, сондай-ақ оларға кеңес беру;

В – қоғамдық пікір сауалнамаларын, әлеуметтік сауалнамаларды зерделеу және өткізу (коммерциялық мақсатта өткізілетін қоғамдық пікір сауалнамалары мен әлеуметтік сауалнамаларды қоспағанда), сондай-ақ олардың нәтижелерін тарату және жариялау кезінде;

С – коммерциялық мақсатта жүзеге асырылған жағдайларды қоспағанда, ақпарат жинау, талдау және тарату;

9) 9-бағанда – ақша және (немесе) өзге мүлікті алу көзінің коды:

1 – шетел мемлекеті;

2 – халықаралық не шетел ұйымы;

3 – шетелдік;

4 – азаматтығы жоқ тұлға;

10) 10-бағанда – ақша және (немесе) өзге мүлікті берген субъектінің резиденттік еліндегі атауы.

Осы Қағидалардың мақсатында субъекті – шетел мемлекеті, халықаралық және шетел ұйымы, шетелдіктер, азаматтығы жоқ тұлғалар;

11) 11 - бағанда – ақша және (немесе) өзге мүлікті берген субъектінің елінің атауы;

12) 12 - бағанда – ақша және (немесе) өзге мүлікті берген субъектінің резиденттік еліндегі тіркеу нөмірі. Азаматтығы жоқ тұлғалар бойынша жеке басын куәландыратын құжат нөмірі көрсетіледі;

13) 13 - бағанда – мәміле жасасу туралы құжаттың күні (құжат болған жағдайда);

14) 14 - бағанда – мәміле жасасу туралы құжаттың нөмірі (құжат болған жағдайда);

15) 15 - бағанда – төлем түрі (қолма-қол ақша алу жағдайында - 1, қолма-қол ақшасыз - 2);

16) 16 - бағанда – банктің атауы.

16 тарау. Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақшаны және (немесе) өзге мүлікті жаратуы туралы салық тіркелімінің нысанын жасау

Ескерту. Қағида 16-тараумен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

84. Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақшаны және (немесе) өзге мүлікті жаратуы туралы салық тіркелімінің нысаны.

85. "Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық тарау шелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақшаны және (немесе) өзге мүлікті жаратуы туралы мәліметтер" кестесінде:

1) 1 - бағанда – жолдың реттік нөмірі;

2) 2 - бағанда – шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлікті алу және жұмсау туралы мәміле жасасқан тұлға ақша және (немесе) өзге мүлік берген жеке тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі не заңды тұлғаның және (немесе) заңды тұлғаның құрылымдық тарау шесінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) 3 - бағанда – шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлікті алу және жұмсау туралы мәміле жасасқан тұлға ақша және (немесе) өзге мүлік берген жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе заңды тұлғаның және (немесе) заңды тұлғаның құрылымдық тарау шесінің атауы;

4) 4 - бағанда – ақшаны жұмсау немесе мүлікті өткізу күні;

5) 5 - бағанда – ақша жұмсау немесе мүлікті өткізу құжатының нөмірі;

6) 6 - бағанда – мәлімет берілген күнге Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген бағам бойынша ұлттық валютада ақша жұмсау сомасы көрсетіледі.

Бұл бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

7) 7 - бағанда – төлем түрі (қолма-қол ақша алу жағдайында - 1, қолма-қол ақшасыз - 2);

8) 8 - бағанда – өткізілген мүліктің атауы – іс жүзінде алынған жылжымайтын мүлік, көлік құралы және өзге мүлік туралы мәліметтер көрсетіледі;

9) 9 - бағанда – жеке сәйкестендіру нөмірі (бар болса);

10) 10 - бағанда – мүлік саны. Бұл бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

11) 11- бағанда – мәлімет берілген күнге Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген бағам бойынша ұлттық валютада нақты алынған мүліктің құны көрсетіледі. Бұл бағанның қорытынды шамасы осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
13-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Бухгалтерлік баланс

(корпоративтік табыс салығы бойынша)

1.1-нысан

Ескерту. 13-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

мың теңге

жол нөмірі	шоттың коды	Шоттың атауы	Есептің кезеңнің басы		Айналымдар		Есептің кезеңнің соңы	
			сальдо				сальдо	
			Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1 - БӨЛІМ	ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР						
2	1000	АҚША ҚАРАЖАТЫ						
3	1100	ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ 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						
12	1230	Қауымдастырылған және бірлескен ұйымдардың қысқа мерзімді дебиторлық берешегі						
13	1240	Филиалдар мен құрылымдық бөлімшелердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі						
14	1250	Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі						

15	1260	Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек						
16	1270	Алуға арналған қысқа мерзімді сыйлықақылар						
17	1280	Басқа да қысқа мерзімді дебиторлық берешек						
18	1290	Күмәнді талаптар бойынша резерв						
19	1300	ҚОРЛАР						
20	1310	Шикізат және материалдар						
21	1320	Дайын өнім						
22	1330	Тауарлар						
23	1340	Аяқталмаған өндіріс						
24	1350	Басқа да қорлар						
25	1360	Қорларды есептен шығару бойынша резерв						
26	1400	АҒЫМДАҒЫ САЛЫҚТЫҚ АКТИВТЕР						
27	1410	Корпорациялық табыс салығы						
28	1420	Қосылған құн салығы						
29	1430	Басқа да салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер						
30	1500	САТУҒА АРНАЛҒАН ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР						
31	1600	БАСҚА ДА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР						
32	2 - БӨЛІМ .	ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР						
33	2000	ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ ИНВЕСТИЦИЯЛАР						
34	2010	Ұзақ мерзімді берілген қарыздар						
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 сыйлықақылар						
46	2180	Басқа да ұзақ мерзімді дебиторлық берешек						
47	2200	ҮЛЕСТІК ҚАТЫСУ ӘДІСІМЕН ЕСКЕРІЛЕТІН ИНВЕСТИЦИЯЛАР						
48	2210	Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар						
49	2300	ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІККЕ 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							

118	3200	БАСҚА ДА МІНДЕТТІ ЖӘНЕ ЕРІКТІ ТӨЛЕМДЕР БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР							
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 сыйлықақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері							
129		Қызметкерлердің ақы төленетін демалыстарына арналған резервтер							
130		Жыл қорытындылары бойынша сыйлықақы төлеуге арналған резервтер							
131		Қызметкерлерге сыйлықақылар 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							
139		Теріс гудвилл							
140		Мемлекеттік субсидиялар							
141		Алдағы кезеңдердің басқа да кірістері							
142	3530	Сатуға арналған істен шығатын топтың міндеттемелері							
143	3540	Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер							
144	4 - БӨЛІМ	ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР							
145	4000	ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР							
146	4010	Ұзақ мерзімді банктік қарыздар							
147		Ұзақ мерзімді теңгедегі банктік қарыздар							
148		Ұзақ мерзімді валютадағы банктік қарыздар							
149	4020	Ұзақ мерзімді алынған қарыздар							
150		Банк болып табылмайтын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді теңгедегі қарыздар							

151		Банк болып табылмайтын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді валютадағы қарыздар							
152	4030	Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер							
153		Өтелетін ұзақ мерзімді облигациялар							
154		Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер							
155	4100	ҰЗАҚ МЕРІМДІ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК							
156	4110	Өнім берушілер мен мердігерлерге ұзақ мерзімді берешек							
157		Төлеуге арналған шоттар							
158		Төлеуге арналған вексельдер							
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 сыйлықақылар							
167		Алынған қарыздар бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйлықақылар							
168		Айналымға жіберілген бағалы қағаздар бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйлықақылар							
169		Қаржылық жалдау бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйлықақылар							
170		Лизинг бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйлықақылар							
171		Төленетін басқа да ұзақ мерзімді сыйлықақылар							
172	4170	Басқа да ұзақ мерзімді кредиторлық берешек							
173		Лизинг бойынша ұзақ мерзімді берешек							
174		Сенімгерлік басқару бойынша төленетін ұзақ мерзімді сыйлықақылар							
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 сыйлықақылар 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 - БӨЛІМ	КАПИТАЛ МЕН РЕЗЕРВТЕР							
198	5000	ШЫҒАРЫЛҒАН КАПИТАЛ							
199	5010	Жарияланған капитал							
200		Жай акциялар							
201		Артықшылықты акциялар							
202		Салымдар (мүліктік жарналар)							
203	5020	Төленбеген капитал							
204		Төленбеген акциялар							
205		Жай акциялар							
206		Артықшылықты акциялар							
207		Төленбеген салымдар (мүліктік салымдар)							
208	5100	ЭМИССИЯЛЫҚ КІРІС							
209	5110	Эмиссиялық кіріс							
210	5200	САТЫП АЛЫНҒАН ЖЕКЕ ҮЛЕСТІК ҚҰРАЛДАР							
211	5210	Сатып алынған жеке үлестік құралдар							
212		Жай акциялар							
213		Артықшылықты акциялар							
214		Қатысу үлестері							
215	5300	РЕЗЕРВТЕР							
216	5310	Құрылтай құжаттарында белгіленген резервтік капитал							
217	5320	Қайта бағалауға арналған резерв							
218		Қаржы құралдарын қайта бағалауға арналған резерв							
219		Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв							

220		Материалдық емес активтерді қайта бағалауға арналған резерв							
221		Басқа да активтерді қайта бағалауға арналған резерв							
222	5330	Шетелдік қызмет бойынша шетел валютасын қайта есептеуге арналған резерв							
223	5340	Басқа 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 - БӨЛІМ .	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 тапсырыс берушілер ақысын төлеген атылған өнімді қайтару							
234		Сатып алушылар мен тапсырыс 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	Сыйлықақылар бойынша кірістер							
240		Берілген қарыздар бойынша сыйлықақылар жөніндегі кірістер							
241		Орналастырылған салымдар бойынша сыйлықақылар жөніндегі кірістер							
242		Эмиссияланған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйлықақылар жөніндегі кірістер							
243		Сенімгерлік басқару шарттары бойынша сыйлықақылар жөніндегі кірістер							
244		Лизинг шарттары бойынша сыйлықақылар жөніндегі кірістер							
245		Ағымдағы банктік шоттар бойынша сыйлықақылар жөніндегі кірістер							
246		Басқа да сыйлықақылар бойынша кірістер							
247	6120	Дивидендтер бойынша кірістер							
248		Жай акциялар бойынша дивидендтер							
249		Артықшылықты акциялар бойынша дивидендтер							
250		Қатысу үлестері бойынша дивидендтер							

251	6130	Қаржылық жалдаудан түскен кірістер							
252	6140	Жылжымайтын мүлікке инвестициялар операцияларынан түскен кірістер							
253		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар операцияларынан түскен кірістер - жер							
254		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар операцияларынан түскен кірістер - ғимараттар							
255		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар операцияларынан түскен кірістер - жермен тығыз байланысты өзге мүлік							
256	6150	Қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруінен түскен кірістер							
257	6160	Қаржыландырудан түскен басқа да кірістер							
258	6200	БАСҚА ДА КІРІСТЕР							
259	6210	Активтердің шығуынан түскен кірістер							
260		Қаржы құралдарының шығуынан түскен кірістер							
261		Негізгі құралдардың шығуынан түскен кірістер							
262		Жер							
263		Ғимараттар							
264		Құрылыстар							
265		Машиналар							
266		Жабдық							
267		Беру құрылғылары							
268		Көлік құралдары							
269		Компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы							
270		Офистік жиһаз							
271		Басқа да негізгі құралдар							
272		Биологиялық активтердің шығуынан түскен кірістер							
273		Өсімдіктер							
274		Жануарлар							
275		Инвестициялық жылжымайтын мүліктің шығуынан түскен кірістер							
276		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар - жер							
277		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар - ғимараттар							
278		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар - жермен тығыз байланысты өзге мүлік							
279		Барлау және бағалау активтерінің шығуынан түскен кірістер							
280		Материалдық емес активтердің шығуынан түскен кірістер							
281		Лицензиялық келісімдер							
282		Бағдарламалық қамтамасыз ету							
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 қамтамасыз 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	Бірлеске ұйымдардың пайда үлесі							
346	7 - БӨЛІМ	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	Сыйлықақылар бойынша шығыстар							
355		Алынған қарыздар бойынша сыйлықақылар жөніндегі шығыстар							
356		Айналысқа шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйлықақылар жөніндегі шығыстар							
357		Лизинг шарты бойынша сыйлықақылар жөніндегі шығыстар							
358		Басқа да сыйлықақылар 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							
367		Ғимараттар							
368		Құрылыстар							
369		Машиналар							
370		Жабдық							
371		Беру құрылғылары							
372		Көлік құралдары							
373		Компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы							
374		Офистік жиһаз							
375		Басқа да негізгі құралдар							
376		Биологиялық активтердің шығуы бойынша шығыстар							
377		Өсімдіктер							
378		Жануарлар							
379		Инвестициялық жылжымайтын мүліктің шығуы бойынша шығыстар							
380		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар - жер							
381		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар - ғимараттар							
382		Жылжымайтын мүлікке инвестициялар - жермен тығыз байланысты өзге мүлік							
383		Барлау және бағалау активтерінің шығуы бойынша шығыстар							
384		Материалдық емес активтердің шығуы бойынша шығыстар							

385		Лицензиялық келісімдер							
386		Бағдарламалық қамтамасыз ету							
387		Патенттер							
388		Басқа да материалдық емес активтер							
389		Басқа да активтердің шығуы бойынша шығыстар							
390	7420	Активтердің құнсыздануынан болған шығыстар							
391		Негізгі құралдардың құнсыздануынан болған шығыстар							
392		Ғимараттар							
393		Құрылыстар							
394		Машиналар							
395		Жабдық							
396		Беру құрылғылары							
397		Көлік құралдары							
398		Компьютерлік, шеткері құрылғылар мен деректерді өңдеу жабдығы							
399		Офистік жиһаз							
400		Басқа да негізгі құралдар							
401		Барлау және бағалау активтерінің құнсыздануынан болған шығыстар							
402		Материалдық емес активтердің құнсыздануынан болған шығыстар							
403		Гудвилл							
404		Лицензиялық келісімдер							
405		Бағдарламалық қамтамасыз ету							
406		Патенттер							
407		Басқа да материалдық емес активтер							
408		Басқа да активтердің құнсыздануынан болған шығыстар							
409	7430	Бағамдық айырма бойынша шығыстар							
410	7440	Резервті құру және үмітсіз талаптарды есептен шығару бойынша шығыстар							
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 - БӨЛІМ	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.

