

**Заңды тұлғалардан алынатын табыс салығын есептеу және бюджетке төлеу туралы Нұсқаулық N 33**

***Күшін жойған***

Бұйрық Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігi Бас салық инспекциясы 1995 ж. 28 маусым N 161. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 1995 ж. 6 шілдеде тіркелді. Тіркеу N 78. Күші жойылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің 2002 жылғы 9 сәуірдегі N 416 бұйрығымен.

-------------------Бұйрықтан үзінді----------------

               Мемлекеттік кіріс министрінің

           2002 жылғы 9 сәуірдегі N 416 бұйрығы

       "Салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының K010209\_ Кодексiн (Салық Кодексiн) қолданысқа енгiзу туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 шiлдедегi Заңына сәйкес

                                БҰЙЫРАМЫН:

      Күшiн жоғалтқан жекелеген бұйрықтарының тiзбесi:

      7. "Заңды тұлғалардан алынатын табыс салығын есептеу және бюджетке төлеу туралы" N 33 Нұсқаулықты бекiту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрлiгiнiң 1995 жылғы 28 маусымдағы N 161 V950078\_ бұйрығы. -----------------------------------------------------

        Ескерту: Бүкiл мәтiндегi "Жарлық", "Жарлықтың", "Жарлықпен",

                 Жарлықта", "Жарлыққа" деген сөздер тиiсiнше "Заң",

                 "Заңның", Заңмен", "Заңға", Заңда", "Заңға" деген

                 сөздермен ауыстырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

                 1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен. V990887\_

      I. Заңды тұлғалардан алынатын табыс салығын төлеушiлер

      1. Салық жылында салық салынатын кiрiсi бар заңды тұлғалар (Қазақстан Республикасының Ұлттық банкiнен басқа) заңды ұйымдардан табыс салығын төлеушiлер (бұдан әрi - табыс салығы) болып табылады.

      Табыс салығын төлеушiлерге сондай-ақ резидент емес заңды тұлғалар, олардың филиалдары, өкiлдiктерi мен өзге де оқшауланған құрылымдық бөлiмшелер жатады.

      Табыс салығын төлеушiлер салықты төлеудi өздерi тұрған жер бойынша жүзеге асырады.

      Өз өндірісінің ауыл шаруашылығы өнімін, сондай-ақ өз өндірісінің ауыл шаруашылығы өнімін ұқсатудан түскен өнімдерін сатудан алынған кiрiстер бойынша бiрыңғай жер салығын төлеушiлер табыс салығын төлеушiлерге жатпайды.

      Заңды тұлға өздерiнiң филиалдары, өкiлдiктерi мен басқа да оқшауланған құрылымдық бөлiмшелерi үшiн табыс салығын Астана, Алматы қалаларының тиiстi бюджеттерiне немесе осы Нұсқаулықтың 6 қосымшасына сәйкес облыстардың бюджеттерiне төлеудi жүзеге асырады.

      Қазақстан Республикасының Мемлекеттiк кiрiс министрлiгi заңды тұлғаның өтiнiшi бойынша оның бөлiмшелерi жеке балансы және банк шоты болған кезде дербес салық төлеушi ретiнде қарауы мүмкiн. Бұл ретте, тұрған орны бойынша оның функцияларының бөлiгiн орындайтын тұрақты жұмыс орындары жабдықталған заңды тұлғаның кез-келген аумақтық оқшауланған құрылымдық бөлiмшесi заңды тұлғаның өзге де оқшауланған құрылымдық бөлiмшесi деп ұғынылады. Егер ол бiр айдан артық мерзiмге құрылған болса, жұмыс орны тұрақты деп есептеледi.

      ЕСКЕРТУ. 1-тармақтың 3-абзацы алынып тасталды - ҚР Қаржы

               министрлiгi Салық комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

               V970068\_

      Ескерту. 1-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

                министрлігінің 1999.05.19 N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту: 1-тармақ 3, 6-абзацтармен толықтырылды, 5-абзац алынып

               тасталынды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен. V990887\_

      Ескерту. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573 бұйрығымен. V991039\_

      Ескерту. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      2. Заңды тұлғаға өзiнің қатысушыларынан құрылтайшыларынан бөлек салық салынуы тиiс. Соның iшiнде консорциумда да, жай серiктестiктің шарты бойынша алынған кiрiс оған қатысушылар арасында бөлiнiп, олардың әрқайсысының табысы құрамында салық салынады.

      Шаруашылық жүргiзушi субъектiнiң құқықтық мәртебесiн анықтау мүмкiн болмаған жағдайда салық қызметi өздiгiнен оны жеке салық төлеушi ретiнде белгiлеуге құқылы.

      Мәселен, шаруашылық жүргiзушi субъектiнi тiркеу туралы құжаттарға сай ол заңды тұлғаның филиалы болып табылады. Бiрақ та осы субъектiнi құруға бiрнеше заңды және жеке тұлғалар қатынасып, құрылтайшы болды, сондықтанда ол филиал болып табылмайды. Осыған байланысты шаруашылық жүргiзушi субъект жеке салық төлеушi болып табылады.

      ЕСКЕРТУ. 2-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту: 2-тармақ 1-абзацпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен. V990887\_

      II. Салық салынатын табысты есептеу

      3. Жылдық кiрiс жиынтығы арасындағы айырмашылық ретiнде есептелетiн және шегерiммен белгiленетiн, салық салынатын кiрiстер табыс салығы салынатын кешендер болып табылады. Ол салық төленген сәтке, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкi курсы бойынша теңгемен есептеледi.

      Ескерту. 3-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттiк салық

               комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      4.

      Ескерту. 4-тармақ алынып тасталынды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3

               бұйрығымен. V011388\_

      5. Резидент емес - заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметiнен алған табысын тiкелей анықтау мүмкiн болмаған ретте салық органы салық салынатын табысты рентабельдiлiктiң 25 % негiзге ала отырып, өнiмдi өткiзуден (жұмыстан, қызмет көрсетуден) түскен табыс немесе жасалған шығыс негiзiнде есептейдi.

      Бұл жағдайда шығыстарға олар қай жерде жұмсалғанына қарамастан Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеменiң шығыстары ғана емес, сол сияқты осындай адамның Қазақстан Республикасындағы оның қызметiне тiкелей байланысты шетелдегi шығыстары да жатады. Шығыстар осы нұсқаулық белгiлеген шегерiстерге сәйкес есептеледi.

      ЕСКЕРТУ. 5-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      Ескерту. 5-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      6. Жылдық жиынтық табыс деп заңды және жеке тұлғалардың күнтiзбелiк жыл iшiнде түрлi көздерден алған табысы ұғынылады. Заңды тұлғаның жылдық жиынтық табысына кәсiпкерлiк қызметтен түскен табыстардың барлық түрi жатады, оларға:

      - өнiмдi (жұмысты, қызметтi) өткiзуден түскен табыс (жанама салықтарсыз);

      - үйлердi, ғимараттарды, сондай-ақ амортизациялауға жатпайтын активтердi сату кезiндегi құнының өсiмiнен түскен табыс;

      - сыйақылар (мүдделер) түрiндегi табыс;

      - күдiктi мiндеттемелер бойынша кiрiстер;

      - акциялар бойынша, заңды тұлғаға қатысудан, сондай-ақ заңды тұлғаны жою кезiнде мүлiктi бөлуден, инфляция деңгейiн ескере отырып жарғылық капиталға қатысушының (акционердiң) мүлкiнiң жарналарын қоспағанда, алынатын дивидендтер;

      - қайтарусыз алынған мүлiк пен ақшалар;

      - заңның 138-баптың 1-тармағының ережелерiне сәйкес салық органдары есептейтiн кiрiстер;

      - берiлген немесе борышқорға таныған айыппұл, өсiм, және санкциялардың басқа да түрлерi, экспорттау кезінде төмендетілген құны бойынша активтерді сатудан түскен табыстар; мүлiктi жалға беруден түскен табыстар; роялти; мемлекеттiк бюджеттен алынған жәрдемақыларды қоспағанда заңды тұлғалар алған жәрдемақылар; кәсiпкерлiк қызметтi шектеуге немесе кәсiпорынды жабуға келiсiм бергенi үшiн алынған табыстар.

      Мысал: А және Б заңды тұлғалар кәсiпкерлiк қызметпен айналысады, оның барысында олар бiр ауданда бiрдей тауарлар сатып өткiзедi. Осының нәтижесiнде А заңды тұлғасы үшiн өткiзу нарығы едәуiр тарылды. А және Б заңды ұйымдары арасындағы шарт бойынша соңғы аталған тауарларды осы ауданда сатпауға келiсiм бердi, сол үшiн А заңды тұлғасынан 100 мың теңге алды. Б заңды тұлғасы үшiн 100 мың теңге осындай келiсiм шарт заңды болып табылады ма, жоқ па - соған қарамастан жылдық жиынтық табысқа кiредi;

      - бұрын шегерімге жатқызылған банктердің құрылған провизияларының мөлшерінің кемуінен кірістер;

      Мысал: Жыл басында Н банкiнiң проценттердi есепке алмағанда 100 млн. теңге өтелмеген кредитi болды. Н банкi күмәндi резерв және 10 млн. теңге үмiтсiз борышқа батты және осы соманы алдыңғы жылдың табысынан шегерiп тастады. II банкi қолданылып жүрген ережелерге сәйкес күмәндi және үмiтсiз борышқа арналған резервтi 8 млн. теңге дейiн қысқартуы тиiс. Осының нәтижесiнде II банкi салық салынуға жататын 2 млн. теңге табыс алды.

      - жалпы сақтандыру саласы бойынша қызметін жүзеге асыратын сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары үшін бұрын шегерімге жатқызылған сақтандыру резервтерінің кемуінен кірістер;

      - есептi жылы анықталған өткен жылдардағы табыс; борыштарды есептен шығарудан түсетiн табыстар; қосымша топтағы құн балансынан тыс тiркелген активтер; өтелетiн шегерiстер, ұтыстар; кәсiпкерлiк қызметте қолданылмаған, объектiлердi пайдалану кезiнде алынған шығыстардан кiрiстердің артуы; басқа да табыстар.

      Ұтыстар - бұл, заңды тұлғалардың конкурстарда, жарыстарда (олимпиадаларда), фестивальдарда, салымдар бойынша, лотереялар бойынша заттай және ақшалай түрде алған табыстардың кез келген түрi.

      Әлеуметтiк саладағы объектiлердi пайдаланудан түскен кiрiстер, әлеуметтiк сала бойынша шығарылған шығынды жабуға жатады. Бұл ретте, шығыннан кiрiстердің артуы жылдық жиынтық кiрiстi арттырады.

      ЕСКЕРТУ. 6-тармақ өзгертiлдi және толықтырылды - ҚР Мемлекеттiк

               салық комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 6-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 6-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 6-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

                министрлігінің 1999.05.19 N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту: 6-тармақ 4-абзацпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен. V990887\_

      Ескерту. 6-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 6-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

               N 667 бұйрығымен. V011582\_

      7. Өнiмдi (жұмысты, қызметтi) сатудан түскен табыс жөнелтiлген өнiм, орындалған жұмыс, көрсетiлген қызметтер үшiн алынған (алынатын) ақшалай және басқадай қаржылар және басқа да операцияларды қамтиды. Ол баспа-бас мәміле кезiнде алынған барлық түсiмдердi қамтиды.

            Сыйлау актiсi негiзiнде заңды тұлға алған мүлiк және ақшалай қаржылар оның кәсiпкерлiк қызметтен түсетiн табысы болып есептеледi.

      Заңды тұлғаның міндеттемелерді есептен шығару оның табысы болып табылады.

      Есептен шығару түрiндегi табыс сипаты салық төлеушi мейлi қызмет көрсете ме, кредиторға басқа табыс әкеле ме немесе есептен шығару тегiн жүргiзiле ме, жоқ па - бұған байланысты болмайды.

      Мысалы. А заңды тұлғасы Б заңды тұлғасына 5000 теңге қарыз.

              Б заңды тұлғасы А-ны осы мiндеттемеден босатсын. А заңды

              тұлғасы осының нәтижесiнде Б заңды тұлғасы қандай да

              болмасын А-дан пайда алды ма, жоқ па - соған қарамастан

              500 теңге табыс алады.

      Алынған тауарлар бойынша туындаған және туындаған сәтiнен бастап екi жыл мерзiмiнде қанағаттандырылмаған мiндеттемелер күмәндi деп танылады және салық төлеушiнiң жиынтық жылдық кiрiсiне енгiзiлуге жатады.

      Егер бұрын кiрiс деп танылған несиелік берешек төленген болса, онда салық төлеушінің жиынтық жылдық кірісі жасалған төлеу көлеміне азайтылуға жатады. Жиынтық жылдық кірісті бұлай азайту бұрын кіріске жатқызылған көлем шектерінде өтеу жасалған сол есепті кезеңде жүргізіледі.

      ЕСКЕРТУ. 7-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 7-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 7-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық

               комитетінің 1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 7-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19 N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      8. Жиынтық жылдық табыстан мыналар алып тастауға жатады:

      - Қазақстан Республикасындағы төлеу көзiнде бұрын салынған, заңды тұлғалар алған дивидендтер;

      - заңды тұлғалар алған және солардың кәсiпкерлiк әрекетiмен байланысты жағымды бағамдық айырмашылық;

      9 Шетел валютасындағы есеп операциялары" бухгалтерлiк есеп стандарттарының ережелерiне сәйкес курстық айырым - бұл курстың өзгеруi кезiнде есептiк валютадағы қаржылық есеп берудің бiр және дәл сондай бiрлiк санының және бухгалтерлiк есеп жүйесiндегi көрiнiс нәтижесiнде туындайтын айырым.

      Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулердi) сатудан алынған кiрiспен байланысты операцияларды жасау кезiнде сомаларды бекiтумен шетел валютасындағы айырым салық салу мақсатында ескерiледi;

      - ашық акционерлiк қоғамдардың акцияларын сатқан кезде құн өсуiнен түсетiн табыс;

      - заңды тұлғалардың зейнетақымен қамтамасыз ету туралы заңдарға сәйкес алған және жеке зейнетақы шоттарына жолдаған инвестициялық табыстары;

      - эмитенттiң бағалы қағаздар рыногына бастапқыда өз акцияларын орналастырған кезде акциялар құнының олардың кесiмдi құнынан артып кетуi. Өз акцияларын бастапқы орналастыру эмитенттің жарғылық капиталды қалыптастырған кезде акцияларды орналастыруы болып табылады.

      Мысалы:

      Жабық акционерлік қоғам (бұдан былай - қоғам) 01.01.1998 ж. бастапқы эмиссия кезінде номиналдық құны 80 мың теңге 50 акция шығарды.

      Осы қоғам 15.05.1998 ж. номиналы бойынша 5 өз акциясын сатып алды және оларды 90 мың теңге баға бойынша сатты.

      Өз акцияларын сатудан түскен 100 мың теңге (50 дана х 2 мың теңге) және 50 мың теңге (5 дана х 10 мың теңге) болды.

      - мемлекеттік кәсіпорындардан мемлекеттік мекемелер, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік мекемелерден мемлекеттік кәсіпорындар тегін негізде алған негізгі қаражаттардың құны.

     Қоғамның жылдық жиынтық табысы өз акциясының құны 100 мың теңге

мөлшерінде олардың номиналдық құнынан арту сомасына түзетіледі

.

     - Егер қоғам ашық акционерлік қоғам болып табылса, онда ашық

акционерлік қоғамның акцияларын сатудан түскен кіріске салық салынуға

жатпайды.

     ЕСКЕРТУ. 8-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

              комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

     ЕСКЕРТУ. 8-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық

              комитетінің 1998.07.10. N 62

V980548\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 8-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19 N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту: 8-тармақ 4-абзацы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен.

V990887\_

     Ескерту. 8-тармақ 4-5 бөлшектермен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

              бұйрығымен.

V991039\_

     Ескерту. 8-тармақ 5 бөлігі жаңа редакцияда жазылды  - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 2000 жылғы 5 сәуірдегі N 301

              бұйрығымен.

V001104\_

     Ескерту. 8-тармақтың соңғы абзацы алынып тасталынды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3

              бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. 8-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     9.

     Ескерту. 9-тармақ алынып тасталынды - ҚР Мемлекеттік кіріс

             министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

       10. Заңды тұлғалардың жиынтық жылдық табысынан осы Нұсқауға сәйкес шегерiлуге жатпайтын шығыстардан басқа оны алумен байланысты барлық шығыстар шегерiледi.

      Осы Нұсқауда нормалар шегiндегi шығыстарды шегерiмдерге жатқызу жағдайлары анықталуы мүмкiн.

      Заңды тұлғалардың жиынтық жылдық кірiсiнен оны алумен байланысты және белгiленген тәртiппен салық салу кезiнде негiзгi құралдарды сатып алу, оларды орналастыру жөнiндегі шығындар мен осы Нұсқаудың 61 тармағына сәйкес капиталдық сипаты бар басқа да шығындар, сондай-ақ жинақтама зейнеткерлiк қорларға төленетiн мiндеттi зейнеткерлiк жарналарды қоспағанда, ескерілетiн барлық шығындар, соның iшiнде еңбекке ақы төлеу, олардың қызметкерлерiне табыс салығы салынған материалдық және әлеуметтiк игiлiктер беру жөнiндегi шығындар шығарылып тасталады.

      Салық заңдарымен реттелетiн шығындар белгіленген нормалар шектерiнде есептен шығарылады.

      Есептен шығарулар кәсiпкерлiк қызметтен кiрiс алуға байланысты шығындарды растайтын құжаттар болған жағдайда жүргiзiледi.

      Iссапарлық, өкiлдiк шығындар Қазақстан Республикасының Yкiметi белгiлеген нормалар шектерiнде есептен шығарылады.

      Табиғи монополистердiң шығындары Қазақстан Республикасының заңдарында белгiленген нормалар шектерiнде есептен шығарылады.

      Ескерту. 10-тармаққа өзгерiстер енгiзiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi

               Бас салық инспекциясының 1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24

               бұйрығымен. V960015\_

      ЕСКЕРТУ. 10-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 10-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық

               комитетінің 1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 10-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19 N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту: 10-тармақ 1, 2 абзацтармен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929

               бұйрығымен. V990887\_

      11. Банктер мен осы Нұсқаудың 14-тармағында аталған жағдайларды қоспағанда басқа да ұйымдар беретiн, алынған несиелер үшiн сыйақылар Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкiсiнiң ресми қайта қаржыландыру ставкасы бойынша несиелер (заемдар) жөнiнен аталған ставканың 50 процентiне теңгемен көбейтiлiп, және Лондон банкаралық рыногының ставкасы бойынша, несиелер (заемдар) жөнiнен 100 процент шетел валютасымен көбейтiлiп есепті кезең үшін есептелген сомалардың шамасында шегеруге жатқызылады.

      Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкiсiнiң қайта қаржыландыру ставкасы мен Лондон банкаралық рыногының ставкасы несиенi (заемды) алу сәтiнде қолданылады. Шетелдiк валютамен несие (заем) алған кезде 21.07.97 ж. дейiн Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкiсiнiң ресми қайта қаржыландыру ставкасы, 21.07.97 ж. бастап Лондон банкаралық рыногының ставкасы қолданылады.

      Ескерту. 11-тармаққа өзгерiстер енгiзiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi

               Бас салық инспекциясының 1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24

               бұйрығымен. V960015\_

      ЕСКЕРТУ. 11-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      Ескерту. 11-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19 N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      12. Табыс алуға байланысты ғылыми-зерттеу, жобалау және тәжiрибе-конструкторлық жұмыстарына жұмсалған шығыстар шегерiлiп тасталады, бұған негiзгi құрал-жабдықтарды сатып алуға, оларды орнатуға, жұмсалған шығыстар мен күрделi сипаттағы басқа шығындар кiрмейдi.

      13. Сақтандыру шарттары бойынша сақтандырушылар төлейтін сақтандыру сыйақысы жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйақыларынан басқасынан шегеріледі.

      Ескерту. 13-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      14. Салық мақсатында тiркелген активтерге салық төлеушiнің бухгалтерлiк балансында ескерiлетiн және кәсiпкерлiк қызметiнде пайдаланылатын негiзгi құралдар мен материалдық емес активтер жатады.

      Негiзгi құралдарға салық мақсатында құны 40 айлық есептi көрсеткiштен асатын және қызмет ету мерзiмi бiр жылдан артық материалдық активтер жатады.

      Материалды емес активтерге кәсiпкерлiк қызметiнде ұзақ мерзiмдi кезеңде (бiр жылдан артық) заңды (құрылтайшылар мен қатысушылардың шығынын қоса есептегенде) және жеке тұлғалар пайдаланылатын материалды емес объектілер жатады.

      Тiркелген активтердiң құнына салық төлеушi шегерiмге құқығы бар шығындардан өзге, оларды сатып алу, өндiру, салу, монтаждау және орнату жөнiндегi шығындар, сондай-ақ олардың құнын өсiретiн басқа да шығындар енгiзiледi.

      Тiркелген активтердің құны салық заңдарымен белгiлеген тәртiппен және шарттармен амортизациялық аударымдарды есептеу арқылы шегерiмге жатқызылады.

      Салық салу мақсатында тiркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдарды есептеу мен есепке алу, жөндеуге жұмсалған шығыстар мен басқа да шегерiмдер тәртiбi осы Нұсқаулықтың 2-қосымшасында белгіленген.

      Ескерту. 14-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      15. Осы қосымша топқа кiретiн негiзгi құрал-жабдықтарды жөндеуге жұмсаған шығыстар бойынша әрбiр қосымша топқа қатысты шегерiм жасауға рұқсат етiледi.

      Әрбiр қосымша топ бойынша негiзгi құрал-жабдықтарды жөндеуге жұмсалған шығыстар сомасы тиiстi қосымша топтың салық кезеңінің соңындағы құн балансының 15 процентi мөлшерiнде шегерiледi. Аталған шектен асатын сома қосымша топтың құн балансын арттырады.

      Егер салық төлеушi өзге есеп кезеңiн (ай, тоқсан) қолданса, онда жөндеуге жұмсалған шығыстар тиiстi есеп беру жылының соңындағы қосымша топтың құн балансымен айқындалады.

      Мемлекеттiк және жергiлiктi бюджеттен алынған субсидиялар есебiнен жөндеуге жұмсалған шығыстар шегерiмге жатпайды және топтың құн балансын көбейтпейдi.

      Егер, тiркелген активтердің есебi салық салу мақсатында әрбiр объектi бойынша жүргiзiлген жағдайда, осы тармақпен белгiленген шектен тыс жөндеуге жұмсалатын шығыстар жөндеуге жұмсалған тиiстi негiзгi құрал жабдықтардың құнын арттыруға жатқызылады.

      Ағынды жалдау жағдайындағы кәсiпкерлiк қызметте пайдаланылатын негiзгi құралдардың жөндеу шығындарына жалға алушының жүргiзген сомалары аталған негiзгi құралдар жалға алушының қосымша тобының баланстық құндағы шегерiмiне есептелмейтiн болғандықтан, жалға алушыдан шегеруге жатпайды. Жалға берушi жалға алушыларға олардың жалға берген негiзгi құралдарын жөндеу жөнiндегi шығындарын өтеген жағдайда, осы шығындар жалға берушiден жалпы белгiленген тәртiппен шегерiлуге жатады.