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
14-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Қаржылық-шаруашылық қызметтің нәтижелері туралы есеп (үстеме пайда салығы бойынша)

1.2-нысан

Ескерту. 14-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

МҮН ТЕНГЕ

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
1	2	3	4
Өнімдерді өткізуден және қызмет көрсетуден түскен табыс	10		
Өткізілген өнімнің және қызмет көрсетудің өзіндік құны	20		
Жалпы пайда (жол 010 - жол 020)	30		
Қаржыландырудан түскен табыстар	40		
Басқа да табыстар	50		
Өнімді өткізуге және қызметтерді көрсетудегі шығыстар	60		
Әкімшілік шығыстар	70		
Қаржыландырудағы шығыстар	80		
Басқа да шығыстар	90		
Қатысу үлесі әдісі бойынша есептелетін, ұйым пайдасынын/залалының үлесі	100		
Жүргізіліп жатқан кезеңдегі қызметтен пайда (зиян) (жол.030 + жол.040 + жол.050 - жол.060 - жол.070 - жол.080 - жол.090 +/- жол.100)	110		
Тоқтатылған қызметтен пайда (зиян)	120		
Салық салынғанға дейінгі пайда (зиян) (жол. 110 +/- жол. 120)	130		
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	140		
Азшылықтың үлесін шегерімге жатқызғанға дейінгі таза пайда (зиян) (жол .130 - жол.140)	150		
Азшылықтың үлесі	160		
Есепті кезең үшін жиынтық пайдасы (жиынтық зияны) (жол.150 - жол.160)	170		
Акцияға пайда	180		

Біз осы есепте келтірілген мәліметтердің растығы мен толықтығы үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауап береміз Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Жиынтығы									

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
16-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Өндірілген өнімдердің, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің өзіндік құны (пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша) 1.4-нысан

Ескерту. 16-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

МЫҢ ТЕҢГЕ

№	Шығыстардың атауы	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	T ₅	Өзге де тауарлар (жұмыстар, қызметтер)	Сомалардың ЖИЫНТЫҒЫ :
		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 алынған материалдар							
1.3	Табиғи шикізаттар							
1.4	Сатып алынған 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 энергиясы							
1.9	Сатып алынған энергияның барлық түрі							
1.10	Өзге де шығыстар							
2	Қайтарылған қалдықтардың құны							
3	Негізгі өндірістік персоналдың еңбек ақысы							
4	Сақтандыруға аударымдар							
5	Жүкқұжат шығыстары:							
5.1	Өндірісті шикізатпен, материалдармен, отынмен, қуатпен, құралдармен және басқа да еңбек құралдарымен, заттарымен қамтамасыз ету бойынша шығындар							
5.2	Негізгі өндірістік қорларды жұмыс жағдайында ұстап тұру бойынша шығындар							
5.3	Қосалқы өндірістік персоналдардың 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 тұруға байланысты шеккен залалдар							
5.10	Өндірісті дайындау және игеру шығыстары							
5.11	Жабдықтарды пайдалану және ұстау шығыстары							
5.12	Кепілдемелік қызмет көрсетумен тауарларды жөндеу шығындары							
5.13	Өзге де шығыстар							
	Барлығы:							

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
17-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
18-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Бухгалтерлік баланс

(корпоративтік табыс салығы бойынша)

2.1-нысан

Ескерту. 18-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

мың теңге

--	--	--	--	--	--	--	--

№ р/с	Атауы	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3	4
1	Активтер		
2	Ақша		
3	Кассадағы қолма-қол ақша		
4	Жолдағы банкноталар және монета		
5	Айырбастау пункттеріндегі қолма-қол ақша		
6	Банкоматардағы қолма-қол ақша		
7	Кассадағы қымбат металдардан жасалған монеталар		
8	Жол чектарындағы ақша		
9	Тазартылған қымбат металдар		
10	Тазартылған қымбат металдар		
11	Жолдағы тазартылған қымбат металдар		
12	Металл шоттарда орналастырылған тазартылған қымбат металдар		
13	Корреспонденттік шоттар		
14	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот		
15	Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар		
16	Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне талап		
17	Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі салымдары (бір түнге)		
18	Талап етілгенге дейінгі Қазақстан Республикасының Ұлттық банкіндегі салымдары		
19	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі мерзімді салымдары		
20	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі міндетті резервтері		
21	Бағалы қағаздар		
22	Саудаға арналған бағалы қағаздар		
23	Сатып алған бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен берешек		
24	Бағалы қағаздар бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар)		
25	Саудаға арналған сатып алынған бағалы қағаздар бағалы қағаздар бойынша дисконт		
26	Саудаға арналған сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақылар		
27	Саудаға арналған бағалы қағаздар бойынша алдыңғы ұстаушылармен есептелген сыйлықақылар		
28	Саудаға арналған бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты		
29	Саудаға арналған бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты		
30	Басқа банктерге орналастырылған салымдар		
31	Басқа банктерге орналастырылған салымдар (бір түнге)		
32	Талап етілгенге дейін басқа банктерге орналастырылған салымдар		
33	Басқа банктерге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар (бір айға дейінгі)		
34	Басқа банктерге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар (бір жылға дейінгі)		
35	Басқа банктерге орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар		

36	Басқа банктерге орналастырылған шартты салымдар		
37	Басқа банктердің салымдар бойынша мерзімі өткен берешегі		
38	Басқа банктерге орналастырылған салымдар бойынша арнайы резервтер (провизиялар)		
39	Басқа банктерде орналастырылған мерзімді салым құнын оң түзету шоты		
40	Басқа банктерде орналастырылған мерзімді салым құнын теріс түзету шоты		
41	Басқа банктерде орналастырылған шартты салым құнын оң түзету шоты		
42	Басқа банктерде орналастырылған шартты салым құнын теріс түзету шоты		
43	Банктің, кредиттік серіктестіктің және ипотека компаниясының міндеттемелерін қамтамасыз етуші болып табылатын (кепіл, кепілзат) салым		
44	Басқа банктер берген қарыздар		
45	Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша овердрафт қарыздары		
46	Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар		
47	Басқа банктерге берілген овернайт қарыздар		
48	Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар		
49	Басқа банктерге қаржы лизингі		
50	Қарыздар бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешегі		
51	Қаржы лизингі бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешегі		
52	Басқа банктерге берілген қарыз құнын оң түзету шоты		
53	Басқа банктерге берілген қарыз құнын теріс түзету шоты		
54	Басқа банктерге берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша арнайы резервтер (провизиялар)		
55	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қарыздар және қаржы лизингі		
56	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген овердрафт қарыздары		
57	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қысқа мерзімді қарыздар		
58	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді қарыздар		
59	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді қарыз құнын оң түзету сомасы		
60	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді қарыз құнын теріс түзету сомасы		
61	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға қаржы лизингі		
62	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек		
63	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен берешек		
64	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша арнайы резервтер (провизиялар)		
65	Филиалдармен есеп айырысу		
66	Бас офиспен есеп айырысу		

67	Жергілікті филиалдармен есеп айырысу		
68	Шетелдік филиалдармен есеп айырысу		
69	Клиенттерге талаптар		
70	Клиенттерге берілген овердрафт қарыздары		
71	Клиенттердің кредит карточкалары бойынша шоттары		
72	Клиенттердің есепке алынған вексельдері		
73	Клиенттерге факторинг		
74	Факторинг бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегі		
75	Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар		
76	Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар		
77	Клиенттерге қаржы лизингі		
78	Қаржы лизингі бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегі		
79	Клиенттерге форфейтинг		
80	Форфейтинг бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегі		
81	Қарыздары бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегі		
82	Клиенттердің наразылығы білдірілген вексельдері		
83	Клиенттерге берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша арнайы резервтер (провизиялар)		
84	Клиенттерге берілген өзге де қарыздар		
85	Клиенттерге берілген қарыз құнын оң түзету шоты		
86	Клиенттерге берілген қарыз құнын теріс түзету шоты		
87	Есепке алынға вексельдер бойынша дисконт		
88	Есепке алынға вексельдер бойынша сыйлықақы		
89	Сенімгерлік (трасттық) басқаруға берілген қаржылық активтер		
90	Өзге де бағалы қағаздар		
91	Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар		
92	Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар		
93	Сатып алынған өзге де бағалы қағаздар бойынша дисконт		
94	Сатып алынған өзге де бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы		
95	Өзге де бағалы қағаздар бойынша алдыңғы ұстаушылармен есептелген сыйлықақылар		
96	Өзге де бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету шоты		
97	Өзге де бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету шоты		
98	Бағалы қағаздармен "кері РЕПО" операциялары		
99	Жалпы резервтер (провизиялар)		
100	Банк қызметіне байланысты дебиторлық берешек бойынша шығындарды жабуға арналған жалпы резервтер (провизиялар)		
101	Банктік емес қызметке байланысты дебиторлық берешек бойынша шығындарды жабуға арналған жалпы резервтер (провизиялар)		
102	Бағалы қағаздар бойынша шығындарды жабуға арналған жалпы резервтер (провизиялар)		
103	Кредиттік қызметке байланысты шығындарды жабуға арналған жалпы резервтер (провизиялар)		

104	Басқа банктерде орналастырылған салымдар бойынша шығындарды жабуға арналған жалпы резервтер (провизиялар)		
105	Өзге де банктік қызметке байланысты шығындарды жабуға арналған жалпы резервтер (провизиялар)		
106	Капиталға және реттелген борышқа инвестициялар		
107	Еншілес ұйымдарға инвестициялар		
108	Тәуелді ұйымдарға инвестициялар		
109	Реттелген борышқа инвестициялар		
110	Өзге инвестициялар		
111	Төлемдер бойынша есеп айырысулар		
112	Басқа банктермен есеп айырысулар		
113	Клиенттермен есеп айырысулар		
114	Тауарлық-материалдық қорлар		
115	Тазартылмаған қымбат металдар		
116	Өзге тауарлық-материалдық қорлар		
117	Қоймадағы қымбат металдардан жасалған металл ақашалар		
118	Негізгі құрал-жабдықтар және материалдық емес активтер		
119	Салынып жатқан (орнатылып жатқан) негізгі құрал-жабдықтар		
120	Жер, ғимараттар мен құрылыстар		
121	Компьютер жабдықтары		
122	Өзге негізгі құрал-жабдықтар		
123	Қаржы лизингіне қабылданған негізгі құрал-жабдықтар		
124	Жалға беруге арналған негізгі құрал-жабдықтар		
125	Жалға алған үйлер бойынша күрделі шығындар		
126	Көлік құралдары		
127	Материалдық емес активтер		
128	Өз күшімен құрылған (дайындалған) материалдық емес активтер		
129	Ғимараттар мен құрылыстар бойынша есептелген амортизация		
130	Компьютерлік жабдықтар бойынша есептелген амортизация		
131	Өзге негізгі құрал-жабдықтар бойынша есептелген амортизация		
132	Қаржы лизингі бойынша алынған негізгі құрал-жабдықтар бойынша есептелген амортизация		
133	Жалға беруге арналған негізгі құрал-жабдықтар бойынша есептелген амортизация		
134	Жалға алынған үйлер бойынша күрделі шығындар бойынша есептелген амортизация		
135	Көлік құралдары бойынша есептелген амортизация		
136	Материалдық емес активтер бойынша есептелген амортизация		
137	Сыйлықақы алуға байланысты есептелген табыстар		
138	Корреспонденттік есепшоттар бойынша есептелген табыстар		
139	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде орналастырылған салымдар бойынша есептелген табыстар		
140	Басқа банктерде орналастырылған салымдар бойынша есептелген табыстар		

141	Басқа банктерде орналастырылған салымдар бойынша мерзімі өткен сыйлықақылар		
142	Металл шоттарда орналастырылған тазартылған қымбат металдар бойынша есептелген табыстар		
143	Банктің, кредиттік серіктестіктің және ипотека компаниясының міндеттемелерін қамтамасыз етуші болып табылатын (кепілсалым, кепіл, кепілзат) салым бойынша есептелген табыстар		
144	Басқа банктерге берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша есептелген табыстар		
145	Басқа банктерге берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйлықақылар		
146	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша есептелген табыстар		
147	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйлықақылар		
148	Банктің бас офісі мен филиалдары арасындағы есеп айырысу бойынша есептелген табыстар		
149	Клиенттерге берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша есептелген табыстар		
150	Клиенттерге берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйлықақы		
151	Саудаға арналған бағалы қағаздар бойынша есептелеген табыстар		
152	Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар бойынша есептелген табыстар		
153	Сату үшін қолдағы бар бағалы қағаздар бойынша есептелген табыстар		
154	Капитал және реттелген борышқа инвестициялар бойынша есептелген табыстар		
155	Бағалы қағаздармен "кері РЕПО" операциялары бойынша есептелген табыстар		
156	Өзге мерзімі өткен сыйлықақы		
157	Есепке алынған вексельдер бойынша есептелген табыстар		
158	Сенімгерлік (трасттық) басқаруға берілген қаржылық активтер бойынша есептелген табыстар		
159	Сыйлықақыны және шығыстарды алдын ала төлеу		
160	Алынған қарыздар және салымдар бойынша сыйлықақыны алдын ала төлеу		
161	Өзге де алдын ала төлеулер		
162	Есептелген комиссиялық табыстар		
163	Аударым операциялары бойынша көрсетілген қызметтер үшін есептелген комиссиялық табыстар		
164	Сақтандыру полистерін сату бойынша көрсетілген қызметтер үшін есептелген комиссиялық табыстар		
165	Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша көрсетілген қызметтер үшін есептелген комиссиялық табыстар		
166	Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша көрсетілген қызметтер үшін есептелген комиссиялық табыстар		
167	Сенімгерлік (трасттық) операциялар бойынша көрсетілген қызметтер үшін есептелген комиссиялық табыстар		
168	Берілген кепілдіктер бойынша көрсетілген қызметтер үшін есептелген комиссиялық табыстар		

169	Банктің салымдарды қабылдау, клиенттердің банктік есепшотын ашу және жүргізу бойынша көрсетілген қызметтер үшін есептелген комиссиялық табыстар		
170	Өзге де есептелген комиссиялық табыстар		
171	Кастодиандық қызметтен есептелген комиссиялық табыстар		
172	Төлем құжаттарының акцепті үшін есептелген комиссиялық табыстарі		
173	Кассалық операциялар бойынша көрсеткен қызметі үшін есептелген комиссиялық табыстар		
174	Құжаттандырылған есеп айырысу бойынша есептелген комиссиялық табыстар		
175	Форфейтинг операциялар бойынша көрсеткен қызметі үшін есептелген комиссиялық табыстар		
176	Факторингтік операциялар бойынша көрсеткен қызметі үшін есептелген комиссиялық табыстар		
177	Мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
178	Аударым операциялары бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
179	Сақтандыру полистерін сату бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
180	Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
181	Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
182	Сенімгерлік (трасттық) операциялар бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
183	Берілген кепілдіктер бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
184	Салымдарды қабылдау, клиенттердің банктік есепшоттарын ашу және жүргізу бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
185	Мерзімі өткен өзге де комиссиялық табыстар		
186	Кастодиандық қызмет бойынша мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
187	Төлем құжаттарының акцепті үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
188	Кассалық операциялар бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
189	Құжаттандырылған есеп айырысу бойынша мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
190	Форфейтинг операциялар бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
191	Факторингтік операциялар бойынша көрсеткен қызметі үшін мерзімі өткен комиссиялық табыстар		
192	Өзге де дебиторлар		
193	Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша есеп айырысу		
194	Брокерлермен есеп айырысу		
195	Акционерлермен есеп айырысу (дивидендтер бойынша)		
196	Қызметкерлермен есеп айырысу		
197	Құжаттандырылған есеп айырысулар бойынша дебиторлар		

198	Күрделі салымдар бойынша дебиторлар		
199	Мерзімінен бұрын салынған табыс салығы		
200	Шетел валютасы бойынша валюталық қысқа позициясы		
201	Шетел валютасының теңгемен көрсетілген қарсы құны (валюталық ұзақ позицияның)		
202	Банк қызметі бойынша өзге дебиторлар		
203	Кепілдіктер бойынша дебиторлар		
204	Акцептелген вексель үшін клиентке қойылатын талап		
205	Банктік емес қызмет бойынша өзге де дебиторлар		
206	Өзге де транзиттік шоттар		
207	Тазартылған қымбат металдар бойынша қысқа позициясы		
208	Тазартылған қымбат металдардың теңгемен көрсетілген қарсы құны (тазартылған қымбат металдар бойынша валюталық ұзақ позицияның)		
209	Өзге де банктік қызметтен шығындарды жабуға арналған арнайы резервтер (провизиялар)		
210	Банктік қызметке байланысты дебиторлық берешек бойынша шығындарды жабуға арналған арнайы резервтер (провизиялар)		
211	Банктік емес қызметке байланысты дебиторлық берешек бойынша шығындарды жабуға арналған арнайы резервтер (провизиялар)		
212	Туынды қаржы құралдарымен жасалған операциялар бойынша талаптар		
213	Фьючерс операциялары бойынша талаптар		
214	Форвард операциялары бойынша талаптар		
215	Опциондық операциялар бойынша талаптар		
216	Спот операциялары бойынша талаптар		
217	Своп операциялары бойынша талаптар		
218	Сатылған опциондар бойынша талаптар		
219	Өзге де операциялар бойынша талаптар		
220	Жаңадан енгізілген баланстық шоттар бойынша өзге де активтер		
221	ЖИЫНТЫҒЫ:		
222	Міндеттемелер		
223	Корреспондтік есепшоттар		
224	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шоттар		
225	Шетел орталық банктерінің корреспонденттік шоттары		
226	Басқа банктердің корреспонденттік шоттары		
227	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың корреспонденттік шоттары		
228	Тазартылған қымбат металдағы металл шоттар		
229	Басқа банктердің талап етілгенге дейінгі салымдары		
230	Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің талап етілгенге дейінгі салымдары		
231	Шетелдік орталық банктердің талап етілгенге дейінгі салымдары		
232	Басқа банктердің талап етілгенге дейінгі салымдары		
233	Басқа банктердің талап етілгенге дейінгі салымдары бойынша мерзімі өткен берешегі		