      Ескерту. 15-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      16. Бағалау, жайғастыру, жалпы әкiмшiлiк шығыстар және қол қою бонусы мен коммерциялық табу бонусын төлеумен байланысты шығыстарды қоса алғанда жер қойнауын пайдаланушы геологиялық зерттеу, барлау және пайдалы қазбаларды өндiруге дайындық жұмыстарына жұмсаған шығыстары жеке топ құрап, жер қойнауын пайдаланушының ұйғарымы бойынша айқындалған нормалар бойынша пайдалы қазбаларды өндiру басталған сәттен бастап амортизациялық аударымдар түрiнде жылдық жиынтық табыстан шегерiледi, бiрақ 25 процент көлемiнде амортизациялаудың шектi нормаларынан асырылмайды.

      Осы шығыстар жер қойнауын пайдаланушы геологиялық зерттеу жүргiзу және табиғи ресурстарды өндiруге дайындық жұмыстары кезеңiнде жасалған шарт шеңберiнде жүзеге асырылған кiрiстер сомасына оларды азайту арқылы түзетiлуi тиiс, пайдалы қазбаларды (тәжiрибелi-өнеркәсiптiк мақсаттардан басқа) сатудан алынған кiрiстерден, осы Нұсқаудың 8-тармағына сәйкес жылдық жиынтық табыстан шегерiлуге жататын кiрiстерден және осы Нұсқаудың 50-тармағына сәйкес салық салудан босатылған кiрiстерден басқа.

      Осы тармақпен белгiленген тәртiп сондай-ақ салық төлеушінің табиғи ресурстарды геологиялық зерттеу, әзiрлеу немесе пайдалану құқығын алуға байланысты шеккен материалдық емес активтер шығындарына, сондай-ақ мемлекеттің келiсiм-шарттық аумақтарда жүргiзген тарихи шығындарының орнын

толтыруда жер қойнауын пайдаланушылардың бюджетке нақты төлеген сомаларына

қолданылады.

 алынып тасталынды.

V011388\_

 алынып тасталынды.

V011388\_

     Егер салық төлеуші материалдық емес активтерді сатып алу жөнінде

шығындар жұмсамаса, онда осы материалдық емес активтердің құны шегерілуге

жатпайды (гудвилл) санаткерлік меншік.

     ЕСКЕРТУ. 16-тармақта бірінші және екінші азатжолдар жаңа редакцияда -

               ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10.

              N 62

V980548\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 16-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.05.19 N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту: 16-тармақ 1, 2, 3-абзацтармен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929

              бұйрығымен.

V990887\_

     Ескерту. 16-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

       17. Өнiмдердi (жұмыстарды, қызмет көрсетулердi) заңды тұлғаларға, жеке кәсіпкерлерге - Қазақстан Республикасының резиденттерiне, сондай-ақ қызметiн Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемелер арқылы жүзеге асырушы және кiрiс есептелген сәттен бастап екi жыл iшiнде қанағаттандырылмаған резидент емес заңды тұлғаларға өткiзу нәтижесiнде туындаған күмәндi талаптар шегерiмге жатады.

      Салық төлеушi күмәндi талаптарды салықтық мақсаттарда өнiмдердi (жұмыстарды, қызмет көрсетулердi) өткiзу нәтижесiнде туындаған шегерiмдерге, талаптарға жатқызған кезде, күмәндi талаптарды шегерiмге жатқызу сәтiнде заңды тұлғалар арасында құрылған салыстыру актiлерiмен, заңды тұлғаның тауарлық-материалдық қорларды нақты алуын растайтын, тауарлық-материалдық қорларды алуға шот-фактураларда, шот-хабарламаларда, сенiм хаттарда белгiленген тәртiпте рәсiмделген тиiстi құжаттармен расталуы керек. Күмәндi талаптарды шегерiмге жатқызудың осы тәртiбi халықпен есептесу кезiндегi коммуналдық қызметтер бойынша туындаған талаптарға таратылмайды.

      Жоғарыда аталған құжаттардан өзге (салыстыру актiсiнен басқа) борышкер-заңды тұлғаны тарату кезiнде осы заңды тұлғаның таратылуын тiркеу, мемлекеттiк тiркеу (қайта тiркеу) туралы куәлiктi жою және оны мемлекеттiк Тiркеуден шығару туралы әдiлет органдары бұйрығының көшiрмесiн қосымша ұсыну қажет.

      Борышкер-салық төлеушi банкрот деп танылған жағдайда жоғарыда аталған барлық құжаттарға (салыстыру актiсiнен басқа) қосымша оны банкрот деп тану туралы сот шешiмiнің көшiрмесiн ұсыну қажет.

      Осы борышкерлiк қарыз заңды тұлғаның бухгалтерлiк есебiндегi - сатып алушылармен және 1997 жылғы 24 қарашада Қазақстан Республикасы Қаржы министрлiгiнің Бухгалтерлiк есеп және аудит әдiстемелерi департаментiнiң N 72 бұйрығымен бекiтiлген тапсырыс берушiлермен есеп айырысуды есепке алу жөнiндегi жаршыдағы тiркелiмде көрсетiлуi керек.

      Бұл ретте, күмәндi деп танылған немесе күмәндi қарыздар бойынша өндiрiп алу, және (немесе) резерв құру үшiн нақты емес борышкерлiк берешектердi бухгалтерлiк шығынға жатқызу салық салу мақсатында есепке алынбайды.

      МЫСАЛ: Б заңды тұлғасының А заңды тұлғасы алдындағы 1998 жылғы 1 наурызда есептелген өтелмеген берешегi 120,0 мың теңге құрайды (соның iшiнде ҚҚС 20,0 мың теңге). Аталған заңды тұлғалар арасында жасалған шартта Б заңды тұлғасының берешектердi өтеу мерзiмi 1998 жылдың 01 желтоқсаны деп белгiленген.

      А заңды тұлғасының қаржылық есеп берудi құру кезiнде Б заңды тұлғасының 1999 жылдың қорытындылары бойынша борышкерлiк берешегi (талабы) бухгалтерлiк есеп жөнiндегi ережелерге сәйкес үмiтсiз деп танылды және осы сомаға күмәндi берешектер бойынша резерв құрылды.

      Салық салу мақсатында А заңды тұлғасы 100,0 мың теңге (ҚҚС-сыз) көлемiндегi аталған борышкерлiк берешектi шегерiмге тек қана кiрiс есептелген сәттен бастап екi жыл аяқталуы бойынша, яғни, 2000 жылға Декларация құру кезiнде жатқызуға құқылы.

      Банктердiң күмәндi талаптарға қарсы провизиялар бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкi Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлiгiмен бірлесіп белгiлеген мөлшерде шегерiм жасауға құқығы бар.

      Мысал: Банк 1000 мың теңге сомасында күмәндi талаптарға қарсы

             провизиясы (резервтiк қоры) болды (өтелмеген 10000 мың

             теңге кредит сомасының 10 процентi). Жылдың аяғында

             өтелмеген кредит 12000 мың теңге, ал резерв қоры - 1200

             мың теңге болды. Бұл жағдайда банк 200 мың теңге

             мөлшерiнде резервтiк қордың өсiм сомасын жылдық жиынтық

             қорынан шегерiп тастайды.

      Ескерту. 17-тармаққа өзгерiс енгiзiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi

               Бас салық инспекциясының 1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24

               бұйрығымен. V960015\_

      ЕСКЕРТУ. 17-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен

      ЕСКЕРТУ. 17-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 17-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 17-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19 N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 17-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      18. Жалпы сақтандыру саласы бойынша қызметін жүзеге асыратын заңды тұлға Қазақстан Республикасының заңдарымен белгіленген нормаларға сәйкес сақтандыру резервтеріне аударымдар сомаларын шегереді. Қайта сақтандыру бойынша сақтандыру қызметін жүзеге асыратын заңды тұлға өмірді сақтандыру саласы бойынша қызметін жүзеге асыратын сақтандыру ұйымымен жасалған қайта сақтандыру шарттарына қабылданған аударымдар сомасынан басқа Қазақстан Республикасының заңдарымен белгіленген нормаларға сәйкес сақтандыру резервтеріне аударымдар сомаларын шегереді.

      Заңдарға сәйкес жасалған, өзара шарт негiзiнде жер қойнауын игерумен айналысатын заңды тұлға осы кен орнының жер қойнауын пайдалану бойынша операцияларды аяқтауға байланысты, кен орындарын ашу (резерв қоры) зардаптарын жою қорына аударылған шегеруге құқылы. Кен орындарын ашу зардаптарын жою қорына аударымдарды аудару көлемi мен тәртiбi кен орындарын ашу зардаптарын жоюға арналған шығындар сомаларының жобасынан шыға отырып, Құзыреттi органдардың келiсiмi бойынша, шарттарға салық сарабын жүргiзу, кен орындарын ашудың барлық мерзiмiне жер қойнауын пайдалану шартымен тағайындалды. Егер, кен орындарын ашу зардаптарын жою бойынша нақтылы шығындар, көрсетiлген қорға есептелген аударымдардан төмен болған жағдайда, пайдалы айырмашылық, жер қойнауын пайдаланушының салық салынатын кiрiсiне енгiзiледi.

      Ескерту. 18-тармаққа өзгерiс енгiзiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi

               Бас салық инспекциясының 1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24

               бұйрығымен. V960015\_

      ЕСКЕРТУ. 18-тармақ өзгертiлдi және толықтырылды - ҚР Мемлекеттiк

               салық комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 18-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 18-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 18-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      18а. Салық төлеушiлердiң уақытша еңбекке жарамсыздық, жүктiлiк пен босану бойынша демалысына ақы төлеу жөнiндегi шығындары есептi кезеңде есептелген еңбекке ақы төлеу қорынан 1,5 процент шегiнде есептен шығарылады.

      Аталған шығындардың есептi айда белгіленген нормадан артығы келесi айда есептен шығаруға жатқызу үшiн ауыстырылады. Уақытша еңбекке жарамсыздық, жүктілік пен босану бойынша демалысына ақы төлеу жөніндегі шығындардың белгіленген нормадан артық сомаларын ауыстыру есепті салық жылының шегінде болуы мүмкін. Салық жылы iшiнде есептен шығаруға жатқызылмаған мұндай шығындардың артық сомалары жиынтық жылдық кiрiс және жасалған есептен шығарулар туралы жыл декларациясының қорытындылары бойынша заңды тұлғаның таза кiрiсi есебiне жатқызылады.

      Есептен шығаруға сондай-ақ қызметкерге зақымданумен немесе солардың жұмысына байланысты денсаулығының өзге бүлінуімен, сондай-ақ асыраушысынан айырылумен келтiрген залалды өтеуге заңдарда белгіленген көлемде өтеуге бағытталған шығындар да жатады.

      Қызметкерге зақымданумен немесе денсаулығының өзге бүлінуімен, сондай-ақ асыраушысынан айырылумен келтірген залалды өтеу жөніндегі нақты шығындардың заңдарда белгіленген нормалардан артығы заңды тұлғаның таза кірісі есебіне жатқызылады.

      Ескерту. 18а-тармағымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

                министрлігінің 1999.05.19 N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      19. Салық төлеушiлер тауар-материалдық қорларды салық мақсаттары үшiн есепке алу бухгалтерлiк есеп стандартымен сәйкес жүргiзедi. Салық төлеушi бекiтiлген әдiстiң тауарлық-материалдық қорлардың өз құнының бағасы: (орташа ұстамды құн, ФИФО, ЛИФО және спецификалық идентификацияның) бiреуiн таңдауы тиiс және салық қызметi органдарының рұқсатынсыз келесi жылдарда бiр әдiстен екiншiсiне көше алмайды. Осындай рұқсатты алудың шарты ретiнде салық төлеушi өзiнiң жылдық жиынтық табысына қажеттi түзету жасауын салық қызметi органдары талап ете алады.