234	Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қарыздар		
235	Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қысқа мерзімді қарыздар		
236	Қазақстан Республикасының Үкіметінен және Қазақстан Республикасының жергілікті үкімет органдарынан алынған қарыз құнын оң түзету шоты		
237	Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған ұзақ мерзімді қарыздар		
238	Қазақстан Республикасының Үкіметінен және Қазақстан Республикасының жергілікті үкімет органдарынан алынған қарыз құнын теріс түзету шоты		
239	Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек		
240	Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар		
241	Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қысқа мерзімді қарыздар		
242	Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыз құнын оң түзету шоты		
243	Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған ұзақ мерзімді қарыздар		
244	Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыз құнын теріс түзету шоты		
245	Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек		
246	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын басқа банктерден және ұйымдардан алынған қарыздар		
247	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған қарыздар		
248	Шетелдік орталық банктерден алынған қарыздар		
249	Басқа банктерден алынған қысқа мерзімді қарыздар		
250	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын басқа банктерден және ұйымдардан алынған қарыз құнын оң түзету шоты		
251	Басқа банктерден алынған ұзақ мерзімді қарыздар		
252	Басқа банктерден алынған қаржы лизингі		
253	Басқа банктерден алынған қарыздар және қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен берешек		
254	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған қарыздар және қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен берешек		
255	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді қарыздар		
256	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын басқа банктерден және ұйымдардан алынған қарыз құнын теріс түзету шоты		
257	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді қарыздар		
258	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қаржы лизингі		
259	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар және қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен берешек		
260	Овернайт қарыздары		
261	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған овернайт қарыздар		
262	Шетелдік орталық банктерден алынған овернайт қарыздар		
263	Басқа банктерден алынған овернайт қарыздар		
264	Мерзімді салымдар		
265	Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінің мерзімді салымдары		

266	Шетелдік орталық банктердің мерзімді салымдары		
267	Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір айға дейінгі)		
268	Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары (бір жылға дейінгі)		
269	Басқа банктерден бір түнге тартылған салымдар		
270	Басқа банктердің ұзақ мерзімді салымдары		
271	Басқа банктерден тартылған мерзімді салым құнын оң түзету шоты		
272	Басқа банктерден тартылған мерзімді салым құнын теріс түзету шоты		
273	Басқа Банктердің міндеттемелерін қамтамасыз етуші болып табылатын (кепілсалым, кепіл, кепілзат) салым		
274	Басқа банктердің шартты салымдары		
275	Басқа банктердің шартты салымдары бойынша мерзімі өткен берешек		
276	Басқа банктерден тартылған шартты салым құнын оң түзету шоты		
277	Басқа банктерден тартылған шартты салым құнын теріс түзету шоты		
278	Басқа банктерден шартты салымдары бойынша мерзімі өткен берешек		
279	Филиалдармен есеп айырысу		
280	Бас офиспен есеп айырысу		
281	Жергілікті филиалдарымен есеп айырысу		
282	Шетелдік филиалдарымен есеп айырысу		
283	Клиенттердің алдындағы міндеттеме		
284	Республикалық бюджеттің ақшасы		
285	Жергілікті бюджеттің ақшасы		
286	Клиенттердің ағымдағы шоттары		
287	Салымдарға (депозиттерге) міндетті ұжымдық кепілдік беру (сақтандыру) объектісі болып табылатын жеке тұлғалардың ағымдағы шоты		
288	Салымдарға (депозиттерге) міндетті ұжымдық кепілдік беру (сақтандыру) объектісі болып табылатын жеке тұлғалардың талап ету бойынша салымдары		
289	Салымдарға (депозиттерге) міндетті ұжымдық кепілдік беру (сақтандыру) объектісі болып табылатын жеке тұлғалардың қысқа мерзімді салымдары		
290	Салымдарға (депозиттерге) міндетті ұжымдық кепілдік беру (сақтандыру) объектісі болып табылатын жеке тұлғалардың ұзақ мерзімді салымдары		
291	Салымдарға (депозиттерге) міндетті ұжымдық кепілдік беру (сақтандыру) объектісі болып табылатын жеке тұлғалардың шартты салымдары		
292	Салымдарға (депозиттерге) міндетті ұжымдық кепілдік беру (сақтандыру) объектісі болып табылатын жеке тұлғалардың карт-шоттары		
293	Сенімгерлік (трасттық) басқаруға қабылданған қаржы активтері		
294	Клиенттердің талап ету бойынша салымдары		
295	Клиенттердің қысқа мерзімді салымдары		
296	Клиенттердің ұзақ мерзімді салымдары		
297	Клиенттердің шартты салымдары		
298	Клиенттердің арнайы салымдары		
299	Арнайы мақсаттағы еншілес ұйымдардың кепілдік-салымдары		
300	Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілсалым, кепіл, кепілзат) болып табылатын салым		

301	Банктің клиенттердің талап ету бойынша салымдары бойынша мерзімі өткен берешегі		
302	Банктің клиенттермен жасалған өзге операциялар бойынша мерзімі өткен берешегі		
303	Банктің клиенттердің мерзімді салымдары бойынша мерзімі өткен берешегі		
304	Алынған қаржы лизингі		
305	Банк мерзімінде орындамаған нұсқаулар		
306	Алынған қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен берешек		
307	Клиенттердің шартты салымдары бойынша мерзімі өткен берешек		
308	Клиенттердің мерзімді салымының құнын оң түзету шоты		
309	Клиенттердің мерзімді салымының құнын теріс түзету шоты		
310	Клиенттердің шартты салымының құнын оң түзету шоты		
311	Клиенттердің шартты салымының құнын теріс түзету шоты		
312	Қазақстан Республикасының валюта заңдарына сәйкес жөнелтушінің нұсқаларын сақтау шоты		
313	Бағалы қағаздармен "РЕПО" операциялары		
314	Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар		
315	Айналысқа шығарылған облигациялар		
316	Айналысқа шығарылған өзге бағалы қағаздар		
317	Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы		
318	Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар бойынша дисконт		
319	Реттелген борыштар		
320	Өтеу мерзімі бес жылдан төмен реттелген борыштар		
321	Өтеу мерзімі бес жылдан жоғары реттелген борыштар		
322	Төлемдер бойынша есеп айырысу		
323	Басқа банктермен есеп айырысу		
324	Клиенттермен есеп айырысу		
325	Сыйлықақы төлеуге байланысты есептелген шығыстар		
326	Басқа банктердің талап ету бойынша салымдары бойынша есептелген шығыстар		
327	Қазақстан Республикасының Үкіметінен алынған қарыздар бойынша есептелген шығыстар		
328	Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар бойынша есептелген шығыстар		
329	Басқа банктерден алынған қарыздар және қаржы лизингі бойынша есептелген шығыстар		
330	Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар		
331	Тазартылған қымбат металдардағы металл шоттар бойынша есептелген шығыстар		
332	Басқа банктердің овернайт қарыздары бойынша есептелген шығыстар		
333	Басқа банктердің мерзімді салымдары бойынша есептелген шығыстар		
334	Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз етуші болып табылатын салымдар (кепілсалым, кепіл, кепілзат) бойынша есептелген шығыстар		
335	Басқа банктердің шартты салымдары бойынша есептелген шығыстар		

336	Бас офісі пен филиалдардың арасындағы есеп айырысу бойынша есептелген шығыстар		
337	Аудит және консультациялық қызметтер бойынша есептелген шығыстар		
338	Клиенттердің ағымдағы есепшоттары бойынша есептелген шығыстар		
339	Клиенттердің шартты салымдары бойынша есептелген шығыстар		
340	Клиенттердің талап ету бойынша салымдары бойынша есептелген шығыстар		
341	Клиенттердің мерзімді салымдары бойынша есептелген шығыстар		
342	Арнайы еншілес ұйымдардың салым-кепілдіктері бойынша есептелген шығыстар		
343	Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілсалым, кепіл, кепілзат) болып табылатын салым бойынша есептелген шығыстар		
344	Бағалы қағаздармен "РЕПО" операциялары бойынша есептелген шығыстар		
345	Клиенттердің карт-шоттары бойынша есептелген шығыстар		
346	Айналысқа шығарылған өзге бағалы қағаздар бойынша есептелген шығыстар		
347	Реттелген борыш бойынша есептелген шығыстар		
348	Алынған қарыздар және қаржы лизингі бойынша мерзімі өткен сыйлықақылар		
349	Талап ету бойынша салымдар бойынша мерзімі өткен сыйлықақы		
350	Мерзімді салымдар бойынша мерзімі өткен сыйлықақы		
351	Айналысқа шығарылған бағалы қағаздар бойынша мерзімі өткен сыйлықақы		
352	Алынған қаржы лизингі бойынша есептелген шығыстар		
353	Шартты салымдар бойынша мерзімі өткен сыйлықақы		
354	Басқа банктер мен клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілсалым, кепіл, кепілзат) болып табылатын салым бойынша мерзімі өткен сыйлықақы		
355	Ағымдағы шоттар бойынша мерзімі өткен сыйлықақы		
356	Мерзімі өткен өзге сыйлықақы		
357	Сенімгерлік (трасттық) басқаруға қабылданған қаржы активтері бойынша есептелген шығыстар		
358	Сыйлықақыны және табыстарді алдын ала төлеу		
359	Ұсынылған қарыздар бойынша сыйлықақыны алдын ала төлеу		
360	Орналастырылған салымдар бойынша сыйлықақыны алдын ала төлеу		
361	Өзге де алдын ала төлеулер		
362	Есептелген комиссиялық шығыстар		
363	Аударым операциялары бойынша қызмет көрсету бойынша есептелген комиссиялық шығыстар		
364	Сақтандыру полистерін сату бойынша қызмет көрсету бойынша есептелген комиссиялық шығыстар		
365	Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша қызмет көрсету бойынша есептелген комиссиялық шығыстар		
366	Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша қызмет көрсету бойынша есептелген комиссиялық шығыстар		
367	Сенімгерлік (трасттық) операциялар бойынша қызмет көрсету бойынша мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
368	Алынған кепілдіктер бойынша қызмет көрсету бойынша есептелген комиссиялық шығыстар		

369	Клиенттердің карт-шоттары бойынша қызмет көрсетулер бойынша есептелген комиссиялық шығыстар		
370	Есептелген өзге комиссиялық шығыстар		
371	Кастодиандық қызмет бойынша қызмет көрсету бойынша есептелген комиссиялық шығыстар		
372	Мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
373	Аударым операциялары бойынша қызмет көрсету бойынша мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
374	Сақтандыру полистерін сату бойынша қызмет көрсету бойынша мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
375	Бағалы қағаздар сатып алу-сату бойынша қызмет көрсету бойынша мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
376	Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша қызмет көрсету бойынша мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
377	Сенімгерлік (трасттық) операциялар бойынша қызмет көрсету бойынша мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
378	Алынған кепілдіктер бойынша қызмет көрсету бойынша мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
379	Мерзімі өткен өзге комиссиялық шығыстар		
380	Кастодиандық қызмет бойынша қызмет көрсету бойынша мерзімі өткен комиссиялық шығыстар		
381	Өзге де кредиторлар		
382	Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша есеп айырысу		
383	Брокерлермен есеп айырысу		
384	Акционерлермен есеп айырысу (дивидендтер бойынша)		
385	Қызметкерлермен есеп айырысу		
386	Құжаттамалық есеп айырысу бойынша кредиторлар		
387	Күрделі қаржы бойынша кредиторлар		
388	Кейінге қалдырылған табыс салығы		
389	Шетел валютасы бойынша валюталық ұзақ позициясы		
390	Шетел валютасының теңгемен көрсетілген қарсы құны (валюталық қысқа позицияның)		
391	Банктік қызмет бойынша өзге кредиторлар		
392	Кастодиандық қызметке байланысты міндеттемелер		
393	Акцептер бойынша міндеттемелер		
394	Банктік емес қызмет бойынша өзге кредиторлар		
395	Өзге де транзиттік шоттар		
396	Тазартылған қымбат металдар бойынша ұзақ позиция		
397	Тазартылған қымбат металдардың теңгемен көрсетілген қарсы құны (тазартылған қымбат металдар бойынша валюталық қысқа позицияның)		
398	Шартты міндеттемелер бойынша шығындарды жабуға арналған жалпы резервтер (провизиялар)		
399	Шартты міндеттемелер бойынша шығындарды жабуға арналған арнайы резервтер (провизиялар)		

400	Туынды қаржы құралдарымен жасалған операциялар бойынша міндеттемелер		
401	Фьючерс операциялары бойынша міндеттемелер		
402	Форвард операциялары бойынша міндеттемелер		
403	Опциондық операциялар бойынша міндеттемелер		
404	Спот операциялары бойынша міндеттемелер		
405	Своп операциялары бойынша міндеттемелер		
406	Сатып алынатын опцион үшін сыйлықақы бойынша міндеттемелер		
407	Өзге де операциялар бойынша міндеттемелер		
408	Туынды қаржы құралдарымен жасалған операциялар бойынша міндеттемелер		
409	ЖИЫНТЫҒЫ:		
410	Меншікті капитал		
411	Жарғылық капитал		
412	Жарияланған жарығылық капитал - жай акциялар		
413	Төленбеген жарғылық капитал - жай акциялар		
414	Сатып алынған жай акциялар		
415	Жарияланған жарғылық капитал - артықшылықты акциялар		
416	Төленбеген жарғылық капитал - артықшылықты акциялар		
417	Сатып алынған артықшылықты акциялар		
418	Жарияланған жарғылық капитал - салымдар және пайлар		
419	Төленбеген жарғылық капитал - салымдар және пайлар		
420	Сатып алынған салымдар және пайлар		
421	Қосымша капитал		
422	Қосымша төленген капитал		
423	Резервтік капитал және қайта бағалау резервтері		
424	Резервтік капитал		
425	Негізгі құралдарды қайта бағалау резервтері		
426	Банктің резервтік капиталы және қайта бағалау резервтері		
427	Өткен жылдардың бөлінбеген таза табысы (өтелмеген шығындар)		
428	Шетел валютасының өткен жылдардағы қайта бағалау резервтері		
429	Тазартылған қымбат металдардың өткен жылдардағы қайта бағалау резервтері		
430	Қарыздардың валюталық баламасын белгілей отырып өткен жылдардағы теңгемен есептелген қарыздарды қайта бағалау резервтері		
431	Салымдардың валюталық баламасын белгілей отырып өткен жылдардағы теңгемен есептелген салымдарды қайта бағалау резервтері		
432	Басқа да қайта бағалау бойынша резервтер		
433	Бөлінбеген таза табыс (өтелмеген шығындар)		
434	Өзіндік капиталдың жаңадан енгізілген баланстық шоттары бойынша өзге де деректер		
435	ЖИЫНТЫҒЫ:		

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігінің нысандарын толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің табыс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
19-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Табыстар және шығыстар туралы есеп (корпоративтік табыс салығы бойынша)

2.2-нысан

Ескерту. 19-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

мың теңге

Атауы	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Табыстар		
Корреспонденттік шоттар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде орналастырылған салымдар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде орналастырылған салымдары бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар (бір түнге)		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде орналастырылған талап ету салымдары бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде орналастырылған мерзімді салымдары бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі міндетті резервтері бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Саудаға арналған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Саудаға арналған сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясы бойынша табыстар		
Басқа банктерге орналастырылған салымдар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктерге орналастырылған салымдар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар (бір түнге)		
Басқа банктерге орналастырылған талап ету бойынша салымдар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктерге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар (бір айға дейінгі)		
Басқа банктерге орналастырылған қысқа мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар (бір жылға дейінгі)		
Басқа банктерге орналастырылған ұзақ мерзімді салымдар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктерге орналастырылған шартты салымдар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктердің салымдар бойынша мерзімі өткен берешегі бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Металл шоттарда орналастырылған тазартылған қымбат металдар бойынша сыйлықақы алумен байланысты табыстар		
Басқа банктерде орналастырылған мерзімді салым құнын оң түзету түріндегі табыстар		
Басқа банктерде орналастырылған шартты салым құнын оң түзету түріндегі табыстар		
Басқа банктерден тартылған мерзімді салым құнын теріс түзету түріндегі табыстар		
Басқа банктерден тартылған шартты салым құнын теріс түзету түріндегі табыстар		
Банктің, кредиттік серіктестіктің және ипотека компаниясының міндеттемелерін қамтамасыз етуші (кепіл, кепілзат) болып табылатын салым бойынша сыйлықақы алумен байланысты табыстар		
Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктерге берілген овердрафт қарыздары бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		