      Ескерту. 19-тармаққа өзгерту мен толықтыру енгiзiлдi - ҚР Қаржы

               министрлiгi Бас салық инспекциясының

               1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24 бұйрығымен. V960015\_

      ЕСКЕРТУ. 19-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 19-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 19-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 19-тармақтың бірінші абзацы өзгертілді, екінші-бесінші

               абзацтар алынып тасталынды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      20. Сонымен бiрге жылдық жиынтық табыстан:

      - есептелген сома шегiнде төленген салықтар, соның iшiнде құнды қағаздар мемлекеттiк тiркеуге жатпайтын акциялар эмиссиясының ұлттық идентификациялау нөмiрiн беру эмиссиясын тiркеу үшiн алымдар, әлеуметтiк салық, жер салығы, заңды тұлғалардың мүлкiне салық, көлiк құралдарына салық;

      - бюджетке енгiзуге жататынды қоспағанда, айыппұлдар мен өсiмдердi қоса есептелген сома шегiнде төленген тұрақсыздық төлемi;

      - Қазақстан Республикасының заңдарында белгiленген шығындар нормативтерiне сәйкес мемлекеттiк әлеуметтiк саланы ұстау үшiн заңды тұлғалар шеккен шығындар;

      - Жылдық жиынтық табыс алу үшiн кәсiпкерлiк қызметте үш жылдан аса пайдаланылған құрылыстарды сату кезiнде пайда болған шығындар шегерiлiп тасталады.

      Жер қойнауын игерушiнiң қазақстандық кадрларды оқытуға және аймақтардың әлеуметтiк салаларын дамытуға нақтылы жұмсалған (төленген) шығындары, жер қойнауын пайдалану шарттарында белгiленген сомалар шегiнде;

      - заңдарға сәйкес жасалған, жер қойнауын пайдалану шарттары негiзiнде қызметтерiн жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы, барлық салық төлеушiлер үшiн көзделген, шегерiмдерден басқа, салық салынатын кiрiстердiң сомасын анықтау кезiнде роялтилердiң бойынша шегерiмдерге құқысы бар.

      ЕСКЕРТУ. 20-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттiк салық

               комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 20-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 20-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 20-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту: 20-тармақтың 2-абзацы толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929

               бұйрығымен. V990887\_

      20-1. Бұрынғы салық жылы үшін ағымдағы салық жылында төленген салықтар оларды төлеу жүргізілген сол салық жылында шегерімге жатады.

      Ескерту. 20-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      21. Бағалы қағаздарды сату кезiнде пайда болған шығын шегерiс жасауға жатпайды. Аталған шығын басқа бағалы қағаздарды сату кезiнде алынған құнның өсiмiнен түскен табыстың есебiнен өтеледi.

      Егер осы аталған шығын сол шығын жасалған жылы өтелмейтiндей болса, онда олар бес жылға дейiнгi мерзiмге алға көшiрiлуi және бағалы есебiнен өтелуi тиiс.

      22. Кәсiпкерлiк қызметтен пайда болған шығын (салық салынатын табыстан көзделген шегерiс жасаудың артып кетуi), алдыңғы кезеңдердегi салық салынатын табыстың есебiнен өтеу үшiн үш жылға дейiн қосып мерзiмге алға көшiрiледi. Шығындарды көшiрудiң мысалы осы нұсқаулықтың N 3 қосымшасында келтiрiлген.

      Жер қойнауын пайдалану шарты бойынша жүзеге асырылатын қызметке байланысты жинақталған шығындарды кiрiстерге салықты есептеу кезiнде, жер қойнауын пайдаланушы толық жетi жылғы мерзiмге дейiн ауыстырады. Бұл ретте, барлауға және өндiруге жасалған шарт бойынша кен орындарын барлау және орналастыру шығындарына байланысты жинақталған шығындарды ауыстыру, пайдалы қазбаларды өндiру басталған жылдан басталады.

      Мысал: "Х" компаниясы сутегiн барлауға және өндiруге шарт жасады. Iс барысында, осы шарт бойынша компания төрт жыл бойына барлау жұмыстарын жүргiзiп, бесiншi жылы коммерциялық маңызы бар мынадай кен орнын ашады және сол жылы сол кен орнын игеруге және мұндайды өндiруге кiрiседi.

      Бұл жағдайда, компанияның геологиялық зерттеулерге, барлауға және пайдалы қазбаларды өндiрудiң даярлық жұмыстарына, жаздырылған бонустардың және коммерциялық ашу бонустарының төлемдерiне жұмсалған барлық шығындар өндiру басталған жылдан бастап, өткен барлық жылдар көлемiнде қорландырылуы керек. Аталған шығындар бойынша, салық заңдарына сәйкес айқындалған, жинақталған шығындар сомасын ауыстыру мұндай өндiру басталған жылдан - бесiншi жылдан бастап басталады және әр жылдың шығыны одан кейiнгi жетi жылғы мерзiмге дейiн ауыстырылуы мүмкiн.

      Осы тармақтың жоғарыда аталған ережелері бағалау нәтижесінде есептелген амортизациялық аударымдардың шегеріміне жатқызудан салық жылы ішінде алынған шығындарға қолданылмайды.

      ЕСКЕРТУ. 22-тармақ өзгертiлдi және толықтырылды - ҚР Мемлекеттiк

               салық комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      Ескерту. 22-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту: 22-тармақтың 1-абзацы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929

               бұйрығымен. V990887\_

      Ескерту. 22-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 22-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      23. Кәсiпкерлiк қызметпен байланысты емес шығыстар, терiс бағамдық айырма шегерiс жасауға жатпайды. Шегерiстер, егер олар осы Нұсқаулықтың 10-тармағының ережелерiне сәйкес келмесе, жасалмайды.

      ЕСКЕРТУ. 23-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      24. Заңды тұлға есептеме жүргiзу әдiсi бойынша салық салу мақсатында шығыстар мен кiрiстердi анықтайды.

      Есептеу әдiсi деп, төлеу мерзiмiне қарамастан, мүлiктi өткiзу және қосып алу мақсатымен өзге заңды немесе жеке тұлғаға жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету, жүк жөнелту сәтiнен табыстар мен шегерiмдердi есептейтiн - салықтық есептiң әдiсiн айтады.

      ЕСКЕРТУ. 24-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттiк салық

               комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 24-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

              ІІ-І. Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарына салық салу

      Ескерту. Нұсқаулық ІІ-І. бөлімімен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. ІІ-І. бөлім жаңа редакцияда жызылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      24.1. Өмірді сақтандыру, аннуитет, қайғылы жағдайдан және сырқаттан және инвестициялық кірістен сақтандыру шарттары бойынша олардың сақтандыруды (қайта сақтандыруды) жүргізуі кезінде қайта сақтандыру ұйымы мен өмірді сақтандыру саласы бойынша қызметті жүзеге асыратын сақтандыру ұйымы алуға (алынған) жататын сақтандыру сыйақылары түріндегі кірістерден басқа сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының табыс салығымен салық салынатын объектісі болып осы Нұсқаулықпен көзделген жиынтық жылдық кіріс пен шегерімдер арасындағы айырма ретінде есептелген салық салынатын кірісі болып табылады.

      24-2. Сақтандыру сыйақылары түріндегі алынған (алуға жататын) кірістер бойынша өмірді сақтандыру, аннуитет, қайғылы жағдайдан және сырқатты сақтандыру шарттары бойынша олардың сақтандыру (қайта сақтандыру) жүргізуі кезінде өмірді сақтандыру мен қайта сақтандыру ұйымының саласы бойынша қызметін жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының табыс салығын есептеу мен төлеу тәртібі "Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының табыс салығын бюджетке есептеу мен төлеу тәртібі туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 Нұсқаулығымен айқындалған.

                      III. Халықаралық салық салу

      25. Қазақстан Республикасы аумағында кәсiпкерлiк қызметiн тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын, сондай-ақ тұрақты мекеме құрмай Қазақстан Республикасынан табыстар алатын шетел заңды тұлғалары резидент емес салық төлеушi болып табылады.

      26. Резидент емес салық төлеушiлердiң жылдық жиынтық табысы деп Қазақстан Республикасындағы көздерден ғана Қазақстан Республикасының резидент емес заңды тұлғалары алған табыстары ұғылады.

      Қазақстанда қызметiн тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырмайтын және Қазақстан Республикасының заңды тұлғасы мәртебесi жоқ Қазақстан Республикасының резидентi емес шетелдiк заңды тұлғалардың табысы пайда болған көздерi бойынша салық салынуға жатады.

      27. Салық мақсаттарында "тұрақты мекеме" терминi шетелдiк заңды

тұлғаның бюджетпен есеп айырысу тәртiбiн анықтау үшiн қолданылады. Бұл

термин резидент еместер жүзеге асыратын қатысу және контрактiлердiң

қажеттi деңгейiн анықтайды, бұлар оны Қазақстан Республикасындағы

көздерден табыс салығын төлеуге тартуға мүмкiндiк бередi.

     28. Тұрақты мекеме деп уәкiлдiк берген тұлға арқылы жүзеге асырылатын

қызметтi қоса алғанда, салық төлеушiнiң сол арқылы кәсiпкерлiк қызметтi

толық немесе iшiнара жүзеге асыратын тұрақты қызмет орны.

     29. Тұрақты қызмет орны дегенiмiз:

         а) бөлiмше;

         б) филиал;

         в) офис;

         г) фабрика;

         д) шеберхана;

         е) шахта, мұнай немесе газ бұрғылау, көмiр кешенi немесе

табиғат ресурстарын өндiрудiң кез келген орны.

       Егер кәсiпкерлiк қызмет бас кәсiпорыннан нұсқау алатын және өз жұмысы үшiн одан сыйақы алатын уәкiлдiк берiлген тұлға жүргiзсе, осындай уәкiлдiк берiлген тұлғаның қызметi, бұлар жеке де, сондай-ақ заңды тұлғалар да болуы мүмкiн, тұрақты мекеме құруға әкелiп соғады.

      Егер шетелдiк заңды тұлғаға тәуелсiз мәртебесi бар агент қызмет көрсетсе, осы агенттiң қызметi шетелдiк заңды тұлғаның тұрақты мекемесiн құруға әкелiп соқпайды. Тәуелсiз мәртебесi бар агент деп өзiнiң әдеттегi қызметi аясында iс-әрекет жасайтын және заңды түрде де және экономикалық жағынан да шетелдiк заңды тұлғадан тәуелсiз тұлға ұғынылады.

      Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес құрылған шетелдiк заңды тұлғаның еншiлес компаниясы осындай еншiлес компанияның қызметi отау компанияның басшылығымен жүзеге асырылатынына қарамастан өзiнiң отау (негiзгi) компаниясының тұрақты мекемесi ретiнде қарастырылмайды, өйткенi мұндай еншiлес компания салық салу мақсатында тәуелсiз заңды субъект және дербес салық төлеушi болып табылады.

      30. Құрылыс алаңы, монтаждау немесе жинау объектiсi, сондай-ақ мұндай объектiлермен байланысты бақылау қызметiн жүзеге асыру жұмысты жүзеге асыру мерзiмiне байланыссыз тұрақты мекеме құрады, оған қоса, тұрақты мекеме құрылыс алаңын мердiгерге беру туралы актiге қол қойылған сәттен өзiнiң қызмет етуiн бастайды және жұмысты аяқтаған немесе толық тоқтатқан сәтке дейiн қызмет етуiн жалғастырады.

      "Құрылыс алаңы, монтаждау немесе құрастыру объектiсi" терминi үйлердi, ғимараттарды салу, монтаждауды жүргiзу жұмыстарын ғана емес, сондай-ақ көпiрлер немесе каналдар құрылысын, труба құбырларын төсеудi және басқа жұмыстарды қамтиды.