Басқа банктерге берілген қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктерге берілген овернайт қарыздары бойынша сыйлықақы алумен байланысты табыстар		
Басқа банктерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктерге берілген қаржы лизингі бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Банктің қарыздары бойынша басқа банктердің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Басқа банктерге берілген қарыздар бойынша комиссиялық сыйлықақылар		
Басқа банктерге берілген қарыз құнын оң түзету түріндегі табыстар		
Басқа банктерден алынған қарыз құнын теріс түзету түріндегі табыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген немесе банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар және қаржы лизингі бойынша сыйлықақы алумен байланысты табыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген овердрафт қарыздары бойынша сыйлықақы алумен байланысты табыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы алумен байланысты табыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы алумен байланысты табыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді қарыз құнын оң түзету түріндегі табыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді қарыз құнын теріс түзету түріндегі табыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қаржы лизингі бойынша сыйлықақы алумен байланысты табыстар		
Филиалдармен есеп айырысулар бойынша табыстар		
Бас офиспен есеп айырысулар бойынша табыстар		
Жергілікті филиалдармен есеп айырысу бойынша табыстар		
Шетелдік филиалдармен есеп айырысу бойынша табыстар		
Банктің клиенттерге талабы бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттерге берілген овердрафт қарыздары бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттердің кредит карточкалары бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттердің есепке алынған вексельдері бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттердің факторинг бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттерге берілген қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттерге берілген ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттерге берілген қаржы лизингі бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттерге форфейтинг бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		

Қарыздар бойынша клиенттердің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Клиенттерге берілген өзге де қарыздар бойынша сыйлықақылар алуға байланысты табыстар		
Клиенттерге берілген өзге де қарыздар бойынша комиссиялық сыйлықақылар		
Клиенттерге берілген қарыз құнын оң түзету түріндегі табыстар		
Қазақстан Республикасының Үкіметінен, Қазақстан Республикасының жергілікті үкімет органдарынан және халықаралық қаржылық ұйымдардан алынған қарыз құнын теріс түзету түріндегі табыстар		
Клиенттерден тартылған мерзімді салым құнын теріс түзету түріндегі табыстар		
Клиенттерден тартылған шартты салым құнын теріс түзету түріндегі табыстар		
Сенімгерлік (трасттық) басқаруға берілген қаржылық активтер бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Өзге бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Өтелгенге дейінгі ұсталатын бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Сатып алынған өзге бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясы бойынша табыстар		
Айналысқа жіберілген бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы амортизациясы бойынша табыстар		
Бағалы қағаздармен "кері РЕПО" операциялары бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Капиталға және реттелген борышқа инвестициялар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Еншілес ұйымдардың акциялары бойынша алынған дивидендтер		
Тәуелді ұйымдардың акциялары бойынша алынған дивидендтер		
Реттелген борышқа инвестициялар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Өзге инвестициялар бойынша сыйлықақы алуға байланысты табыстар		
Дилинг операциялары бойынша табыстар		
Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша табыстар		
Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша табыстар		
Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша табыстар		
Бағалы қағаздар бойынша форвард операцияларын қайта бағалау бойынша жұмсалмаған кіріс		
Шетел валютасы бойынша форвард операцияларын қайта бағалау бойынша жұмсалмаған кіріс		
Тазартылмаған қымбат металдар бойынша форвард операцияларын қайта бағалау бойынша жұмсалмаған кіріс		
Қаржы фьючерстерін қайта бағалау бойынша жұмсалмаған кіріс		
Опцион операцияларын қайта бағалау бойынша жұмсалмаған кіріс		
Спот операцияларын қайта бағалаудан жұмсалмаған кіріс		
Своп операцияларын қайта бағалаудан жұмсалмаған кіріс		
Туынды құралдармен өзге операцияларды қайта бағалаудан табыстар		

Комиссиялық табыстар		
Аударым операциялары бойынша көрсеткен қызметі үшін есептелген комиссиялық табыстар		
Сактандыру полистерін сату бойынша көрсеткен қызметі бойынша есептелген комиссиялық табыстар		
Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша көрсеткен қызметі бойынша есептелген комиссиялық табыстар		
Банктің шетел валютасын сатып алу-сату бойынша көрсеткен қызметі бойынша комиссиялық табыстар		
Сенімгерлік (трасттық) операциялар бойынша көрсеткен қызмет бойынша комиссиялық табыстар		
Кепілдіктер беру жөніндегі көрсеткен қызметі бойынша комиссиялық табыстар		
Салымдарды қабылдау, клиенттердің банктік шоттарын ашу және жүргізу бойынша көрсеткен қызмет бойынша комиссиялық табыстар		
Өзге де комиссиялық табыстар		
Кастодиандық қызмет бойынша комиссиялық табыстар		
Төлем құжаттарының акцепті үшін алынған комиссиялық табыстар		
Кассалық операциялар бойынша көрсеткен қызмет үшін комиссиялық табыстар		
Құжаттандырылған есеп айырысу бойынша комиссиялық табыстар		
Форфейтинг операциялары бойынша көрсеткен қызмет үшін комиссиялық табыстар		
Факторинг операциялары бойынша көрсеткен қызмет үшін комиссиялық табыстар		
Қайта бағалаудан табыстар		
Шетел валютасын қайта бағалаудан кіріс		
Тазартылған қымбат металдарды қайта бағалаудан кіріс		
Басқа банктерге берілген қарыздардың валюталық баламасын белгілей отырып теңгемен есептелген қарыздарды қайта бағалаудан кіріс		
Салымдардың валюталық баламасын белгілей отырып банктің теңгемен есептелген салымдарын қайта бағалаудан кіріс		
Саудаға арналған және сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнын өзгертуден кіріс		
Өзге де қайта бағалаудан кіріс		
Қайта бағалаудан жұмсалған табыстар		
Шетел валютасын қайта бағалаудан жұмсалған табыстар		
Тазартылған қымбат металдарды қайта бағалаудан жұмсалған табыстар		
Саудаға арналған және сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнының өзгеруінен жұмсалған табыстар		
Өзге де қайта бағалаудан жұмсалған табыстар		
Сатудан табыстар		
Еншілес және тәуелді ұйымдардың акцияларын сатудан табыстар		
Негізгі құрал-жабдықтарды және материалдық емес активтерді сатудан табыстар		
Тауарлы-материалдық қорларды сатудан табыстар		
Өзге инвестицияларды сатудан табыстар		
Заңды тұлғалардың жарғылық капиталға қатысу үлесінің өзгеруімен байланысты табыстар		

Еншілес ұйымдардың жарғылық капиталға қатысу үлесінің өзгеруімен байланысты табыстар		
Тәуелді ұйымдардың жарғылық капиталға қатысу үлесінің өзгеруімен байланысты табыстар		
Туынды қаржы құралдарымен жасалған операциялар бойынша табыстар		
Фьючерс операциялары бойынша табыстар		
Форвард/спот операциялары бойынша табыстар		
Опциондық операциялар бойынша табыстар		
Спот операциялар бойынша табыстар		
Своп операциялар бойынша табыстар		
Өзге операциялар бойынша табыстар		
Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)		
Өзге табыстар		
Банк қызметінен өге табыстар		
Банктік емес қызметтен өзге табыстар		
Төтенше табыстар		
Төтенше табыстар		
Өткен кезеңдердің есепті кезеңде анықталған банк қызметімен байланысты табыстарі		
Өткен кезеңдердің есепті кезеңде анықталған банктік емес қызметімен байланысты табыстаріе		
Салыққа дейінгі кіріс		
ЖИЫНТЫҒЫ:		
ШЫҒЫСТАР		
Корреспонденттік шоттар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің корреспонденттік шоттары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Шетелдік орталық банктердің корреспонденттік шоттары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктердің корреспонденттік шоттары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратынн ұйымдардың корреспондеттік шоттары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Тазартылған қымбат металдағы металл шоттар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығындар		
Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті үкімет органдарынан алынған қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті үкімет органдарынан алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қазақстан Республикасының Үкіметінен және жергілікті үкімет органдарынан алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қазақстан Республикасының Үкіметінен және Қазақстан Республикасының жергілікті үкімет органдарынан алынған қарыз құнын оң түзету түрінде алынған табыстар		
ҚР Үкіметінен және жергілікті үкімет органдарынан алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		

Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар құнын оң түзету түріндегі шығыстар		
Халықаралық қаржы ұйымдарынан алынған қарыздар бойынша мерзімі өткен берешек бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктерден алынған қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Шетелдік орталық банктерден алынған қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктерден алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктерден алынған қарыздар құнын оң түзету түріндегі шығыстар		
Басқа банктерден алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктерден берілген қарыздар құнын теріс түзету түріндегі шығыстар		
Басқа банктерден алынған қарыздар бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен алынған қарыздар бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қарыздар құнын оң түзету түріндегі шығыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдарға берілген қарыздар құнын теріс түзету түріндегі шығыстар		
Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан алынған мерзімі өткен қарыздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Сыйлықақы төлеуге байланысты басқа шығыстар		
Басқа банктермен жүргізілген операциялар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты басқа шығыстар		
Басқа банктерден алынған қарыздар бойынша комиссиялық сыйлықақы		
Овернайт қарыздары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
ҚР Ұлттық Банкінің овернайт қарыздары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		

Шетелдік орталық банктердің овернайт қарыздары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктердің овернайт қарыздары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктердің салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінің талап ету салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінің мерзімді салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Шетелдік орталық банктердің талап ету салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Шетелдік орталық банктердің мерзімді салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктердің талап ету салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар (бір айға дейінгі)		
Басқа банктердің қысқа мерзімді салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар (бір жылға дейінгі)		
Басқа банктердің ұзақ мерзімді салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктердің міндеттемелерін қамтамасыз етуші болып табылатын салымдар (кепілдікпен, кепілзатпен) бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты		
Басқа банктердің шартты салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Басқа банктерде орналастырылған мерзімді салым құнын теріс түзету түріндегі шығыстар		
Басқа банктерде орналастырылған шартты салым құнын теріс түзету түріндегі шығыстар		
Басқа банктерде тартылған мерзімді салым құнын оң түзету түріндегі шығыстар		
Басқа банктерде тартылған шартты салым құнын оң түзету түріндегі шығыстар		
Филиалдармен есеп айырысулар бойынша шығыстар		
Бас офиспен есеп айырысулар бойынша шығыстар		
Жергілікті филиалдармен есеп айырысулар бойынша шығыстар		
Шетелдік филиалдармен есеп айырысулар бойынша шығыстар		
Клиенттердің талаптары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстары		
Республикалық бюджеттің ақшасы бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Жергілікті бюджеттің ақшасы бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің ағымдағы шоттары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Сенімгерлік (трасттық) басқаруға алынған қаржылық активтер бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің талап ету бойынша салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің қысқа мерзімді салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		

Клиенттердің ұзақ мерзімді салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің шартты салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің карт-шоттары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Арнайы мақсаттағы еншілес ұйымдардың шоттары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (қарымжы, кепіл, қардарлық) болып табылатын салымға сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің талап ету бойынша салымдары бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйлықақы төлеуге бай.ты шығыстар		
Клиенттермен жасалан өзге де операциялар бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің мерзімді салымдары бойынша банктің мерзімі өткен берешегі бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Алынған қаржы лизингі бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Банк мерзімінде орындамаған нұсқаулар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Клиенттердің өзге де салымдары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Банк қабылдаған салымдар бойынша комиссиялық сыйлықақы		
Клиенттерге берілген қарыз құнын теріс түзету түріндегі шығыстар		
Клиенттерден тартылған мерзімді салым құнын оң түзету түріндегі шығыстар		
Клиенттерден тартылған шартты салым құнын оң түзету түріндегі шығыстар		
Есепке алынған вексельдер бойынша сыйлықақы амортизациясы бойынша шығыстар		
Бағалы қағаздармен "кері РЕПО" операциялары бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Айналысқа шығарылған облигациялар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Айналысқа шығарылған өзге де бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Саудаға арналған сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы амортизациясы бойынша шығыстар		
Сатып алынған өзге бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы амортизациясы бойынша табыстар		
Сатып алынған өзге бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясы бойынша шығыстар		
Реттелген борыш бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Өтеу мерзімі бес жылдан кем реттелген борыш бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Өтеу мерзімі бес жылдан асатын бар реттелген борыш бойынша сыйлықақы төлеуге байланысты шығыстар		
Қамтамасыз етуге ақша бөлу		
Басқа банктерге орналастырылған салымдар бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Басқа банктерге берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		

Банктік қызметке байланысты дебиторлық берешек бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Басқа банктерге орналастырылған салымдар бойынша жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Клиенттерге берілген қарыздар және қаржы лизингі бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Банктің кредиттік қызметінен шығындарды өтеуге арналған жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Өзге банктік қызмет шығындарын өтеуге арналған арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Өзге банктік қызмет шығындарын жабуға арналған жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Банктік емес қызметке байланысты дебиторлық берешек бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Банк қызметімен байланысты дебиторлық берешек бойынша жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Банктік емес қызметпен байланысты дебиторлық берешек бойынша жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Шартты міндеттемелер бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Бағалы қағаздар бойынша жалпы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Бағалы қағаздар бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Шартты міндеттемелер бойынша арнайы резервтерге (провизияларға) ақша бөлу		
Дилинг операциялары бойынша шығыстар		
Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша шығыстар		
Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша шығыстар		
Қымбат металдарды сатып алу-сату бойынша шығыстар		
Бағалы қағаздар бойынша форвард операцияларын қайта бағалаудан жұмсалмаған шығыстар		
Шетел валютасындағы форвард операцияларын қайта бағалаудан жұмсалмаған шығыстар		
Тазартылан қымбат металдар бойынша форвард операцияларын қайта бағалаудан жұмсалмаған шығыстар		
Қаржы фьючерстерін қайта бағалаудан жұмсалмаған шығыстар		
Опциондық операцияларды қайта бағалаудан жұмсалмаған шығыстар		
Спот операцияларын қайта бағалаудан жұмсалмаған шығыстар		
Своп операцияларын қайта бағалаудан жұмсалмаған шығыстар		
Туынды құралдармен өзге операцияларды қайта бағалаудан шығыстар		
Комиссиялық шығыстар		
Аударым операциялары бойынша алынған қызмет көрсету бойынша комиссиялық шығыстар		
Сақтандыру полистерін сату бойынша алынған қызмет көрсету бойынша комиссиялық шығыстар		
Бағалы қағаздарды сатып алу-сату бойынша алынған қызмет көрсету бойынша комиссиялық шығыстар		

Шетел валютасын сатып алу-сату бойынша алынған қызмет көрсету бойынша комиссиялық шығыстар		
Сенімгерлік (трасттық) операциялар бойынша алынған қызмет көрсету бойынша комиссиялық шығыстар		
Кепілдіктер бойынша алынған қызмет көрсету бойынша комиссиялық шығыстар		
Клиенттердің карт-шоттары бойынша сыйлықақы алынған қызмет көрсетулер бойынша комиссиялық шығыстар		
Өзге де комиссиялық шығыстар		
Кастодиандық қызмет бойынша комиссиялық шығыстар		
Қайта бағалау шығыстары		
Шетел валютасын қайта бағалау шығысы		
Тазартылған қымбат металдарды қайта бағалаудан шығыс		
Қарыздардың валюта баламасын белгілей отырып теңгеде есептелген қарыздарды қайта бағалау шығысы		
Салымдардың валюта баламасын белгілей отырып теңгеде есептелген қарыздарды қайта бағалау шығысы		
Саудаға арналан және сату үшін қолда бар бағалы қағаздар құнының өзгерісін қайта бағалаудан шығыс		
Өзге қайта бағалау шығысы		
Еңбекке ақы төлеу және міндетті аударымдар бойынша шығыстар		
Еңбекке ақы төлеу бойынша шығыстар		
Өзге төлемдер		
Қайта бағалаудан жұмсалған шығыстар		
Шетел валютасын қайта бағалаудан жұмсалған шығыстар		
Тазартылған қымбат металдарды қайта бағалаудан жұмсалған шығыстар		
Саудаға арналған және сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздардың құнының өзгеруінен жұмсалған шығыстар		
Өзге де қайта бағалаудан шығыстар		
Жалпы шаруашылық шығыстары		
Көлік шығыстары		
Әкімшілік шығыстары		
Инкассация шығыстары		
Жөндеу шығыстары		
Жарнама шығыстары		
Күзет және дабыл шығыстары		
Өкілдік шығыстар		
Өзге жалпы шаруашылық шығыстары		
Қызметтік іссапар шығыстары		
Аудит және консультациялық қызметтер бойынша шығыстар		
Сактандыру бойынша шығыстар		
Байланыс қызмет көрсетулері бойынша шығыстар		
Салықтар, алымдар және табыс салығын қоспағанда бюджетке төленетін басқа міндетті төлемдер		