      Құрылыс немесе монтаждау жұмыстарының табиғаты мынадай да болуы мүмкiн: қызмет орны үнемi немесе белгiлi бiр уақытта ауысып отырады, мысалы, жол құрылысы. Мұндай жағдайда әрбiр белгiлi бiр нүктеде жүргiзiлген қызмет бiрыңғай жобаның бөлiгi болып табылады және осы жоба тұрақты мекеме деп қарастырылуы тиiс.

      Табиғат ресурстарын барлауға байланысты жұмыстарды жүзеге асырудың өз ерекшелiгi бар. Әдетте, мұндай қызметтiң тiркелген базасы болмайды және бұл жағдайда табиғат ресурстарын барлауға пайдаланатын ауысып отыратын қондырғы немесе конструкцияның өзi тұрақты мекеме құрайды.

      31. Өзiнiң төлеу көзi Қазақстан болып табылатын тұрақты негiзде, контракт немесе басқа да шарттар негiзiнде инженерлiк, консультациялық қызметтер көрсететiн басқару жөнiнде әртүрлi қызметтер көрсету Қазақстанда тұрақты мекеме құруға әкелiп соғады. Қызметтер көрсету, егер бұл қызметтер Қазақстан Республикасы аумағында көрсетiлсе, тұрақты мекеме құрайды. Егер Қазақстанда шетелдiк заңды ұйым тұрақты мекеме арқылы әртүрлi қызметтер көрсетсе, ол осы қызметтi көрсетуге байланысты шығыстарды ескере отырып, көрсетiлген қызметi үшiн алған табысына салық салынады. Бұл жағдайда Қазақстанда осы қызметтi көрсетуге байланысты жұмыс iстейтiн қызметкерлер осыған байланысты алған жалақысына Қазақстанда табыс салығын төлейдi. Егер шетелдiк заңды тұлға тұрақты мекеме құрмай тұрақты негiзде қызмет көрсетпесе, салық төлеу кезiнде ұсталуы тиiс.

      32. Егер тұрақты мекеменің жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан түскен кірісі тұрақты мекеменiң шотына соқпай Қазақстан Республикасынан тысқары жерге аударылса, онда салық төлеушi субъект аталған анықтама берiлiп отырған органды көрсетiп салық инспекциясы берген, салық төлеушi тұрақты мекеменiң тiркеу номерi бар анықтама алуы тиiс. Бұл орайда табысты тiкелей төлейтiн субъект тұрақты мекеме тiркелген салық органына қаржылардың, осы тұрақты мекеменiң шотын аттап, үшiншi тұлғаның шотына аударылғанын хабарлауға мiндеттi. Аталған анықтама болмаған жағдайда табыс салығы төлем кезiнен ұсталып қалуы тиiс, бұл табыстарға төлем көзiнен салық салынады.

      Ескерту. 32-тармаққа өзгерiс енгiзiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi

               Бас салық инспекциясының 1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24

               бұйрығымен. V960015\_

      ЕСКЕРТУ. 32-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      Ескерту. 32-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      33. Егер көрмеге кiру ақылы немесе осы көрмеден тауар сатылатын болса, шетел заңды тұлғасы өткiзетiн көрмелер тұрақты мекеме құрайды.

      34. Тұрақты мекеме арқылы кәсiпкерлiк қызметтi жүзеге асыратын резидент емес салық төлеушi Қазақстан Республикасы резиденттерi үшiн көзделген тәртiппен тұрақты мекемеге байланысты қазақстандық көздерден табысы бойынша табыс салығын төлейдi.

      35. Кәсiпкерлiк қызметтен, соның iшiнде тауарлар сатудан, тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын, осындай немесе ұқсас кәсiпкерлiк қызметтен немесе тауарлар сатудан пайда болатын резидент еместiң табысы осы тұрақты мекемеге жатады.

      36. Резидент емес салық төлеушiнiң тұрақты мекемемен байланысты емес табысының егер табыс көзi Қазақстан Республикасында болса, жиынтық табысы бойынша төлем көзiнде шегерiс жасамай, осы нұсқаулықтың 19-тармағында белгiленген ставкалар бойынша салық салынуы тиiс.

      Аталған тәртiп сыртқы сауда шарттары бойынша Қазақстан Республикасының аумағына енгiзiлетiн шетелдiк тауарларды Қазақстан Республикасының резиденттерi төлеген жағдайда қолданылмайды.

      ЕСКЕРТУ. 36-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      37. Тұрақты мекемемен байланысты емес резидент еместiң табысы деп тұрақты мекеме құрмай алған табыс немесе тұрақты мекеме арқылы жүзеге асырылатын қызметтен бөлек қызметтен түсетiн табыс ұғылады.

      Төлем көзiне салынатын салық төлем түріне және төлемнiң Қазақстан Республикасының iшiнде немесе одан тыс жерлерде жасалғанына қарамай қолданылады.

      Мысалы.

      Қазақстан Республикасының заңды тұлға-резиденті резидент емес-заңды тұлғадан несие алды. Несие шартына сай резидент емес-заңды тұлғаға төлеуге тиесілі проценттер несие сомасын арттыруға жатқызылады, несие сомасын арттыруға бағытталған проценттер сомасы, егер проценттер шегерімге жатқызылмаса төленді деп саналады. Бұл ретте заңды тұлға-резидент төлем көзінде салық төлеуге міндетті.

      ЕСКЕРТУ. 37-тармақ үшінші азатжолмен толықтырылды - ҚР Қаржы

               министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980548\_

               бұйрығымен.

      Ескерту. 37-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

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

      1) осындай кiрiстің қайдан төленетініне қарамастан, Қазақстан Республикасында тауарларды өндiруден, жұмыстарды орындаудан, қызмет көрсетуден түскен кiрiс;

      2) кәсiпкерлiк қызметтен түскен кiрiс:

      Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекемелерден алынатын кiрiс;

      егер, мәмiленi ресiмдеу немесе келiсiм-шарт жасасу кезiнде тауар Қазақстан Республикасының аумағында болса, тауарды Қазақстан Республикасында сатудан туындаған кiрiс;

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

      нақты қызмет көрсету орнына қарамастан Қазақстан Республикасында орналасқан резидентке немесе тұрақты мекемеге шегерім ретінде ол есептелсе, егер басқару, қаржы, консультациялық, аудиторлық, заң және адвокаттық қызмет көрсетуден алынған кіріс;

      тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттары мен (немесе) жұмыстарды (қызмет көрсетуді) орындауға жасалған келісім-шарттар (шарттар, келісімдер) бойынша міндеттемелерін орындамағаны немесе өз деңгейінен кем орындағаны үшін тұрақсыздық айыбы (айыппұл санкциялары);

      3) ашық акционерлiк қоғамдардың бағалы қағаздарын сату кезiнде құнның өсуiнен түскен кiрiстерден басқа, резидент-заңды тұлғадан және осындай заңды тұлғаның қатысу үлесiн сатудан түсетiн дивидендтер нысанындағы кiрiс;

      4) резиденттерден болмаса, егер осы тұлғаның берешегi оның тұрақты мекемесiне немесе мүлкiне қатысты болса, Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекемесi немесе мүлкi бар тұлғадан сыйақы (мүдде) нысанында алынған кiрiс, берешек бағалы қағаздар бойынша кірістерден басқа;

      5) Қазақстан Республикасындағы құқығын немесе мүлiктi сату пайдалану немесе пайдалану құқығын беру кезiнде туындаған роялти нысанындағы кiрiс;

      6) осындай мүлiкке қатысу үлесiн сатудан түскен кiрiстi қоса алғанда, Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүлiктен алынатын кiрiс;

      7) резидентке Қазақстан Республикасы аумағындағы мүлiктерiн сатудан түскен өзге де кiрiстер;

      8) Қазақстан Республикасындағы тәуекелдiктi сақтандыру немесе қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетiн сақтандыру сыйақы нысанындағы кiрiс;

      9) халықаралық байланыс немесе Қазақстан Республикасы мен басқа да мемлекеттер арасындағы тасымалдау саласында телекоммуникациялық немесе көлiктiк қызмет көрсетулерден түскен кiрiс;

      10) Қазақстан Республикасындағы қызметi негiзiнде туындайтын, алдыңғы тармақшаларда қамтылмаған басқа да кiрiстер.

      Ескерту. 38-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 38-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667

               бұйрығымен. V011582\_

      39. Табыс салығына қосымша ретiнде резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесiне осы тұрақты мекеменiң таза табысына 15 процент ставка бойынша салық салынады.

      Таза табыс деп осы табыс бойынша төленетiн табыс салығы алынып тасталғаннан кейiнгi салық салынатын табыс ұсынылады.

      Салықтың есептелген сомасы жылдық жиынтық табыс декларациясында және жұмсалған шығыстарда көрсетiледi.

      Таза кiрiске салық жиынтық жылдық кiрiс және есептi жыл үшiн жасалған есептен шығарулар туралы декларация табыс етiлген күннен бастап 10 күн iшiнде, бiрақ есептi жылдан кейiнгi жылдың 10 сәуiрiнен кешiктiрiлмей төленеді.

      Мысал: Осы нұсқаулықтың 11 бөлiмiнде көзделген барлық

             шегерiстердi ескере отырып салық салынатын табыс

             100 шартты өлшем болды. Табыс салығы - 30 өлшем (30 %).

             Сонымен таза табыс 70 өлшем (100-30) болады. Таза

             табысқа салық салу ставкасы 15 % , яғни есептелуге тиiстi

             сома 70 х 0,15 = 10,5 өлшем.

      Таза табыстың жарғылық капиталды өсiруге жiберiлген бөлiгi (әрбiр акционердiң үлесiн сақтай отырып) салық салуға жатпайды.

      ЕСКЕРТУ. 39-тармақ өзгертiлдi және толықтырылды - ҚР Қаржы

               министрлiгi Салық комитетiнiң 1997.12.29. N 1

               бұйрығымен.

      Ескерту. 39-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту: 39-тармақ 3-абзацпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

                кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929

                бұйрығымен. V990887\_

      40. Қазақстан Республикасынан тыс жерлерден резидент салық төлеушi алған, табыс (барлық географиялық көздерден) жылдық жиынтық табысқа кiредi.

      Шетелдiк мемлекеттердегi Қазақстан Республикасының резидентi салық төлеушi төлеген табыс салығының сомасына қосарлап салық салуды болдырмау мақсатында осы мемлекеттерде алған табыстарынан есептеу жасалады. Бұл жағдайда салық салынатын базаны анықтау және табыс салығын есептеу мақсатында шетелде Қазақстан Республикасы резидентi салық төлеушi алған табыстар жылдық жиынтық табысқа кiредi.

      Шетелде төлейтiн салықтың есептелген сома мөлшерi шетелде алынған табысқа байланысты Қазақстанда есептелiнетiн сомадан аспауы тиiс.

      Мысал: А. мемлекетiнде алынған табыс 100 шартты өлшем болды.

             А мемлекетiнде салық салу ставкасы - 35 %, А

             мемлекетiндегi салық 35 өлшем болады, Қазақстанда осы

             табысқа салынатын салық 30 өлшем болған болар едi және

             нақты есептеу осы шамаға жасалуы тиiс. Қазақстанда осы

             салық төлеушi 1000 шартты өлшем табыс алды, бұл ретте

             Қазақстанда оның салық салынатын базасы

             1000 + 100 = 1100 болды. Қазақстанда салық салу ставкасы

             30 %. Қазақстандық ставка бойынша жиынтық табысқа

             салынатын салық: 1100 х 0,3 = 330. А мемлекетiнде

             нақты төленген салықты ескере отырып, Қазақстанда 300

             өлшем өндiрiп алуға талап етiледi.