Қосылан құн салығы		
Әлеметтік салық		
Жер салығы		
Заңды тұлғалар мүлкінің салығы		
Көлік құралдарының салығы		
Аукциондардан алым		
Басқа салықтар, алымдар және бюджетке төленетін міндетті төлемдер		
Амортизациялық аударымдар		
Үйлер және ғимараттар бойынша амортизациялық аударымдар		
Компьютерлік жабдық бойынша амортизациялық аударымдар		
Өзге де негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударымдар		
Қаржы лизингі бойынша алынған негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударымдар		
Жалға беруге арналан негізгі құрал-жабдықтар бойынша амортизациялық аударымдар		
Жалға алынған үйлер бойынша күрделі шығындар бойынша амортизациялық аударымдар		
Көлік құралдары бойынша амортизациялық аударымдар		
Материалдық емес активтер бойынша амортизациялық аударымдар		
Сату шығыстары		
Еншілес және тәуелді ұйымдардың акцияларын сату шығыстары		
Негізгі құрал-жабдықтарды және материалдық емес активтерді сату шығыстары		
Негізгі құрал-жабдықтарды және материалдық емес активтерді өтеусіз беру шығыстары		
Өзге инвестицияларды іске асыру шығыстары		
Заңды тұлғалардың жарғылық капиталға қатысу үлесінің өзгеруімен байланысты шығыстар		
Еншілес ұйымдардың жарғылық капиталға қатысу үлесінің өзгеруімен байланысты шығыстар		
Тәуелді ұйымдардың жарғылық капиталға қатысу үлесінің өзгеруімен байланысты шығыстар		
Туынды қаржы құралдарымен жасалған операциялар бойынша шығыстар		
Фьючерс операциялары бойынша шығыстар		
Форвард операциялары бойынша шығыстар		
Опцион операциялары бойынша шығыстар		
Спот операциялары бойынша шығыстар		
Своп операциялары бойынша шығыстар		
Өзге де операциялар бойынша шығыстар		
Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)		
Өзге шығыстар		
Банктік қызметтен өзге шығыстар		
Банктік емес қызметтен өзге шығыстар		
Жал бойынша шығыстар		
Акцептерден шығыстар		

Банк алған кепілдіктер бойынша шығыстар		
Төтенше шығыстар		
Банк қызметімен байланысты төтенше шығыстар		
Өткен кезеңдердің есепті кезеңде анықталған зияндары		
Банктік емес қызметпен байланысты өткен кезеңдердің есепті кезеңде анықталған зияндары		
Табыс салығы		
Жаңадан енгізілген баланстық шоттар бойынша өзге де шығыстар		
ЖИЫНТЫҒЫ		

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігінің нысанын толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі КҚААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
20-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Дебиторлық және кредиторлық берешекті таратып жазу (корпоративтік табыс салығы бойынша) 2.3-нысан

Ескерту. 20-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

мың теңге

№ р/с	Дебитордың атауы	Резидент (резидент емес)	(ЖСН (БСН)	(Резиденттік елінің коды	Сома	Берешектің қалыптасқан мерзімі	Қалыптасу себебі
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЖИЫНТЫҒЫ						

мың теңге

№ р/с	Кредитордың атауы	Резидент (резидент емес)	(ЖСН (БСН)	(Резиденттік елдің коды	Сома	Берешектің қалыптасқан мерзімі	Қалыптасу себебі
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЖИЫНТЫҒЫ						

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды адамының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
21-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

О Бастапқы

О Кезекті

О Қосымша

О Хабарлама бойынша

О Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Зейнетақы активтері бойынша есеп (корпоративтік табыс салығы бойынша)

3.1-нысан

Ескерту. 21-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

(мың теңге)

Атауы	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
1	2	3
Активтер		
Банк шотындағы ақшалар		
Тазартылған қымбат бағалы металдар		
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі және екінші деңгейдегі банктердегі жинақтар		
Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар		
Сатуға арналған, бағалы қағаздар		
"РЕПО кері" операциясы бойынша талап ету		
Туынды қаржы құралдары		
Дебиторлық берешек		
Өтелгенге дейінгі ұсталатын, бағалы қағаздар		
Басқа да қаржы активтері		
Барлық активтердің жиынтығы		
Міндеттемелер		
Зейнетақы төлемдері бойынша, алушылардың талабы		
Комиссиялық сыйлықақы бойынша кредиторлық берешек, оның ішінде:		
зейнетақы активтерінен		
инвестициялық кірістен		
Зейнетақы активтерінен табыс салығы бойынша кредиторлық берешек		
Туынды қаржы құралдары		

Басқа да міндеттемелер		
Барлық міндеттемелердің жиынтығы		
Барлық таза активтердің жиынтығы		

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
22-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Зейнетақы активтерін басқару бойынша есеп (корпоративтік табыс салығы бойынша)

3.2-нысан

Ескерту. 22-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

мың теңге

№ р/ с	Салық кезеңінің соңындағы зейнетақы активтерінің сомасы	Инвестицияланды, барлығы	оның ішінде:						
			банктік жинақтар		бағалы қағаздарды сатып алу				
			Қ Р Ұлттық Банкі	екінші деңгейдегі банктер	ҚР ҚМ мен ҚР Ұ Б бағалы қағаздары	жергілікті атқарушы органдардың бағалы қағаздары	шетелдік эмитенттердің мемлекеттік емес бағалы қағаздары	ш е т е л мемлекеттерінің бағалы қағаздары	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	ЖИЫНТЫҒЫ								

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
23-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Бухгалтерлік баланс
(корпоративтік табыс салығы бойынша)
3.3-нысан

Ескерту. 23-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

МҮҢ ТЕҢГЕ

Баптардың атауы	Есепті кезеңнің басына	Есепті кезеңнің соңына
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Активтер		
Негізгі құрал-жабдықтар (амортизацияны және құнсызданудан болған зияндарды шегергенде)		
Материалдық емес активтер (амортизацияны және құнсызданудан болған зияндарды шегергенде)		
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер		
Инвестициялық мүлік		
Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар		
Ұзақ мерзімді дебиторлық (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде)		
Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде)		
Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде)		
Кейінге қалдырылған салық талабы		
Берілген аванстар		
Басқа да активтер		
Қорлар		
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша бюджетке талаптар		
Алдағы кезендердің шығыстары		
Басқа дебиторлық берешек (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде)		
Комиссиялық сыйлықақы		
Оның ішінде:		
зейнетақы активтерінен		
инвестициялық табыстан / зейнетақы активтері бойынша зияндар		
"Кері РЕПО" операциясы		
Туынды қаржы құралдары		
Сауда бағалы қағазы (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде)		

Орналастырылған салымдар (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде)		
Ақша және ақшалай эквиваленттер		
Оның ішінде:		
кассадағы қолма-қол ақшалар		
банк шотындағы ақшалар		
Барлық активтердің ЖИЫНТЫҒЫ:		
Капитал		
Жарғылық капитал		
Сыйлықақы (қосымша төленген капитал)		
Алынған капитал		
Резервтік капитал		
Басқа да резервтер		
Бөлінбеген кіріс (жабылмаған залал)		
Оның ішінде:		
алдағы жылдардың		
есепті кезеңнің		
азшылықтың үлесі		
Барлық капиталдардың жинағы:		
Міндеттемелер		
Ұзақ мерзімге алынған қарыздар		
Оның ішінде:		
қаржылық жалдау		
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде)		
Ұзақ мерзімді бағаланатын міндеттемелер		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері		
Алдағы мерзімнің табысы		
Алынған аванстар		
Акционерлердің акциясы бойынша, есептелген шығын		
Қызметшілердің есебі бойынша, есептелген шығындар		
Салық және бюджетке төленетін өзге де міндетті төлемдер бойынша бюджет алдындағы міндеттемелер		
Қысқа мерзімді кредиторлық берешек		
Қысқа мерзімді бағаланған міндеттемелер		
Қысқа мерзімге алынған аванстар		
"РЕПО" операциясы		
Туынды қаржы құралдары		
Өзге де міндеттемелер		
Барлық міндеттемелердің ЖИЫНТЫҒЫ:		
Капитал және міндеттемелердің ЖИЫНТЫҒЫ:		

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
24-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Табыстар және шығыстар туралы есеп (корпоративтік табыс алығы бойынша)

3.4-нысан

Ескерту. 24-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

мың теңге

Баптардың атауы	Есепті кезеңге	Ағымдағы жыл басынан осы кезеңге дейін (өсу жиынтығымен)	Өткен мерзімге ұқсас мерзімге	Өткен жылдағы кезеңнің басынан басталған ұқсас мерзімге (өсу жиынтығымен)
1	2	3	4	5

Комиссиялық сыйлықақы				
оның ішінде:				
зейнетақы активтерінен				
зейнетақы активтері бойынша инвестициялық табыстар (зияндар)				
Орналастырылған жинақтар және ағымдағы шоттар бойынша сыйлықақы түріндегі табыстар				
Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы түріндегі табыстар (дисконттар және/немесе купондар)				
Бағалы қағаздарды сату - сатып алу бойынша табыстар (зияндар) (нетто)				
Бағалы қағаздардың сауда құнының өзгеруіне байланысты табыстар (зияндар) (нетто)				
"Кері РЕПО" операциясы бойынша табыстар				
шет ел валютасын бағалаудан табыстар (зияндар) (нетто)				
Активтерді алудан және қаржылық емес активтерді өткізуден табыстар				
Басқа да табыстар				
Табыстардың жиынтығы				
Комиссиялық шығыстар				
оның ішінде:				
зейнетақы активтерін инвестициялауды жүзеге асыратын, ұйымдарға сыйлықақы				
кастадион-банктерге сыйлықақы				
Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы түрінде зияндар (сыйлықақы)				
"РЕПО" операциясы бойынша шығыстар				
Қаржылық жалдау және алынған қарыздар бойынша сыйлықақы түріндегі шығыстар				
Жалпы және әкімшілік шығыстар				
оның ішінде:				
іс сапарға және еңбек ақыға төленген шығыстар				
жөндеу және амортизациялық аударымдар				
ағымдағы жалдау бойынша шығыстар				

салықтарды және басқа да бюджетке төленетін төлемдер бойынша шығыстар (табыс салығынан басқасы)				
активтерді бергеннен және қаржылық емес активтерді өткізуге байланысты шығыстар				
Басқа да шығыстар				
Шығыстардың жиынтығы				
Резервке (провизия) аударғанға дейінгі пайда (зиян)				
Операциялар бойынша мүмкін болатын жоғалтуларға арналған қорлар (қорларды бұрынғы қалпына келтіру)				
Басқа заңды тұлғалардың капиталына қатысудан түскен табыс				
Кезеңдегі табыс (зиян)				
Тоқтатылған қызметтен табыс (зиян)				
Салық салғанға дейінгі табыс (зиян)				
Корпоративтік табыс салығы				
Салық салғаннан кейінгі таза табыс (зиян)				
Азшылықтың үлесі				
Кезеңдегі таза табыс (зиян)				

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің табыс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
25-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Сақтандыру қызметі туралы есеп (корпоративтік табыс салығы бойынша)

4.1 нысан

Ескерту. 25-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

теңге

№ р/с	Сақтандыру сыныптары	Сақтандыру (қайта сақтандыруға) қабылданған келісім-шарттардың саны	Резидент (резидент емес)	Сақтандыруға және қайта сақтандыруға қабылданған сақтандыру сыйлықақылары	Қайта сақтандыруға берілген сақтандыру сыйлықақылары	Сақтандыру сомасы
1	2	3	4	5	6	7
	ЖИЫНТЫҒЫ:					
	Жекетұлғалар					

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттармен алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі КҚААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Бухгалтерлік баланс (корпоративтік табыс салығы бойынша) 4.2-нысан

Ескерту. 26-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

МҮН ТЕҢГЕ

Р/с №	Баптың атауы	жылдың басына	есепті жылдың соңына
1	2	3	4
1	Активтер		
2	Ақшалар		
3	Орналастырылған салымдар (күмәнді борыштар бойынша резервтерді шегергенде)		
4	Саудаға арналған бағалы қағаздар (күмәнді борыштар бойынша резервтерді шегергенде)		
5	Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар (күмәнді борыштар бойынша резервтерді шегергенде)		
6	"Кері РЕПО" операциясы		
7	Қайта сақтандырушылардан алынатын сомалар (күмәнді борыштар бойынша резервтерді шегергенде)		
8	Сақтандырушылардан (қайта сақтандырушылардан) және делдалдардан алынатын сақтандыру сыйлықақылары (күмәнді борыштар шегергенде) бойынша резервтерді		
9	Басқа да дебиторлық берешек (күмәнді борыштар бойынша резервтерді шегергенде)		

10	Сақтандырушымен берілген займдар (күмәнді борыштар бойынша резервтерді шегергенде)		
11	Алдағы кезеңдердің шығыстары		
12	Салық талабы		
13	Кейінге қалдырылған салық талабы		
14	Өзге де активтер		
15	Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар (күмәнді борыштар бойынша резервтерді шегергенде)		
16	Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар		
17	Негізгі құралдар (нетто)		
18	Материалдық емес активтер (нетто)		
19	Міндеттемелер		
20	Еңбек сіңірілмеген сыйлықақы резерві, жалпы сомасы		
21	Еңбек сіңірілмеген сыйлықақы резервінде қайта сақтанушының үлесі		
22	Еңбек сіңірілмеген сыйлықақы резервінің таза сомасы		
23	Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған залалдар резерві, жалпы сомасы		
24	Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған залалдар резервінде, қайта сақтанушының үлесі		
25	Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған залалдар резервінің таза сомасы		
26	Аннуитет шарттары бойынша болмаған залалдар резерві, жалпы сомасы		
27	Аннуитет шарттары бойынша болмаған залалдар резервінде қайта сақтанушының үлесі		
28	Аннуитет шарттары бойынша болмаған залалдар резервінің таза сомасы		
29	Болған, бірақ мәлімделмеген залалдар резерві, жалпы сомасы		
30	Болған, бірақ мәлімделмеген залалдар резервінде қайта сақтанушының үлесі		
31	Болған, бірақ мәлімделмеген залалдар резервінің таза сомасы		
32	Мәлімделген, бірақ реттелмеген залалдар резерві, жалпы сомасы		
33	Мәлімделген, бірақ реттелмеген залалдар резервінде қайта сақтанушының үлесі		
34	Мәлімделген, бірақ реттелмеген залалдар резервінің таза сомасы		
35	Қосымша резервтер, жалпы сомасы		
36	Қосымша резервтерде қайта сақтанушының үлесі		
37	Қосымша резервтердің таза сомасы		
38	Алынған займдар		
39	Қайта сақтанушылармен есеп айырысулар		
40	Сақтандыру (қайта сақтандыру) қызметі бойынша делдалдармен есеп айырысулар		
41	Дивидендтер бойынша акционерлермен есеп айырысулар		
42	Сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша төленуге шоттар		
43	Өзге кредиторлық берешек		
44	"РЕПО" операциялары		
45	Алдағы кезеңдердің шығыстары		

46	Салық міндеттемесі		
47	Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі		
48	Өзге де міндеттемелер		
49	Меншікті капитал		
50	Жарғылық капитал		
51	Алынып қойылған капитал		
52	Резервтік капитал		
53	Алдын-алу іс-шараларының резерві		
54	Қайта бағалау нәтижелері		
55	Бөлінбеген кіріс (жабылмаған кіріс):		
56	алдыңғы жылдардың бөлінбеген кірісі (жабылмаған залалы)		
57	есепті кезеңнің бөлінбеген кірісі (жабылмаған залалы)		
58	Өзіндік капитал мен міндеттемелер ЖИЫНТЫҒЫ		

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі ККААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
27-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

Бастапқы

Кезекті

Қосымша

Хабарлама бойынша

Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Табыстар мен шығыстар туралы есеп (корпоративтік табыс салығы бойынша)

4.3-нысан

Ескерту. 27-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

мың теңге

№ р/с	Баптың атауы	есепті кезек үшін	ағымдағы жылдық басынан бастап кезең үшін (өспелі жиынтықпен)	өткен жылдық ұқсас есепті кезеңі үшін	өткен жылдық басынан бастап ұқсас кезең үшін (өспелі жиынтықпен)
1	2	3	4	5	6
1	Табыстар				
2	Сақтандыру қызметінен табыстар				
3	Сақтандыру сыйлықақылары, жалпы сомасы				
4	Қайта сақтандыруға берілген сақтандыру сыйлықақылары				
5	Сақтандыру сыйлықақыларының таза сомасы				
6	Еңбек сіңірілмеген сыйлықақы резервінің өзгеруі, жалпы сомасы				
7	Еңбек сіңірілмеген сыйлықақы резервінде қайта сақтанушы үлесінің өзгеруі				
8	Еңбек сіңірілмеген сыйлықақы резервінің таза сомасы				
9	Еңбек сіңірілген сыйлықақылардың таза сомасы				
10	Сақтандыру қызметі бойынша комиссиялық сыйлықақы түріндегі Табыстар				
11	Инвестициялық қызметтен табыстар				
12	Сыйлықақы алумен байланысты табыстар				
13	оның ішінде:				
14	Бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы (купон/дисконт) түріндегі табыстар				
15	Орналастырылған салымдар бойынша сыйлықақы түріндегі табыстар				

16	Қаржылық активтермен операциялар (нетто) бойынша табыстар (залалдар)				
17	оның ішінде:				
18	бағалы қағаздарды (нетто) сатып алу/сатудан табыстар (залалдар)				
19	"РЕПО" операцияларынан Табыстар (залалдар)				
20	Қайта бағалаудан (нетто) табыстар (залалдар):				
21	оның ішінде:				
22	саудаға арналған және сату үшін қолдағы бар бағалы қағаздар (нетто) құнының өзгеруінен табыстар (залалдар)				
23	шетелдік валютаны (нетто) қайта бағалаудан табыстар (залалдар)				
24	Басқа да заңды тұлғалардың капиталына қатысудан табыстар				
25	инвестициялық қызметтен өзге де табыстар				
26	Басқадай қызметтен өзге де табыстар				
27	Активтерді өткізу мен активтерді алудан (беруден) табыстар (залалдар)				
28	Төтенше жағдайлардан табыстар (залалдар)				
29	Басқа қызметтен түсетін өзге де табыстар				
30	Табыстардың жиынтығы				
31	Шығыстар				
32	Сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру бойынша шығыстар, жалпы сомасы				
33	Қайта сақтандыруға берілген тәуекелдер бойынша шығыстарды өтеу				
34	Кері талап бойынша өтеу (нетто)				
35	Сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру бойынша таза шығыстар				
36	Сақтандыру залалдарын реттеу бойынша шығыстар				
37	Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған залалдар резервінің өзгеруі, жалпы сомасы				
38	Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған залалдар резервінде қайта сақтанушы үлесінің өзгеруі				

39	Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған залалдар резерві өзгерулерінің таза сомасы				
40	Аннуитет шарттары бойынша болмаған залалдар резервінің өзгеруі, жалпы сомасы				
41	Аннуитет шарттары бойынша болмаған залалдар резервінде қайта сақтанушы үлесінің өзгеруі				
42	Аннуитет шарттары бойынша болмаған залалдар резерві өзгерулерінің таза сомасы				
43	Болған, бірақ мәлімделмеген залалдар резервінің өзгеруі, жалпы сомасы				
44	Болған, бірақ мәлімделмеген залалдар резервінде қайта сақтанушы үлесінің өзгеруі				
45	Болған, бірақ мәлімделмеген залалдар резерві өзгерулерінің, таза сомасы				
46	Мәлімделген бірақ реттелмеген залалдар резервінің өзгеруі, жалпы сомасы				
47	Мәлімделген бірақ реттелмеген залалдар резервінде қайта сақтанушы үлесінің өзгеруі				
48	Мәлімделген бірақ реттелмеген залалдар резерві өзгерулерінің таза сомасы				
49	Қосымша резервтердің өзгеруі, жалпы сомасы				
50	Қосымша резервтерде қайта сақтанушы резервінің өзгеруі				
51	Қосымша резервтер өзгерулерінің таза сомасы				
52	Сақтандыру қызметі бойынша комиссиялық сыйлықақыларды төлеу бойынша шығыстар				
53	Сыйлықақыны төлеумен байланысты шығыстар				
54	оның ішінде:				
55	бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы түріндегі шығыстар				
56	Күмәнді борыштар бойынша резервтерге шығыстар				
57	Күмәнді борыштар бойынша резервтерді қалпына келтіру				
58	Күмәнді борыштар бойынша резервтерге таза шығыстар				

59	Жалпы және әкімшілік шығыстар				
60	оның ішінде:				
61	еңбекке ақы төлеуге және іссапар шығыстары				
62	ағымдағы салықтар және бюджетке басқа да міндетті төлемдер (корпоративтік табыс салығынан басқа)				
63	ағымдағы жалдау бойынша шығыстар				
64	амортизациялық аударымдар және тозу				
65	Басқадай шығыстар				
66	Шығыстардың жиынтығы				
67	Корпоративтік табыс салығын төлеуге дейін таза табыс (залал) жиынтығы				
68	Корпоративтік табыс салығы, оның ішінде:				
69	Негізгі қызметтен корпоративтік табыс салығы				
70	Өзге де қызметтен корпоративтік табыс салығы				
71	Салықтарды төлегеннен кейінгі таза табыс (залал)				

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

Басшының Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Бас бухгалтердің Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Салық есептілігін толтырған лауазымды тұлғаның Т.А.Ә. (бар болған жағдайда)

Осы нысан электрондық құжаттар алмасу кезінде электронды цифрлық қолтаңбаны пайдалану және тану туралы № келісімге сәйкес электронды цифрлық қолтаңбамен расталған

Құжатты тіркеудің кіріс нөмірі КҚААЖЖЖЖ

Мемлекеттік кірістер органының коды

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
28-қосымша

Нысан

Нысанның түрі:

О Бастапқы

О Кезекті

О Қосымша

О Хабарлама бойынша

О Тарату

Хабарламаның күні мен нөмірі А нөмірі 000000 В күні 0000000000

БСН

Салық төлеушінің атауы

Салық кезеңі: тоқсан жыл

Алдағы (ағымдағы) күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы 5-нысан

Ескерту. 28-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

	Атауы	өлшем бірлігі	Өткен жылдың фактісі	Алдағы күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері	Ағымдағы күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері
1	Өндірілген өнімнің көлемі, оның ішінде негізгі түрлері:				
2	Өткізу (тауарларды, жұмыстарлы және қызметтерді) көлемі, барлығы оның ішінде:				
2.1	экспортқа				
2.2	ішкі нарыққа				
3	экспортқа өткізу (тариф) бағасы, негізгі өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің) түрлері кескінінде				
4	ішкі нарыққа (тариф) өткізу бағасы, негізгі өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің) түрлері кескінінде				

5	Өткізуден түсетін табыс				
6	Өзге табыстар				
7	Активтер құны (бух.есеп бойынша)				
8	Шығыстардың барлығы, оның ішінде				
8.1	Өткізу бойынша шығыстар				
8.2	Өзіндік құны				
8.2.1	Амортизация				
8.2.2	ФОТ				
8.3	Өзгелері				
9	КТС есептеу кезінде шегерімге жататын шығыстар				
10	Салықтардың жоспарлы есептеуі	x			
10.1	КТС	x			
10.2	ҚҚС	x			
10.3	ПҚӨС	x			
10.4	ҮПС	x			
10.5	Рента салығы	x			
10.6	Экспорттық кеден бажы	x			
11	Салықтардың жоспарлы төлеуі	x			
11.1	КТС	x			
11.2	ҚҚС	x			
11.3	Бюджеттен қайтаруға ҚҚС	x			
11.4	ПҚӨС	x			
11.5	ҮПС	x			
11.6	Рента салығы	x			
11.7	Коммерциялық табу бонусы	x			

*Ағымдағы күнтізбелік жылдың 1 желтоқсанына дейін тапсырылады.

** Ағымдағы күнтізбелік жылдың 15 сәуірден, 15 шілдеден және 15 қазаннан қалдырмай тапсырылуы керек.

***егерде қызмет көрсетілсе, берілген жол толтырылмайды.

Еске алу: жоспарлану бойынша көрсеткіштерінің берілгендері, алдын ала жоспарланған көрсеткіштер болып табылады.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының

Нысан

Салық тіркелімдері түріндегі, мониторингке жататын ірі салық төлеушілермен табыс етілетін мониторинг бойынша есептілікті жасау қағидалары (1.1-1.5, 2.1-2.3, 3.1-3.4, 4.1-4.3, 5 нысандар)

Ескерту. 29-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 26.12.2015 № 690 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1. Жалпы ережелер

1. "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының Кодексіне (бұдан әрі – Салық кодексі) Салық тіркелімдері түріндегі, мониторингке жататын ірі салық төлеушілермен табыс етілетін мониторинг бойынша есептілікті жасау қағидалары (1.1-1.5, 2.1-2.3, 3.1-3.4, 4.1-4.3, 5 нысандар) (бұдан әрі – Қағидалар) әзірленген және мониторинг бойынша есептілігі түріндегі салық тіркелімдері нысандарын (бұдан әрі – Мониторинг бойынша есептілік) жасауды және табыс етуін көздейді.

2. Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарын, банктік қызметті, лицензия негізінде кейбір банктік операцияларды, зейнетақы жарналарын тарту және зейнетақыны төлеу жөніндегі қызметті, сондай-ақ зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызметті жүзеге асыратын заңды тұлғаларды қоспағанда, мониторингке жататын ірі салық төлеушілер келесі салық тіркелімдерін жасайды және табыс етеді:

1) "Бухгалтерлік баланс" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 1.1-нысаны;
2) "Қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп" (үстеме пайда салығы бойынша) 1.2-нысаны;

3) "Өндірілген және сатып алынған тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің қозғалысы туралы есеп" (қосылған құн салығы бойынша) 1.3-нысаны;

4) "Өндірілген өнімдердің, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің өзіндік құны" (пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша) 1.4-нысаны;

5) "Дебиторлық және кредиторлық берешекті таратып жазу" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 1.5-нысаны.

3. Банктік қыматті, сондай-ақ Қазақстан Республикасының Ұлттық банкінің және (немесе) қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау бойынша уәкілетті мемлекеттік органның лицензиясы негізінде, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын, мониторингке жататын ірі салық төлеушілер салық тіркелімдерін жасайды және табыс етеді:

- 1) "Бухгалтерлік баланс" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 2.1-нысаны;
- 2) "Кірістер мен шығыстар туралы есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 2.2-нысаны;
- 3) "Дебиторлық және кредиторлық берешекті таратып жазу" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 2.3-нысаны.

4. Міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіби зейнетақы жарналарын және зейнетақы төлемдерін тарту бойынша қызметті, сондай-ақ зейнетақы активтерін инвестициялық басқару бойынша қызметті жүзеге асыратын, мониторингке жататын ірі салық төлеушілер келесі салық тіркелімдерін жасайды және табыс етеді:

- 1) "Зейнетақы активтері бойынша есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 3.1-нысаны;
- 2) "Зейнетақы активтерін басқару бойынша есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 3.2-нысаны;
- 3) "Бухгалтерлік баланс" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 3.3-нысаны;
- 4) "Кірістер және шығыстар туралы есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 3.4-нысаны.

5. Сақтандыру, қайта сақтандыру бойынша қызметті жүзеге асыратын, мониторингке жататын ірі салық төлеушілер келесі салық тіркелімдерін жасайды және табыс етеді:

- 1) "Сақтандыру қызметі туралы есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 4.1-нысаны;
- 2) "Бухгалтерлік баланс" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 4.2-нысаны;
- 3) "Кірістер және шығыстар туралы есеп" (корпоративтік табыс салығы бойынша) 4.3-нысаны.

6. Мониторингке жататын ірі салық төлеушілер 5-нысан бойынша "Алдағы (ағымдағы) күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы" салық тіркелімін жасайды және табыс етеді.

7. Салық төлеушілер мониторингі нақты салық салынатын базасын айқындау, Қазақстан Республикасының салық заңнамасының сақталуын және трансферттік баға белгілеу кезінде бақылауды жүзеге асыру мақсатында қолданылатын нарықтық бағаларды бақылау мақсатында олардың қаржылық-шаруашылық қызметін талдау жолымен жүзеге асырылады.

8. Мониторинг салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің орындалуын қамтамасыз ететін уәкілетті органның (бұдан әрі – уәкілетті орган) орталық серверінің дерекқорына деректерді берудің электрондық жүйесі арқылы салық төлеушілерден негізгі қаржылық-экономикалық және салықтық көрсеткіштер бойынша ақпарат жинау жолымен жүзеге асырылады.

Мониторинг уәкілетті органмен жүзеге асырады.

Мониторинг бойынша салық есептілігі шоғырландырылған түрде тапсырылады.

9. Мониторинг бойынша дерекқор осы Қағидаларда белгіленген тәртіппен бағдарламалық қамтамасыз етудің электрондық пішімінде (файлдарында) салық төлеуші табыс ететін, осы Қағидалардың 3-тармағында көрсетілген ақпаратты қамтитын, осы Қағидаларға "Салық есептілігі нысандарын жасау қағидасы" деген 2-6 тарауға сәйкес нысандар бойынша жасалатын салық есептілігінің негізінде қалыптасады.

10. Мониторинг бойынша салық есептілігі нысандарын толтыру бойынша бағдарламалық қамтамасыз ету салық төлеушілердің барлық есептерін (салық есептілігінің толтырылған нысандарын) бірыңғай стандартта жазылған бір үлгідегі файлдарға келтіру функциясын орындайды.

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

12. Мониторинг бойынша салық есептілігі нысандары және оларды толтыру жөніндегі бағдарламалық қамтамасыз ету уәкілетті органның сайтында орналастырылады.

13. Мониторинг бойынша салық есептілігінің толтырылған нысанын салық төлеушілер уәкілетті органға деректерді беру жүйесі арқылы табыс етеді.

14. Мониторинг бойынша салық есептілігі нысанының түрі.

Аталған торкөздер Салық кодексінің 63-бабына сәйкес белгіленеді. Салық есептілігінің түріне байланысты тиісті торкөз белгіленеді.

15. Мониторинг бойынша салық есептілігінің әрбір нысанын толтыру кезінде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

- 1) БСН – бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 2) құрылтай құжаттарына сәйкес салық төлеушінің атауы;
- 3) мониторинг бойынша салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі;
- 4) салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды.

Есепті кезеңде қаржылық-шаруашылық қызметінің көрсеткіштері болмаған кезде мониторинг бойынша салық есептілігі қажетті бағандар толтырылмай табыс етіледі.

16. Қажет болған кезде уәкілетті орган табыс етілген мониторинг бойынша салық есептілігі нысандары бойынша таратып жазуды сұрайды.

2. Сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарын, банктік қызметті, лицензия негізінде банктік операциялардың жекелеген түрлерін, зейнетақы жарналарын тарту және зейнетақыны төлеу жөніндегі қызметті, сондай-ақ зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызметті жүзеге асыратын заңды тұлғаларды қоспағанда, мониторингке жататын ірі салық төлеушілермен Мониторинг бойынша салық есептілігін жасау қағидасы (1.1-1.5 нысандары)

17. "Бухгалтерлік баланс" 1.1-нысаны өспелі қорытындымен толтырылады. Өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

18. "Қаржылық-шаруашылық қызметтің нәтижелері туралы есеп" 1.2-нысаны сәйкес өспелі қорытындымен толтырылады. Өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

19. "Өндірілген және сатып алынған тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің қозғалысы туралы есеп" 1.5-нысанында салық кезеңі үшін өндірілген және сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) саны көрсетіледі. Егер салық төлеуші тауарлардың әр түрін шығарса, шығарылған барлық тауарлардың түрлері бойынша көрсетіледі. Өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

"№ р/с" 1-бағанында реттік нөмір көрсетіледі. Келесі ақпарат рет бойынша нөмірлеуді үзбеуі тиіс.

"СЭҚ ТН коды" 2-бағанында көрсетілген тауардың (жұмыстың, қызметтің) СЭҚ ТН тиісті коды көрсетіледі.

"Тауардың (жұмыстың, қызметтің) атауы" 3-бағанында өндірілген және сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) атауы көрсетіледі.

"Өлшем бірлігі" 4-бағанында кәсіпорында пайдаланылатын, өндірілген және сатып алынған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) өлшем бірліктері (дана, килограмм, тонна, метр, шаршы метр, литр, кВт және Қазақстан Республикасында қолданылатын басқа да өлшем бірліктері) көрсетіледі.

"Салық кезеңінің басындағы қалдық, саны" 5-бағанында салық кезеңінің басындағы қалдық тауардың саны көрсетіледі.

"Салық кезеңінің басындағы қалдық, сомасы" 6-бағанында салық кезеңінің басындағы қалдық тауардың өзіндік құны (баланстық құны) көрсетіледі.

"Өндірілген тауардың саны" 7-бағанында салық кезеңінде өндірілген және сатып алынған тауардың (жұмыстың, қызметтің) саны көрсетіледі.

"Өндірілген тауардың өзіндік құны" 8-бағанында салық кезеңінде өндірілген тауардың өзіндік құны немесе сатып алынған тауардың (жұмыстың, қызметтің) құны көрсетіледі.