      Дивидендтер бойынша есептеу мысалы:

      А мемлекетiнде алынған дивидендтер 100 шартты өлшем болды. Салық 25% ставка, бойынша төленiп, 25 өлшем болды. Дивидендтер қазақстандық салық төлеушiнiң жылдық жиынтық табысына кiредi (1000 + 100 = 1100), бұған 30 % ставка бойынша салық салынады. Өйткенi Қазақстанда дивидендке қойылатын салық ставкасы 15 %, А мемлекетiнде төленген дивидендке қойылған салықты есептеу кезiнде 25 өлшемнiң тек қана 15 өлшем есепке қабылдаймыз. Сонымен 330 өлшем (1100 х 0,3) жылдық жиынтық табысқа есептелген салықтан есепке тек 15 өлшем ғана алынады, төлеуге 315 өлшемдi талап етемiз.

      41. Салық келiсiмдерiнде көзделген салық жеңілдіктері берілуі үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме құрмай жүзеге асыратын және ол резиденті болып табылатын мемлекетпен Қазақстан Республикасы жасаған салық келісіміне сәйкес салық жеңілдіктеріне құқығы бар шетелдік заңды тұлға кіріс төлейтін тұлға орналасқан жердегі Қазақстан Республикасының аумақтық салық органына 7А қосымшаның N 1 нысаны бойынша өтінішті тапсырады.

      N 1 нысаны бойынша өтiнiшті толтыру тәртiбi 7А қосымшада көрсетiлген.

      ЕСКЕРТУ. 41-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      Ескерту. 41-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      42. Асыра төленген соманы қайтару үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме құрмай жүзеге асыратын және ол резиденті болып табылатын мемлекетпен Қазақстан Республикасы жасаған салық келісімінің ережелеріне сәйкес ұсталған салықтың қайтарылуына құқығы бар шетелдік заңды тұлға кіріс төлейтін тұлға орналасқан жердегі Қазақстан Республикасының аумақтық салық органына 7Б қосымшаның N 2 нысаны бойынша өтінішті тапсырады.

      N 2 нысаны бойынша өтiнiшті толтыру тәртiбi 7А қосымшада көрсетiлген.

      N 1 және N 2 нысандарды ресiмдеу тәртiбi осы Нұсқаудың 7 қосымшасында көрсетiлген.

      ЕСКЕРТУ. 42-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      Ескерту. 42-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      43. Егер шетелдiк заңды тұлғаның жарғылық капиталының 10 процентiнен астамы тiкелей немесе жанама түрде резидентке тиесiлi болса немесе ол өз кезегiнде елде жеңiлдiкпен салық салу арқылы кiрiс келтiретiн осы заңды тұлғаның дауысқа ие акциясының 10 процентiнен астамын алса, заңды тұлға кiрiсiнің резидентке тиесiлi осы бөлiгi оның салық салынатын кiрiсiне енгiзiледi. Бұл тәртiп, сондай-ақ, заңды тұлға құрамай-ақ кәсiпкерлiк қызметтi ұйымдастырудың басқа үлгiлерiмен резиденттiң қатысуымен қолданылады.

      Ұлттық заңдар табыс салығы мен басқа да салық түрлерiнiң нөлдiк немесе төмен ставкасы (Қазақстанда қолданылып жүргеннен 1/3-ке төмен), банк және коммерциялық құпияны жарияламау жөнiнде қатаң заңдар, валюталық реттеудiң болмауы, құпиялылықты заңды түрде қорғау және банк құпиясына кепiлдiк беру, мүлiктiң нақты иесi немесе табыстың нақты иесi жөнiнде құпияны сақтау көзделген жағдайда жеңiлдiкпен салық салынатын ел ретiнде қарауға болады.

      Мысал: Жеңiлдiкпен салық салынатын елде тiркелген және осы мемлекеттiң резидентi болып табылатын Б компаниясы капиталының 50 % Қазақстан резидентi салық төлеушiсiне тиесiлi екендiгi анықталды. Б компаниясы 1000 шартты өлшем сомасында табыс алды, оның 500-i Қазақстандық салық төлеушiге тиесiлi. Осы тармақтың ережелерiн қолдана отырып, бұл табыс iс жүзiнде Қазақстанға аударылмағанына және 30 (ставка бойынша Қазақстан салығы салынбағанына қарамастан бұл табыс қазақстандық салық төлеушiнiң жиынтық табысына есептелуi тиiс. Бұл жағдайда жеңiлдiкпен салық салынатын елде бұл табысқа (500) төленген салыққа есептеу жасалуы мүмкiн.

      Егер, қандай да бiр тұлға Қазақстан қатысушысы болып табылатын, қолданыстағы халықаралық келiсiмдерде көрсетiлген жеңiлдiк беру құқын алған жағдайда, онда бұл тұлға осы нұсқаулықтың 8-қосымшасының үлгiсi бойынша, халықаралық келiсiмге сәйкес табысқа салық салудан босатуға тiркелген жерi бойынша аумақтық салық органы өтiнiш бере алады.

      ЕСКЕРТУ. 43-тармақ өзгертiлдi және толықтырылды - ҚР Мемлекеттiк

               салық комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      Ескерту. 43-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 43-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      IV. Заңды тұлғалар үшiн табыс салығының ставкалары және

          оны бюджетке есептеу тәртiбi

      44. Меншiк нысанына және ұйымдастыру нысанына қарамастан барлық заңды тұлға жөнiнде табыс салығы ставкасы қолданылады.

      Заңды тұлғалар үшiн табыс салығының ставкасы мынадай мөлшерде белгiленедi:

      а) осы тармақтың "б" тармақшасында ескерiлгеннен басқа заңды тұлғалар үшiн - 30 процент;

      б) осы Нұсқаулықтың 24-2-тармағында көрсетілген сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары үшін - салық жылының ішінде алуға (алынған) жататын сақтандыру сыйақыларының сомасынан 2 процент;

      в) негiзгi құрал-жабдығы жер болып табылатын заңды тұлға оны тiкелей пайдаланудан алған табысынан - 10 процент.

      Түрлi ставкалар бойынша салық салынатын кiрiстерi бар заңды тұлғалар олар бойынша жеке есеп жүргiзуге және сондай кiрiстер бойынша "Жиынтық жылдық кiрiс және жасалған есептен шығарулар туралы декларация" деген 100-шi нысанға 14-қосымшада белгiленген нысан бойынша есеп беруге мiндеттi.

      Ескерту. 44-тармаққа өзгерiс пен толықтыру енгiзiлдi - ҚР Қаржы

               министрлiгi Бас салық инспекциясының

               1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24 бұйрығымен. V960015\_

      Ескерту. 44-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 44-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      44-1. Негізгі қаражаттардың бағалауға дейінгі сомасы 15 проценттік ставка бойынша салық салуға жатады.

      Ескерту. 44-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 44-1-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      45. Жеке тұлғаларға төленетiн, заңды тұлға-резидентте қатысу үлесiнен алынған кiрiске, сондай-ақ заңды және жеке тұлғаларға төленетiн дивидендтерге 15 процент ставка бойынша төлеу көзiнде салық салынуға жатады және төлеу көзiнде осы салықтың ұсталғанын растайтын құжаттар болған жағдайда кейiнгi салық салуға жатпайды.

      Жарғылық капиталды арттыруға бағытталған таза кiрiстiң бiр бөлiгi (әрбiр акционердiң акциясының үлесiн сақтауды ескерiп) салық салуға жатпайды.

            Қатысушы (акционер) заңды тұлғаға қатысушы үлесін алып қойған немесе сатқан жағдайда, инфляцияға сай түзетуді ескере отырып, алып қою және сату кезіндегі қатысу үлесінің құны мен қатысушының (акционердің) жарна ретінде жарғылық капиталға енгізген меншікті мүлкінің құны арасындағы айырма ретінде анықталатын құн өсімінің тек 15 процент ставкасы бойынша ғана төлем көзіне салық салынуға тиіс.

      Мысалы:

      Өзінің жарғылық қоры 10 млн. теңге серіктестік 01.01.1995 ж. құрылған болатын. Серіктестіктің жарғылық капиталына құрылтайшы А жалпы сомасы 4 млн. теңге мүлік салған болатын. Құрылтайшы А 01.01.1998 ж. серіктестіктің құрамынан шықты. Құрылтайшы А шыққан сәтте серіктестіктің меншікті капиталының мөлшері 22 млн. теңгеге жетті. Жарғылық капиталға жарна ретінде салған Құрылтайшы А-ның мүлкінің құны инфляцияға сай түзетуді ескере отырып алып қою сәтінде 5 млн. теңге болды. Құрылтайшы А-ға төленетін қатысу үлесі 9 млн. теңге болды.

      Сонымен 4 млн. теңге мөлшеріндегі сома төлем көзінде 15 процент ставка бойынша салық салынуға тиіс (9 млн. теңге - 5 млн. теңге).

      ЕСКЕРТУ. 45-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 45-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық

               комитетінің 1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 45-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      46. Заңды төленетiн проценттерге тиесiлi сомадан 15 процент ставка бойынша төлем көзiне салық салынады. Төлем көзiнен осы салықтың ұсталғанын растайтын құжаттар болған кезде, ұсталған салық сомасы, салық төлеушiге салық жылы iшiнде есептелген табыс салығының есебiне кiредi.

      Жинақтаушы зейнетақы қорларына банк-резиденттер, сондай-ақ берешек бағалы қағаздар бойынша заңды тұлға-резиденттерге төленетін сыйақы (мүдде) төлем көзінен салық салуға жатпайды.

      Жеке тұлғаларға ұтыстар сыйақы (мүдде) төлейтін заңды тұлғалар төлем көзінде 15 процент ставкасы бойынша салық ұсталады, бұған мемлекеттік (ұлттық) лотерея бойынша ұтыстар кірмейді.

      Жеке тұлғаларға банктерде және банк операцияларынының жекелеген

түрлерін жүзеге асыратын, Қазақстан Республикасының Ұлттық банкінің

лицензиясы бар ұйымдардағы салымдары бойынша және берешек бағалы қағаздар

бойынша сыйақы төлегенде салық төлем көзінен ұсталмайды.

     ЕСКЕРТУ. 46-тармақ өзгертiлдi және толықтырылды - ҚР Мемлекеттiк

              салық комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

     ЕСКЕРТУ. 46-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

              комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

     ЕСКЕРТУ. 46-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Қаржы

              министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V980548\_

              бұйрығымен.

     Ескерту. 46-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 46-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3

              бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. 46-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     47. Резидент еместiң тұрақты мекемеге қатысы жоқ Қазақстандық

көздерден алған табысы шегерiс жасауды жүзеге асырусыз, жиынтық табысы

бойынша төлем көзiнде мына ставкалар бойынша салық салуға жатады:

     а) дивидендтер мен сыйақы (мүдде)      - 15 процент

     б) тәуекелдiлiктi сақтандыру немесе

        қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетiн

        сақтандыру төлемдерi                - 5 процент

     в) Қазақстан Республикасы мен басқа

        мемлекеттер арасындағы халықаралық

        байланыста немесе тасымалда

        телекоммуникациялық немесе көлiк

        қызметi                             - 5 процент

     г) роялти, басқару және консультациялық

        қызметтi қоса алғанда, қызмет

        көрсетуден түсетiн табыс, жал

        жөнiндегi табыс және басқа табыс

        (еңбекке ақы төлеу түрiнде алынатын

        табыстан басқасы)                   - 20 процент

     ЕСКЕРТУ. 47-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

              комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

     48. Төлеушiлердiң салықты есептеу тәртiбi кезектi жылға республикалық

бюджет туралы Қазақстан Республикасы Заңын бекiту кезiнде анықталады.