"Тауардың басқа түсімі, саны" 9-бағанында салық кезеңі ішінде өндірумен және оны сатып алумен байланысты емес, келіп түскен тауар саны көрсетіледі.

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

"Өткізілген тауардың саны" 11-бағанында салық кезеңінде тиеп-жөнелтілген тауардың (жұмыстың, қызметтің) саны көрсетіледі.

"Өткізілген тауардың өзіндік құны" 12-бағанында салық кезеңінде тиеп-жөнелтілген тауардың (жұмыстың, қызметтің) өзіндік құны көрсетіледі.

"Тауардың басқа да істен шығуы, саны" 13-бағанында салық кезеңінде өткізумен байланысты емес, істен шыққан тауардың (жұмыстың, қызметтің) саны көрсетіледі.

"Тауардың басқа да істен шығуы, сомасы" 14-бағанында салық кезеңі ішінде өткізумен байланысты емес, істен шыққан тауардың (жұмыстың, қызметтің) өзіндік құны көрсетіледі.

"Салық кезеңінің соңында қалған қалдық, саны" 15-бағанында салық кезеңінің соңында қалған қалдықтағы, тауардың саны көрсетіледі.

"Салық кезеңінің соңында қалған қалдық, сомасы" 16-бағанында салық кезеңінің соңында қалған қалдықтағы, тауардың өзіндік құны көрсетіледі.

20. "Өндірілген өнімдердің, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің өзіндік құны" 1.4-нысанында есепті кезең ішінде тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өндіруге салық төлеуші шеккен шығыстары көрсетіледі. T_1, T_2, T_3, T_4, T_5 – ең көп (негізгі түрлерінің) үлестік мәнінен тұратын, салық төлеушінің өзі айқындайтын тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) атауын білдіреді.

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

"Материалдар" 1-жолында құны көрсетіледі:

1) өндірілетін өнімнің негізін құрай отырып, оның құрамына кіретін немесе өнімді шығару (жұмыстар орындау, қызметтер көрсету) кезінде қажетті құрамдаушы болып табылатын көліктік-әзірлеу шығыстары есепке алғандағы сатып алынатын шикізаттар, негізгі материалдардың;

2) өнім өндірісі барысында қалыпты технологиялық процесті қамтамасыз ету және өнімді орау үшін немесе басқа да өндірістік және шаруашылық

қажеттіліктерге (сынақтар өткізуге, бақылау жүргізуге, негізгі қорларға кірмейтін жабдықтар мен өзге де еңбек құралдарын ұстауға, жөндеуге, пайдалануға) пайдаланылатын сатып алынатын материалдардың;

3) мамандандырылған ұйымдар жүзеге асыратын жерді қайта құнарландыруға, жерді құнарландыру бойынша төлемдерге табиғи шикізаттың (түбір төлемі, су шаруашылығы субъектілерінен алынатын су үшін төлем, мамандандырылған ұйымдардың табиғи шикізат ресурстарын іздеуге, барлауға, қорғауға, пайдалануды ұйымдастыруға және жаңғыртуға жұмсалған шығыстар);

4) осы субъектіде қосымша өңдеуге, монтаждауға тартылатын сатып алынатын өнімдер, жартылай фабрикаттардың;

5) тараптық ұйымдар орындайтын өндірістік сипаттағы жұмыстар мен қызметтердің, шикізат пен материалдарды өңдеудің, өнім дайындау жөніндегі жекелеген операцияларды орындау және белгіленген технологиялық процестердің сақталуына бақылаудың;

6) тараптық көліктің қорлар, материалдар жеткізу бойынша қызметтердің. Сол субъектінің көлігімен және персоналымен шикізаттар, материалдар, сатып алынатын өнімдер мен жартылай фабрикаттарды (қосымша материалдар мен жанармай) жеткізумен байланысты (тиеу-түсіруді қоса) шығыстар өндіріс шығындарының тиісті элементіне енгізіледі;

7) өнім өндіру процесінде қалыпты технологиялық процесті қамтамасыз ету үшін пайдаланылатын қосалқы материалдар (технологиялық мақсаттарға арналған қосалқы материалдар). Егер оларды өнімнің жекелеген түрлерінің өзіндік құнына тікелей енгізуде қиындықтар туындаса, құн өзіндік құнға мынадай тәртіппен енгізіледі:

технологиялық мақсаттар үшін өнімнің әрбір түріне қосалқы материалдардың шығыс нормасы айқындалады және осы шығыс нормаларына және материалдардың жоспарлы өзіндік құнына сәйкес өнім бірлігіне сметалық мөлшерлеме белгіленеді. Көрсетілген мөлшерлемелер материалдардың шығыс нормаларының және бағалардың өзгеруіне қарай қайта қаралып отырады. Қосымша материалдарға нақты шығындар жекелеген өнім түрлерінің және аяқталмаған өндірістің өзіндік құнына сметалық мөлшерлемелерге үйлесімді түрде қосылады;

8) басқа жақтан алынған, сол сияқты субъектінің өзі өндірген технологиялық мақсаттарға отын: балқыту агрегаттары, домна, мартен пештері үшін, прокат, ұсталық-қалыптау, баспақтау және басқа да цехтарда металды қыздыру үшін, белгіленген технологиялық процеспен бұйымдарды сынақтан өткізу үшін;

9) субъектінің технологиялық, 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 элементтеріне енгізіледі.

"Қайтарым қалдықтарының құны" 2-жолында өнімнің өзіндік құнына енгізілетін материалдарға жұмсалған шығындардан қайтарым қалдықтарының құны алып 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 өзгесі) немесе тікелей мақсаты бойынша мүлдем 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, шикімай, субөнім), глицерин және басқалар да қалдыққа жатқызылмайды.

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

Қайтарымды қалдықтар мынадай тәртіппен бағаланады:

1) бастапқы шикізат және материалдар төмендетілген баға бойынша (мүмкін пайдалану бағасы бойынша), егер қалдықтар негізгі өндіріс үшін пайдаланады, бірақ көп шығыстармен (дайын өнімдердің төмен шығуымен) немесе көмекші өндірістің қажеттілігі үшін пайдаланады немесе кең пайдаланылатын заттарды өндіруге (мәдени-тұрмыс түріне 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 сыйлықақыны 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 көрсетіледі.

"Сақтандыруға аударымдар" 4-жолында өнімнің өзіндік құнына қосылатын қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеуге кеткен (төлемнің сақтандыру жарналары есептелмейтін түрлерінен басқа) шығындардан медициналық сақтандыруға аударымдар көрсетіледі.

"Жүктеме шығыстары" 5-жолында бірқатар ортақ сипаттамалары бар және мыналарды қамтитын, өндірісті басқарумен және қамтамасыз етумен байланысты шығыстар көрсетіледі:

1) өндірісті шикізатпен, материалдармен, отынмен, энергиямен, аспаптармен, басқа еңбек құралдармен және заттармен қамтамасыз ету жөніндегі шығыстар;

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

3) қосалқы өндірістік персоналдың еңбегін төлеу, өндірістік нәтижелер үшін қызметкерлерге сыйлықақылар, ынталандыру және өтемақы төлемдері;

4) өндірісте жұмыс істейтін қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеуге кеткен шығындарынан Жұмыспен қамтуға жәрдемдеу мемлекеттік қорына әлеуметтік, медициналық сақтандыруға белгіленген нормалар бойынша аударымдар;

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

6) өндірістік ерекшеліктеріне байланысты және Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасында көзделген қалыпты еңбек жағдайларын және техникалық қауіпсіздікті қамтамасыз ету бойынша шығындар;

7) өндірістік қорларды жалдау үшін төлемақы;

8) өндірістік қызметпен байланысты іссапар шығыстары;

9) тоқтап қалудан болған шығындар;

10) өндірісті әзірлеуге және игеруге жұмсалған шығыстар;

11) жабдықты ұстауға және пайдалануға жұмсалған шығыстар;

12) кепілдік берілген қызмет көрсетуге және тауарларды жөндеуге жұмсалған шығындар;

13) басқа да өндірістік шығыстар мен жоғалтулар.

"Барлығы" жолында жолдар мен бағандар бойынша жиынтық мәні көрсетіледі.

21. "Дебиторлық және кредиторлық берешекті таратып жазу"

1.5-нысанында осы берешек бойынша соңғы операция кезінен бастап бір жылдан астам қалыптасқан дебиторлық (кредиторлық) берешек сомалары көрсетіледі.

Жеке тұлғалар бойынша берешек бір жолмен көрсетіледі және тек "Сома" 7-бағаны толтырылады;

Бұл ретте "Дебитордың (кредитордың) атауы" 2-бағанында "жеке тұлғалар" көрсетіледі.

Өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

"№" 1-бағанында реттік нөмірі көрсетіледі. Келесі ақпарат нөмірлеуді үзбеуі тиіс.

"Дебитордың (кредитордың) атауы" 2-бағанында заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

"Резидент (резидент емес)" 3-бағанында жеткізушінің резиденттігін белгілейтін код көрсетіледі:

0 – Қазақстан Республикасының резиденті,

1 – Қазақстан Республикасының резидент емес.

"ЖСН (БСН)" 4-бағанында дебитордың (кредитордың) сәйкестендіру нөмірі болған жағдайда көрсетіледі.

"Резиденттік елдің коды" 5-бағанында резидент емес салық төлеушінің резиденттік елдің кодын толтыру кезінде елдердің сандық кодталуын пайдалану қажет.

"Сома" 6-бағанында дебиторлық (кредиторлық) берешектің қалыптасқан сомасы көрсетіледі.

"Берешектің қалыптасқан мерзімі" 7-бағанында кредиторлық (дебиторлық) берешектің қалыптасқан кезеңі көрсетіледі.

"Қалыптасу себептері" 8-бағанында дебиторлық (кредиторлық) берешектің қалыптасу себептері көрсетіледі.

3. Банктік қызметті, сондай-ақ Қазақстан Республикасының Ұлттық банкінің және (немесе) қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау бойынша уәкілетті мемлекеттік органның лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын,

мониторингке жататын ірі салық төлеушілермен мониторинг бойынша салықтық есептілікті жасау қағидасы (2.1-2.3 нысандар)

22. "Бухгалтерлік баланс" 2.1 және "Табыстар және шығыстар туралы есеп" 2.2-нысандары Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін әзірленген салық төлеушінің қаржы есебі болып табылады. Нысандар өспелі қорытындымен толтырылады, өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

23. "Дебиторлық және кредиторлық берешекті таратып жазу" 2.3-нысанында осы берешек бойынша соңғы операция кезінен бастап бір жылдан астам қалыптасқан дебиторлық (кредиторлық) берешек сомалары көрсетіледі.

Жеке тұлғалар бойынша берешек бір жолмен көрсетіледі және тек "Сома" 7-бағаны толтырылады;

Бұл ретте "Дебитордың (кредитордың) атауы" 2-бағанында "жеке тұлғалар" көрсетіледі.

Өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

"№" 1-бағанында реттік нөмірі көрсетіледі. Келесі ақпарат нөмірлеуді үзбеуі тиіс.

"Дебитордың (кредитордың) атауы" 2-бағанында заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

"Резидент (резидент емес)" 3-бағанында жеткізушінің резиденттігін белгілейтін код көрсетіледі:

0 – Қазақстан Республикасының резиденті,

1 – Қазақстан Республикасының резидент емес.

"ЖСН (БСН)" 4-бағанында дебитордың (кредитордың) сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі.

"Резиденттік елдің коды" 5-бағанында резидент емес салық төлеушінің резиденттік елдің кодын толтыру кезінде елдердің сандық кодталуын пайдалану қажет.

"Сома" 6-бағанында дебиторлық (кредиторлық) берешектің қалыптасқан сомасы көрсетіледі.

"Берешектің қалыптасқан мерзімі" 7-бағанында кредиторлық (дебиторлық) берешектің қалыптасқан кезеңі көрсетіледі.

"Қалыптасу себептері" 8-бағанында дебиторлық (кредиторлық) берешектің қалыптасу себептері көрсетіледі.

4. Міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіби зейнетақы жарналарын және зейнетақы төлемдерін тарту бойынша қызметті, сондай-ақ зейнетақы активтерін инвестициялық басқару бойынша

қызметті жүзеге асыратын, мониторингке жататын ірі салық төлеушілердің мониторинг бойынша салық есептілігін жасау қағидасы (3.1-3.4 нысандар)

24. "Зейнетақы активтері бойынша есеп" 3.1, "Бухгалтерлік баланс" 3.3, "Табыстар мен шығыстар туралы есеп" 3.4-нысандары есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есептілігі болып табылады және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес толтырылады. Нысандар өспелі қорытындымен толтырылады. Өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

25. "Зейнетақы активтерін басқару бойынша есеп" 3.2-нысаны.

"№" 1-бағанында реттік нөмірі көрсетіледі. Келесі ақпарат нөмірлеу тәртібін үзбеуге тиіс.

"Салық кезеңінің соңындағы зейнетақы активтерінің сомасы" 2-бағанында салық кезеңінің соңындағы жағдайы бойынша зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын, заңды тұлғамен басқаруға алынған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Инвестицияланды, барлығы" 3-бағанында салық кезеңінің аяғында қаржылық құралдарға орналастырылған әрбір бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі. Бұл баған осы есептің 5 – 13-бағандарының сомасын көрсетеді.

"ҚР Ұлттық Банкі" 4-бағанында Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкісінің салымына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Екінші деңгейдегі банктер" 5-бағанында екінші деңгейдегі банктердің салымына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"ҚР ҚМ мен ҚР ҰБ бағалы қағаздары" 6-бағанында Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдары шығарған бағалы қағаздарды қоспағанда, Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Жергілікті атқарушы органдардың бағалы қағаздары" 7-бағанында жергілікті атқарушы органдары шығарған, мемлекеттік бағалы қағаздарға орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Шетелдік эмитенттердің мемлекеттік емес бағалы қағаздары" 8-бағанында шетелдік эмитенттердің мемлекеттік емес бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Шетел мемлекеттерінің бағалы қағаздары" 9-бағанында шетел мемлекеттерінің бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары" 10-бағанында халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Мемлекеттік емес бағалы қағаздар" 11-бағанында сауда-саттықты ұйымдастырушының ресми тізіміне қосылған Қазақстан Республикасы ұйымдарының ипотекалық облигацияларына; "А" санаты бойынша сауда-саттықты ұйымдастырушының ресми тізіміне қосылған, ипотекалық облигациялардан басқа да, Қазақстан Республикасының және басқа мемлекеттердің заңнамаларына сәйкес шығарылған, Қазақстан Республикасы ұйымдарының мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздарына; "Қазақстанның Даму Банкісі" АҚ облигацияларына және де басқа мемлекеттік емес бағалы қағаздарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Өзгелері" 12-бағанында осы есептің 5 – 12-бағандарында көрсетілмеген өзге де қаржы құралдарына орналастырылған зейнетақы активтерінің сомасы көрсетіледі.

"Есептелген инвестициялық табыс" 13-бағанында есепті кезеңде бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына есептелген инвестициялық табыс сомасы көрсетіледі.

"Комиссиялық сыйлықақы" 14-бағанында есепті салық кезеңінде бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорынан алынған, зейнетақы активтерін инвестициялық басқаруды жүзеге асыратын заңды тұлғаның комиссиялық сыйлықақы сомасы көрсетіледі.

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

5. Сақтандыру, қайта сақтандыру бойынша қызметті жүзеге асыратын, мониторингке жататын ірі салық төлеушілердің мониторинг бойынша салық есептілігін жасау қағидасы (4.1-4.3-нысандар)

26. "Сақтандыру қызметі туралы есеп" 4.1-нысанында сақтандыру қызметі жөніндегі операциялар көрсетіледі.

Жеке тұлғаларға көрсетілетін сақтандыру (қайта сақтандыру) қызметі, жалпы соманы көрсете отырып, бір жолмен көрсетіледі. Бұл ретте сақтандыру, резидент (резидент емес), салық мөлшерлемесі сыныптарының бағандары толтырылмайды.

"№" 1-бағанында реттік нөмірі көрсетіледі. Келесі ақпарат нөмірлеу тәртібін үзбеуге тиіс.

"Сақтандыру сыныптары" 2-бағанында сақтандыру қызметін реттейтін Қазақстан Республикасының заңнамалық актісіне сәйкес көрсетілетін сақтандыру қызметі сыныбының толық атауы көрсетіледі.

"Сақтандыруға (қайта сақтандыруға) қабылданған шарттардың саны" 3-бағанында сақтандыруға (қайта сақтандыруға) қабылданған шарттардың саны көрсетіледі.