     Табыс салығын бас кәсiпорын мен филиалдардың (өкiлдiктердiң)

орналасқан жерi бойынша аймақтар арасында бөлудiң тәртiбi 6-қосымшада осы

Нұсқауға көзделген.

     Ескерту. 48-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлiгi

              Бас салық инспекциясының 1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24

              бұйрығымен.

V960015\_

     Ескерту. 48-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     49. Шаруашылық жүргізуші субъектілер қызметкерлерінің кәсіпкерлік

қызметтен байланыссыз, шаруашылық жүргізуші субъектінің таза табысы

есебінен алынған тікелей және (немесе) жанама табыстарына төлем көзінде 15

процент ставкасы бойынша салық салынады.

     Орналастырылған зейнетақы активтері бойынша жинақтаушы зейнетақы

қорларына төленетін инвестициялық кірістерге төлем көзінде табыс салығы

салынбауы тиіс.

     ЕСКЕРТУ. 49-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлігі Салық

              комитетінің 1998.07.10. N 62

V980548\_

  бұйрығымен.

                 V. Табыс салығы бойынша жеңiлдiктер

     50. Мынадай заңды тұлғалардың кірістері салық салудан босатылады:

       - акцизделетiн тауарлар өндiру мен өткiзуден, сондай-ақ сауда-делдалдық қызметтен түскен кiрiстердi қоспағанда, Ауғаныстан соғысы ардагерлерiнің Қазақ республикалық ұйымы (кәсiпорындарсыз). Сауда-делдалдық қызметтен түскен кiрiстер деп сату-сатып алу және қызмет көрсетулер операциясынан түскен кірiс ұғынылады;

      - Қазақстан Республикасы мүгедектерi ерiктi қоғамының, Асырауында балалары бар мүгедек аналардың республикалық қоғамының ("Бибi-Ана"), Қазақ зағиптар қоғамының, Ақыл-есi мен дене бiтiмi кемiс балалар мен жасөспiрiмдердi әлеуметтiк бейiмдеу және оларды еңбекпен оңалту орталығының, Қазақстан Республикасының Қызыл Жарты Ай және Қызыл Крест қоғамының, Қазақстан Республикасы "Чернобыль" одағының, сондай-ақ олардың өндiрiстiк ұйымдарының кiрiстерi (акцизделетiн тауарлар өндiру мен өткiзуден, сондай-ақ сауда-делдалдық қызметтен түскен кiрiстердi қоспағанда), егер осындай ұйымдар мынадай шарттарға сәйкес келсе:

      мүгедектер осындай өндiрiстiк ұйымдар қызметкерлерi жалпы санының 51 проценттен кем емесiн құраса;

      мүгедектердiң еңбегiне ақы төлеу қоры жалпы еңбекке ақы төлеу қорының 51 проценттен кем емесiн құраса (есту, сөйлеу, көру қабілетін жоғалтуы бойынша мүгедектер жұмыс істейтін өндірістік ұйымдар үшін 35 проценттен кем емес);

      осы тармақшаның үшiншi абзацында аталған қоғамдардың (Одақтың, Орталықтың) меншiгi болып табылса және толығымен солардың қаражаты есебiнен құрылған болса;

      алынған кiрiстер оларды құрған қоғамдардың (Одақтың, Орталықтың) жарғылық мақсаттарын iске асыруға жұмсалады;

      - коммерциялық ұйымдар жоғарыда аталған қаржылар қайтарусыз негiзде берiлген жағдайда демеушiлiк көмек, кiретiн және мүшелiк жарналар, қайырымдылық көмегi, аударымдармен садақалар түрiнде алынған табыстар бойынша, сондай-ақ қайтарусыз берiлген мүлiк бойынша;

      - Қазақстан Республикасының Министрлер Кабинетi тiзбесiн белгiлейтiн халықаралық ұйымдар;

      - төтенше жағдайға душар болған жағдайда гуманитарлық көмек түрiнде мүлiк алған және оны өз мақсатында жұмсаған заңды тұлғалар.

      - мемлекеттік мекемелер мемлекеттiң кепiлдiгiмен қамтамасыз етiлген шетелдiк несие желiлер, сондай-ақ тiзбесiн Қазақстан Республикасының Үкiметi белгiленген халықаралық ұйымдар желiсi бойынша алынған мүлiк бойынша;

      - банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын банктердiң және ұйымдардың, негiзгi құралдарды құру және жаңарту үшiн үш жылдан аспайтын мерзiмге берiлген орташа мерзiмдi және ұзақ мерзiмдi инвестициялық несиелер бойынша алынған (алуға жататын) сыйақы (мүдде) жөнiнде, өзiнiң мұқтажы үшiн, және оларды кейiннен лизинг алушыға бере отырып, тұрғын үйлер лизингтерi бойынша үш жылдан астам мерзiмге тұрғын үй сатып алуға және салып алуға үш жылдан аспайтын мерзiмге жеке тұлғаларға берiлген ипотекалық несиелер жөнiнде.

      - негiзгi қызметпен байланысты кiрiстер бойынша "Байқоңыр" кешенiнің объектiлерiнің мүлкi базасында құрылған республикалық мемлекеттiк кәсiпорын;

      14-21 абзацтар алынып тасталынды V011582\_

      - халықаралық ұйымдар мен шетел мемлекеттерi тегiн негiзде қаржыландыратын ғылыми-зерттеу және тәжiрибе-конструкторлық жұмыстарды орындаудан алынған кiрiстер бойынша ұйымдар;

      - бес жылдан аспайтын мерзiмге негiзгi құралдарды қаржылық лизингi бойынша алған, оларды кейiннен лизинг алушыға беретiн, сыйақы (мүдде) жөнiндегi ұйымдар;

      - қызметiнiң ерекше түрi ауыл шаруашылығын қаржыландыру болып табылатын, банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын ұйымдар.

      Түрлi ставкалар бойынша салық салынатын кiрiстерi бар және (немесе) табыс салығын салудан босатылған заңды тұлғалар олар бойынша жеке есеп жүргiзуге және сондай кiрiстер бойынша "Жиынтық жылдық кiрiс және жасалған есептен шығарулар туралы декларация" деген 100-шi нысанға 14-қосымшада белгiленген нысан бойынша есеп беруге мiндеттi.

      Егер өздерінің кірісі табыс салығын төлеуден босатылуға жататын заңды

тұлғалар өзге де кәсіпкерлік қызметтен табыс алатын болса, олар салық

төлеуден босатылған объектілер және жалпы белгіленген тәртіппен салық

салынуға жатпайтын өзге объектілер бойынша бөлек есеп жүргізуге

міндетті.

     Ескерту. 50-тармаққа өзгерiс пен толықтырулар енгiзiлдi - ҚР Қаржы

              министрлiгi Бас салық инспекциясының

              1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24 бұйрығымен.

V960015\_

     ЕСКЕРТУ. 50-тармақ өзгерiс пен толықтырулар енгiзiлдi - ҚР

              Мемлекеттiк салық комитетiнiң 1997.02.03. N 25

              бұйрығымен.

     ЕСКЕРТУ. 50-тармақ өзгертiлдi және толықтырылды - ҚР Қаржы

              министрлiгi Салық комитетiнiң 1997.12.29. N 1

              бұйрығымен.

     ЕСКЕРТУ. 50-тармақ толықтырылды және өзгертілді - ҚР Қаржы

              министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V980548\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 50-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту: 50-тармақтың 2-абзацы толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929

              бұйрығымен.

V990887\_

     Ескерту. 50-тармақ жетінші бөлшекпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

              бұйрығымен.

V991039\_

     Ескерту. 50-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3

              бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. 50-тармақ толықтырылды және өзгертілді - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667

              бұйрығымен.

V011582\_

     51. Өздерiнiң қызметкерлерiнiң жалпы санының кемiнде 30 процентiн

мүгедектер құрайтын өндiрiстiк ұйымдардың салық салынатын кiрiсi

мүгедектер еңбегiне ақы төлеу жөнiндегi шығындардың екi еселiк сомасына

және мүгедектерге қатысты әлеуметтiк салық сомасынан 50 процентке қосымша

азайтылады.

     ЕСКЕРТУ. 51-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

              1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

     Ескерту. 51-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     52. Мемлекеттiк бағалы қағаздар бойынша сыйақы (мүдде) салық

салынудан босатылады.

     ЕСКЕРТУ. 52-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

              комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

     Ескерту. 52-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту: 52-тармақтың 2-абзацы өзгертілді және толықтырылды -

              ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929

              бұйрығымен.

V990887\_

     Ескерту. 52-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс   министрлігінің

              1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573  бұйрығымен.

V991039\_

       53. Кәсiпкерлiк қызметпен айналысатын заңды тұлғалардың салық салынатын табысы кәсiпкерлiк қызметпен алынатын табысқа салынатын салықтың екi процентiнен аспайтын мөлшерде (осы жеңiлдiктi есептемегенде) қайырымдылық және білім беретін қызметпен айналысатын коммерциялық емес ұйымдарға ақша қаражатын қоса алғанда қайтарусыз берген мүлiгiнiң сомасына азайтылады. Коммерциялық емес ұйымдарды қайырымдылық мақсатына алынған, бiрақ нысаналы мақсатқа пайдалынбаған қаражат салық салуға жатады.

      Кәсiпкерлiк қызметпен айналысатын заңды тұлғалардың салық салынатын табысы:

      а) Астана қаласындағы тұрғын үй жұмсалған және ағымдағы жылы

нысаналы мақсатта нақты пайдаланылған қаржылар сомасына кемiтiледi.

     б) айына әрбiр қызметкерге шаққандағы жиырма есеп айырысу

көрсеткiшiнен аспайтын мөлшерде мемлекеттiк емес жинақтық зейнетақы

қорларына аударылатын.

     Ескерту. 53-тармаққа өзгерiстер мен толықтырулар енгiзiлдi -

              ҚР Қаржы министрлiгi Бас салық инспекциясының

              1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24 бұйрығымен.

V960015\_

     ЕСКЕРТУ. 53-тармақ в-тармақшасымен толықтырылды - ҚР Қаржы

              министрлiгi Салық комитетiнiң 1997.12.29. N 1

              бұйрығымен.

     ЕСКЕРТУ. 53-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

              1998.07.10. N 62

V980548\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 53-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     54. Облыстарда, Астана және Алматы қалаларында құрылған тұрмысы төмен

азаматтарға қолдау көрсету жөніндегі жалпы ұлттық және аймақтық қорларға

қызмет көрсететін банктердің салық салынатын табысы осы қорларға өтеусіз

аударылатын қаржының сомасына азайтылады.

     Ескерту. 54-тармаққа өзгерiстер енгiзiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi

              Бас салық инспекциясының 1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24

              бұйрығымен.

V960015\_

     ЕСКЕРТУ. 54-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлігі Салық

              комитетінің 1998.07.10. N 62

V980548\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 54-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     54а.

     ЕСКЕРТУ. Нұсқаулық 54а-тармағымен толықтырылды - ҚР Қаржы

              министрлiгi Салық комитетiнiң 1997.12.29. N 1

              бұйрығымен.

     Ескерту. 54а-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 54а-тармақ алынып тасталынды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

       54б. Салық төлеушiлерге инвестициялар жөнiндегi уәкiлеттi органмен келiсiм-шартқа сәйкес салық салынатын кiрiстi алу сәтiнен бес жылға дейiнгi мерзiмге табыс салығын төлеуден босату берiлуi мүмкiн, бiрақ келiсiм-шарт жасау сәтiнен 8 жылдан астам емес.

      Табыс салығы бойынша жеңілдiктердi ұсынудың нақты мерзiмдерi экономиканың басым бағыты мен инвестициялардың негiзгi капитал көлемiне байланысты және келiсiм-шартта әрбiр салық төлеушi бойынша белгiленедi.