"Резидент (резидент емес)" 4-бағанында сатып алушының резиденттігін білдіретін код көрсетіледі:

0 – Қазақстан Республикасының резиденті;

1 – Қазақстан Республикасының резиденті емес.

"Сақтандыруға және қайта сақтандыруға қабылданған сақтандыру сыйлықақылары" 5-бағанында осы шарт бойынша сақтандыру сыйлықақылары сомасы көрсетіледі.

"Қайта сақтандыруға берілген сақтандыру сыйлықақылары" 6-бағанында тиісті шарт бойынша есепті кезеңде қайта сақтандыруға берілген сақтандыру сыйлықақыларының сомасы көрсетіледі.

Егер есепті кезеңде бұрын берілген есептерде көрсетілген сақтандыру шарттарын қайта сақтандыру жүргізілген жағдайда, онда "Сақтандыруға және қайта сақтандыруға қабылданған сақтандыру сыйлықақылары" деген 5-бағаны толтырылмайды, ал "Төлеуге салық сомасы" 10-бағанында кемітуге жататын (теріс белгісімен) корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

"Сақтандыру сомасы" 7-бағанында сақтандыру объектісі сақтандырылған және сақтандыру жағдайы болғанда сақтандырушының жауапкершілігінің шекті көлемін білдіретін ақша сомасы көрсетіледі.

"Сыйлықақының салық салынатын сомасы" 8-бағанында сыйлықақының салық салынатын сомасы көрсетіледі.

"Салық мөлшерлемесі" 9-бағанында қолданылатын салық мөлшерлемесі көрсетіледі.

"Төленетін салық сомасы" 10-бағанында төлеуге жататын салық сомасы көрсетіледі.

27. "Бухгалтерлік баланс" 4.2, "Табыстар және шығыстар туралы есеп" 4.3 нысандар Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік жөніндегі заңнамасына сәйкес есепті салық кезеңі үшін дайындалған салық төлеушінің қаржылық есептілігі болып табылады. Нысандар өспелі қорытындымен толтырылады. Өлшем бірлігі мың теңге болып табылады.

6. Мониторингке жататын ірі салық төлеушілермен алдағы (ағымдағы) күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы салық тіркелімін жасау қағидасы (5-нысан)

28. Алдағы және ағымдағы күнтізбелік жылға ірі салық төлеушінің қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы салық тіркелімінің нысанында (5-нысан) жылдық деректер болады. Есеп кезеңі, алдағы жылғы (ағымдағы) күнтізбелік жыл болып табылады.

Алдағы күнтізбелік жылдың қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы салық тіркелімі ағымдағы күнтізбелік жылдың 1 желтоқсанына дейін табыс етіледі.

Ағымдағы күнтізбелік жылдың қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы салық тіркелімі осындай жоспарланатын көрсеткіштердің өзгеруін есепке алғанда, ағымдағы күнтізбелік жылдың 15 сәуірінен, 15 шілдесінен және 15 қазанынан кешіктірмей табыс етіледі.

Мониторингке жататын ірі салық төлеушілердің тізіміне жаңадан қосылған ірі салық төлеуші, ағымдағы күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы мониторинг бойынша бастапқы есептілікті, осындай тізімге кіргізілген күнінен бастап 30 күнтізбелік күннен кешіктірмей табыс етеді. Алдағы және ағымдағы күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы мониторинг бойынша келесі есептілік Салық кодексінің 624-бабының жағдайларына сәйкес табыс етіледі.

Алдағы (ағымдағы) күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері туралы салық тіркелімінің нысанында:

- 1) "өлшем бірлігі" бағанында – тиісті жолдарға қолданылатын өлшем бірлігі;
- 2) "Өткен жылдың фактісі" бағанында – өткен жылдың нақты деректері;
- 3) "Алдағы күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері" бағанында – жоспарлы көрсеткіштер. Бұл баған ағымдағы күнтізбелік жылдың 1 желтоқсанына дейін табыс етілген кезде толтырылады;
- 4) "Ағымдағы күнтізбелік жылға қаржылық-шаруашылық қызметінің жоспарланатын көрсеткіштері" бағанында - жоспарлы көрсеткіштер. Бұл баған мұндай ағымдағы күнтізбелік жылдың 15 сәуірінен, 15 шілдесінен және 15 қазанынан кешіктірмей табыс етілген кезде толтырылады;

5) "Өндірілген өнімдердің көлемі, оның ішінде негізгі түрлері" 1 жолында өндірілген өнімнің жалпы көлемі. Егерде өнімдердің бірнеше түрі өндірілген жағдайда, 1 жолдың төменгі жолында өнімдердің негізгі түрлерінің атауын және

көлемін көрсету қажет. Салық төлеуші қызмет көрсетпеген жағдайда, бұл жол толтыруға жатпайды;

6) "Өткізу көлемі (тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің), оның ішінде барлығы: " 2 жолында салық кезеңіндегі жалпы өткізу көлемі (тауарлардың, шикізаттардың, материалдардың, жұмыстардың және қызметтердің);

7) "экспортқа" 2.1. төменгі жолында – экспортқа жіберілген (тауарларлардың, жұмыстардың және қызметтердің) өткізу көлемі;

8) "ішкі нарыққа" 2.2. төменгі жолында – ішкі нарыққа жіберілген (тауарларлардың, жұмыстардың және қызметтердің) өткізу көлемі;

9) "Экспортқа өткізу (тариф) бағасы, өнімдердің негізгі түрлері (тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің) кескінінде" - экспортқа өткізудің (тариф) жоспарланатын бағасы. Тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің бірнеше түрін өткізу жағдайы болса, 3 төменгі жолда экспортқа өткізу (тариф) бағасы, негізгі өнімдердің (тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің) түрі көрсетіледі;

10) "Ішкі нарыққа өткізу (тариф) бағасы, негізгі өнімдердің (тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің) негізгі түрлері кескінінде" - ішкі нарыққа өткізудің (тариф) жоспарланатын бағасы. Тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің бірнеше түрін өткізген жағдайда, 4 төменгі жолдың ішкі нарыққа өткізудің (тариф) бағасы (өнімдердің тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің негізгі түрлерінің кескінінде);

11) "Өткізуден түскен табыс" 5 жолында – өткізуден түскен табыс;

12) "Өзге табыстар" 6 жолында – корпоративтік табыс салығының салық салу объектісі болып табылатын, өзге табыстары;

13) "Активтер құны" 7 жолында – активтердің (негізгі құралдар, материалдық емес және биологиялық активтер, жылжымайтын мүлікке инвестициялар) баланстық құны (есептілікті табыс ету күні жағдайына);

14) "Барлық шығындар, оның ішінде" 8 жолында – шығындар;

15) "Өткізу бойынша шығындар" 8.1. жолында – өткізу бойынша шығындар;

16) "Өзіндік құны" 8.2. жолында – өнімдердің (тауарлардың, шикізаттардың, материалдардың, жұмыстардың және қызметтердің) жоспарланатын өзіндік құны ;

17) "Амортизация" 8.2.1 жолында – жоспарланатын амортизация;

18) "ЕАҚ" 8.2.2. жолында – жоспарланатын еңбек ақы қоры;

19) "Өзгелері" 8.3. жолында – осы кестедегі 8.1 және 8.2 жолдарында көрсетілмеген өзге шығындар;

20) "КТС есептеген кезде шегерімге жататын шығындар" 9 жолында – есепті салық кезеңіндегі корпоративтік табыс салығын есептеген кезде шегерімге жататын шығындар;

21) "Салықтарды болжамды есептеуі" 10 жолында – есепті салық кезеңіндегі есепті салық кезеңіндегі салықтардың болжамды есептелу сомасы. "Өткен жылдың фактісі" графасын толтыру кезінде, осы берілген жол толтыруға жатпайды;

22) "КТС" 10.1 жолында – есепті салық кезеңінде есептеуге болжамданатын, корпоративтік табыс салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

23) "ҚҚС" 10.2 жолында – есепті салық кезеңінде есептеуге болжамданатын, қосылған құн салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

24) "ПҚӨС" 10.3 жолында – есепті салық кезеңінде есептеуге болжамданатын, ПҚӨС сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

25) "ҮПС" 10.4 жолында – есепті салық кезеңінде есептеуге болжамданатын, үстеме пайда салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

26) "Рента салығы" 10.5 жолында – есепті салық кезеңінде есептеуге болжамданатын, рента салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

27) "Экспорттық кеден бажы" 10.6 жолында – есепті салық кезеңінде есептеуге болжамданатын, экспорттық кеден бажының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

28) "Салықтардың жоспарланатын төлемі" 11 жолында – есепті салықтық кезеңде төлеуге жататын, салықтардың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерінің жалпы сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

29) "КТС" 11.1 жолында – есепті салық кезеңінде төлеуге болжамданатын, корпоративтік табыс салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

30) "ҚҚС" 11.2 жолында – есепті салық кезеңінде төлеуге болжамданатын, қосылған құн салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі", бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

31) "ПҚӨС" 11.3 жолында – есепті салық кезеңінде төлеуге болжамданатын, ПҚӨС сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

32) "ҮПС" 11.4 жолында – есепті салық кезеңінде төлеуге болжамданатын, үстеме пайда салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

33) "Рента салығы" 11.5 жолында – есепті салық кезеңінде төлеуге болжамданатын, рента салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

34) "Экспорттық кеден бажы" 11.6 жолында – есепті салық кезеңінде төлеуге болжамданатын, экспорттық кеден бажының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

35) "Қайтаруға ҚҚС болжамданатын сомасы" 12 жолында – есепті салық кезеңінде қайтаруға жататын, қосылған құн салығының жалпы сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

36) "Бюджеттен ҚҚС қайтаруға болжамданатын сомасы" 12.1 жолында – есепті салық кезеңінде бюджеттен қайтаруға жататын, қосылған құн салығының сомасы. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды;

37) "Салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу есебіне ҚҚС қайтаруға болжамданатын сома" 12.2 жолында – есепті салық кезеңінде салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу есебіне, қайтаруға жататын, қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. "Өткен жылдың фактісі" бағанын толтырған кезде, осы жол толтыруға жатпайды.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
30-қосымша

Нысан

Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық бөлімшелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлік алғаны туралы салық тіркелімі

Ескерту. Бұйрық 30-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1. ЖСН/БСН _____

2. Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе)

немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Салық кезеңі: _____

Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық бөлімшелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлік алғаны туралы мәліметтер

*

А – заң көмегін көрсету, оның ішінде құқықтық ақпараттандыру, қорғау және азаматтар мен ұйымдардың мүдделерін қорғау, сондай-ақ оларға кеңес беру

В – қоғамдық пікір сауалнамаларын, әлеуметтік сауалнамаларды зерделеу және өткізу (коммерциялық мақсатта өткізілетін қоғамдық пікір сауалнамалары мен әлеуметтік сауалнамаларды қоспағанда), сондай-ақ олардың нәтижелерін тарату және жариялау

С – коммерциялық мақсатта жүзеге асырылған жағдайларды қоспағанда, ақпарат жинау, талдау және тарату

**

1 – шетел мемлекеті

2 – халықаралық не шетел ұйымы

3 – шетелдік

4 –

азаматтығы жоқ тұлға

Жол №	Алуға жататын ақша сомасы	Мүліктің атауы	Мүліктің сәйкестендіру нөмірі (бар болса)	Мүліктің саны	Мүліктің құны	Қызмет түрлері *
1	2	3	4	5	6	7
Жиыны		x	x			x

кестенің жалғасы

Жол №	Ақша не (немесе) өзге мүлікті алу көзінің коды **	Ақша не (немесе) өзге мүлікті беруді болжайтын субъектінің елінің атауы	Ақша не (немесе) өзге мүлікті беруді болжайтын субъектінің резиденттік еліндегі атауы	Ақша және (немесе) өзге мүлікті беретін субъектінің резиденттік еліндегі тіркеу нөмірі/ жеке басын куәландыратын құжат нөмірі	Мәміле жасасу туралы құжат болған жағдайда күні	Мәміле жасасу туралы құжат болған жағдайда) №
1	8	9	10	11	12	13
Жиыны						

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе),
басшының (салық төлеушінің) қолы, мөрі)

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе),
бас бухгалтердің қолы)

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе),
салық тіркелімін жасауға жауапты тұлғаның қолы)

(салық тіркелімін жасау күні)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
31-қосымша

Нысан

**Жеке және заңды тұлғалар және (немесе) заңды тұлғалардың
құрымдылық бөлімшелері шетел мемлекеттерінен, халықаралық және
шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан
алған ақша және (немесе) өзге мүлік туралы салық тіркелімі**

**Ескерту. Бұйрық 31-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің
19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн
өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.**

1. ЖСН/БСН _____

2. Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе)
немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Салық кезеңі: _____

Жеке және заңды тұлғалар және (немесе) заңды тұлғалардың құрылымдық
бөлімшелері шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік
ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақша
және (немесе) өзге мүлік туралы мәліметтер

*

А – заң көмегін көрсету, оның ішінде құқықтық ақпараттандыру, қорғау және
азаматтар мен ұйымдардың мүдделерін қорғау, сондай-ақ оларға кеңес беру

В – қоғамдық пікір сауалнамаларын, әлеуметтік сауалнамаларды зерделеу және
өткізу (коммерциялық мақсатта өткізілетін қоғамдық пікір сауалнамалары мен
әлеуметтік сауалнамаларды қоспағанда), сондай-ақ олардың нәтижелерін тарату
және жариялау

**

1 – шетел
мемлекеті

2 – ***

халықаралық

не шетел
қолма-қол
ақша

3 – шетелдік

С – коммерциялық мақсатта жүзеге асырылған жағдайларды қоспағанда, ақпарат 4 – 2 – жинау, талдау және тарату азаматтығы қолма-қол жоқ тұлға ақшасыз

Жол №	I с жүзінде алынған ақша сомасы	I с жүзінде алынған мүліктің атауы	I с жүзінде алынған мүліктің сәйкестендіру нөмірі (бар болса)	I с жүзінде алынған мүліктің саны	I с жүзінде алынған мүліктің құны	I с жүзінде ақша және (немесе) өзге мүлікті алу күні	Қызмет түрлері *	Ақша және (немесе) өзге мүлікті алу көзінің коды**
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Жиыны		x	x			x	x	x

кестенің жалғасы

Жол №	Ақша және (немесе) өзге мүлікті берген субъектінің резиденттік еліндегі атауы	Ақша және (немесе) өзге мүлікті берген субъектінің елінің атауы	Ақша және (немесе) өзге мүлікті берген субъектінің резиденттік еліндегі тіркеу нөмірі/ Жеке басын куәландыратын құжат нөмірі	Мәміле жасасу туралы құжаттың күні (құжат болған жағдайда)	Мәміле жасасу туралы құжаттың нөмірі (құжат болған жағдайда)	Төлем түрі * **	Банк атауы
1	10	11	12	13	14	15	16
	x	x	x	x	x	x	x
Жиыны							

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе),
басшының (салық төлеушінің) қолы, мөрі)

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе),
бас бухгалтердің қолы)

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе),
салық тіркелімін жасауға жауапты тұлғаның қолы)

(салық тіркелімін жасау күні)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушысының
2015 жылғы 15 сәуірдегі

Нысан

Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық бөлімшелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақшаны және (немесе) өзге мүлікті жаратуы туралы салық тіркелімі

Ескерту. Бұйрық 32-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 19.10.2016 № 555 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1. ЖСН/БСН _____

2. Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы _____

3. Салық кезеңі: _____

Жеке және заңды тұлғалардың және (немесе) заңды тұлғалардың құрымдылық бөлімшелерінің шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетелдік ұйымдардан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан алған ақшаны және (немесе) өзге мүлікті жаратуы туралы мәліметтер

*

1 – қолма-қол ақша

2 – қолма-қол ақшасыз

Жол №	Ақша және (немесе) өзге мүлік алған тұлғаның ЖСН (БСН)	Ақша және (немесе) өзге мүлік алған тұлғаның атауы	Ақша және (немесе) өзге мүлікті жұмсау (өткізу) құжатының күні	Ақша және (немесе) өзге мүлікті жұмсау (өткізу) құжатының №	Ақша жұмсау (өткізу) сомасы	Төлем түрі*	Мүлік атауы	Сәйкестендіру нөмірі (бар болса)	Мүлік саны	Мүлік құны
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Жиыны	x	x	x	x		x	x	x		

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе), басшының (салық төлеушінің) қолы, мөрі)

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе),
бас бухгалтердің қолы)

(Т.А.Ә. (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілсе),
салық тіркелімін жасауға жауапты тұлғаның қолы)

(салық тіркелімін жасау күні)