      Аталған жеңiлдiк берілген келiсiм-шарт бұзылған жағдайда табыс салығы Қазақстан Республикасының салық заңдарында көзделген тиiстi айыппұл санкциялары қолданыла отырып салық төлеушi қызметiнiң бүкiл кезеңiне есептелуге және бюджетке енгiзiлуге жатады.

      Ескерту. Нұсқаулық 54б-тармағымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 54б-тармағының бірінші бөлшегі жаңа редакцияда, екінші

               бөлікпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573 бұйрығымен. V991039\_

      VI. Салықты есептеу және төлеу тәртiбi

      55. Салық төлеушiлерге берiлген жеңiлдiктердi және белгiленген ставкаларды ескере отырып, салық салынатын табыстың шамасына сүйенiп, салық сомасы дербес анықталады.

      56. Салық салынатын табыс есептелген кезде түсiм, басқа да кiрiстер, сондай-ақ шетел валютасымен шеккен шығын Қазақстан Республикасы Ұлттық банкiнiң операция (төлем) жасалған күнгi ресми бағамы бойынша теңгемен қайта есептеледi.

      57. Салық қызметi салық салынатын уақыт бiткеннен кейiн бес жыл iшiнде есептелген салық сомасын есептеуi немесе қайта қарауы мүмкiн.

      57-1. Рыноктық бағадан мәмілелерді жасау кезінде қолданылатын бағаның ауытқуы кезінде салық қызметі органдары трансферттік бағаларды қолдану кезінде мемлекеттік бақылау туралы заңдарға сәйкес салық салу объектілерін түзетеді.

      Ескерту. 57-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

     58. Тауарларды, жұмыстарды немесе қызмет көрсетулерді сату бойынша шектелген айналымы бар және негізінен қолма-қол ақшамен жұмыс істейтін, сондай-ақ қызметкерлер олардағы шектелген саны бар заңды тұлғалар бойынша Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келісім бойынша Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігі салықтарды есептеу мен төлеу тәртібін патент негізінде салық салудың оңайлатылған режимін қолданудың жағдайын айқындайды.

      Жерді пайдаланумен ауыл шаруашылығы өнімін шығаратындар, өз өндірісінің ауыл шаруашылығы өнімін ұқсататын және сататын, сондай-ақ жас төлді өсірумен, омарташылықтан бастап өз өндірісінің өнімін ұқсататын және сататын толық кезеңдегі мал шаруашылығы мен құс шаруашылығының (оның ішінде асыл тұқымды) ауыл шаруашылығы өнімін шығаратын заңды тұлғалар Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келісім бойынша Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігі белгілеген тәртіпте патент негізінде салық салудың оңайлатылған режимін қолданады.

      Заңды тұлғалар Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келісім бойынша Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігі белгілеген тәртіпте декларация негізінде салық салудың оңайлатылған режимін қолданады.

      ЕСКЕРТУ. 58-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 58-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Қаржы

               министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

              V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 58-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту: 58-тармақтың 3-абзацы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

                министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен. V990887\_

      Ескерту. 58-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 58-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667

               бұйрығымен. V011582\_

      59. Бухгалтерлiк есеп жүргiзу салықтық және тәртiбi бұзылған, есеп құжаттары жойылған немесе жоғалған, сондай-ақ салық салу объектiсiн, анықтау мүмкiн емес жағдайда, салық қызметi органдары салық салу объектiсi мен салықты тiкелей және жанама әдiстер (активтер, айналым, өндiрiс шығындары және т.б.) негiзiнде анықтайды.

      ЕСКЕРТУ. 59-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      60. Сол сияқты басқа тұлғалар мен органдар аталған табыстың алыну заңдылығын даулаған жағдайда, табыс салық салуға жатады.

      Егер Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген жағдайларда соттың шешiмi бойынша табыс бюджетке алынуға жататын болса, онда аталған табыс одан төленген салық сомасы шегерiлiп алынады.

      ЕСКЕРТУ. 60-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      61. Тiркелген активтердiң құнына оларды сатып алу, өндiру, салу, монтаждау мен қондыру жөнiндегi шығындар, сондай-ақ салық төлеушiнiң есептен шығаруға құқығы бар шығындарды қоспағанда, олардың құнын арттыратын басқа да шығындар енгізіледі.

      Егер тiркелген активтердiң бiр бөлiгi ғана сатылатын болса, онда тiркелген активтердiң сату сәтiндегi құны қалған және сатылған бөлiктер арасында бөлiнедi.

      ЕСКЕРТУ. 61-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 61-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 61-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 61-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667

               бұйрығымен. V011582\_

      62. Активтерді өтемсіз негізде беру және (немесе) төмендетілген құны бойынша сату кезінде беруші (сатушы) тұлға активтерінің құны - салық салу мақсатында айқындалатын өзіндік құн негізге алынып, ал алушы тұлға активтерінің құны - берілетін (сатыларын) активтердің кіріске алынған бағалау құны бойынша белгіленеді. Бұл ретте тұтас алғанда салық жылы үшін активтердің құны өнімнің атаулары бойынша бөлмей-ақ анықталады.

      Салық салу мақсатында айқындалатын сатылған қаражаттардың өзiндiк құнымен және өнiмдi (жұмысты, қызмет көрсетудi) сатудан туындаған кiрiс арасындағы терiс айырма сататын (беретiн) тұлғаның кiрiсi болып табылады.

      Заңның 5-бабына сәйкес өзiндiк құн салықтық мақсаттарда өзiне тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулердi сатып алуға, өндiруге және сатуға байланысты шығындарды қосады. Бұл ретте, тауарларды, жұмыстарды және қызмет көрсетулердi сатып алуға, өндiруге және сатуға байланысты шығындар мыналарды қосады:

      - сатылған өнiм (жұмыс, тауар) бойынша шығыстар;

      - алынған кредиттер үшiн сыйақы (мүдде);

      - ғылыми-зерттеуге, жобалық және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарға шығыстар;

      - негiзгi қаражаттардың амортизациялық аударымдары;

      - жөндеуге шығыстар;

      - геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндiруге дайындық жұмыстарына шығыстар;

      - материалдық емес қаражаттардың амортизациялық аударымдары;

      - жылдық жиынтық кiрiс алуға байланысты басқа да шығындар.

      Осы тармаққа сәйкес салық салу мақсатында туындайтын кiрiс салық жылы үшiн заңды тұлғаның жүргiзiлген ұстап қаулыларында және Жиынтық жылдық кiрiс туралы декларация мәлiметтерi бойынша айқындалады.

      Экспорттық операциялар бойынша төмендетілген құнымен активтерді сату кезіндегі салық салу мақсатында айқындалған, сатылған активтердің сатылатын бағасы мен өзіндік құны арасындағы айырма сатушы тұлғаның табысы болып табылады.

      Мысалы:

      А заңды тұлға салық жылы ішінде жалпы сомасы 1 млн. теңге тауарлар сатып алды. Аталған тауарларды сақтау, жеткізу, тасымалдау жөніндегі шығындары 100 мың теңге болды, сонымен салық салу мақсатында белгіленетін тауарлардың өзіндік құны 1,1 млн. теңге болды.

      А заңды тұлға осы тауарларды 900 мың теңге бағамен В заңды тұлға- резидент емеске экспортқа шығарып сатты.

      А заңды тұлға жылдық жиынтық табысты есептеген кезде 900 мың теңге сомасындағы тауарларды сатудан түскен табыстан басқа, сату кезінде 200 мың теңге сомасында алынған айырманы есепке алады.

      Барлық салықтарға қатысты баспа-бас операциялар бұл операцияларды есеп-фактураларымен мiндеттi түрде ресiмдей отырып, қолданылып жүрген бағалар бойынша өнiмдi (жұмысты, көрсетiлген қызметтi) сату ретiнде қарастырылады.

      ЕСКЕРТУ. 62-тармақ 1,2-абзацтармен толықтырылды - ҚР Қаржы

               министрлiгi Салық комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 62-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Қаржы

               министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

               V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 62-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 62-тармақ 2-10 бөлшектермен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

               бұйрығымен. V991039\_

      Ескерту. 62-тармақ өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 62-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      63. Заңды тұлғалар, осы нұсқаудың 1-тармағына сәйкес дербес болып табылатын дербес салық төлеушiлер олардың филиалдары, өкiлдiктерi және өзге де оқшауланған құрылымдық бөлiмшелерi Нұсқаулықтың 5А қосымшасына сәйкес салық органдарына тиісті салық жылының 20 қаңтарына дейінгі айлар бойынша бөліп табыс салығының болжалынып отырған сомасы туралы анықтаманы табыс етуге тиіс. Аванстық төлемдер сомасын бюджетке салық қызмет органдарында мәлімделген салық жылына болжалынып отырған табыс салығы сомасының, 1/12 бөлігін негізге ала отырып, әр айдың жиырмасынан кешіктірмей төленуге тиіс. Есепті салық жылының қаңтары үшін аванстық төлемдер анықтама тапсырылған күннен бастап 5 күн ішінде төленеді, бірақ 25 қаңтардан кешіктірілмеуі тиіс.

      Маусымдық жұмыс сипатындағы салық төлеушiлер салық жылы ішінде төленуге тиіс аванстық төлемдер сомасын салық қызметі органдарымен келісім бойынша төлеуі тиіс.

      Төлеуші орналасқан жердегі салық органы филиалдар мен бөлімшелердің тарамдалған жүйесі бар салық төлеушінің өтініші бойынша өзге мерзім белгілеуі мүмкін, бірақ белгіленген мерзімнен 20 күннен аспауы тиіс.

      Салық төлеушілер есепті тоқсаннан кейінгі тоқсанның екінші айының 15-іне дейін тоқсан сайын салық қызмет органдарына 6 В-қосымшаға сәйкес табыс салығы бойынша алдын-ала есептеулерді тапсырады.

      Аталған есептеулерді тапсырғаннан кейін төленуге тиісті табыс салығы енгізілген аванстық төлемдердің сомасынан асып түскен жағдайда салық төлеуші асып түскен соманы аванстық төлемнің кезектік мерзімі басталғанға дейін бюджетке төлеуге міндетті. Енгізілген аванс төлемдердің сомасы төлеуге тиісті табыс салығының сомасынан асып түскен жағдайда артық төленген сома есептеледі немесе қолданыстағы заңдарға сәйкес салық төлеушіге қайтарылады.

      Салық төлеушi негiзгi құралдарды бағалаудан түскен табыс салығы бойынша осы Нұсқаулықтың 5В қосымшасында белгiленген нысан бойынша негiзгi құралдарды бағалау жүргiзген айдан кейiнгi айдың 15-не дейiн есеп ұсынуға мiндеттi.

      Негiзгi құралдарды бағалаудан түскен табыс салығын төлеу бағалау жүргiзiлген сәттен бастап келесi ай iшiнде жүргiзiледi.

      Негiзгi құрал жабдықтарды бағалаудан түскен сома салық төлеушiнiң жиынтық жылдық кiрiсiне енгiзiлуге жатпайды.

      ЕСКЕРТУ. 63-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттiк салық

               комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 63-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлігі Салық

               комитетінің 1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 63-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 63-тармақ толықтырылды, өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

               бұйрығымен. V991039\_

      Ескерту. 63-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. 63-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      64. Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде төленген салық сомасы Қазақстан Республикасында табыс салығын төлеген кезде есептеледi.

      Есептелетiн соманың мөлшерi Қазақстан Республикасында қолданылып жүрген ставкалар бойынша есептелген сомадан аспауы тиiс.

      65. Жылдық жиынтық табыс пен шегерiс жасау туралы декларацияны заңды тұлғалар, сондай-ақ осы Нұсқаудың 1-тармағына сәйкес дербес салық төлеушi болып табылатын заңды тұлғалардың филиалдары, өкiлдiктерi және өзге де құрылымдық бөлiмшелерi салықты тiркейтiн жердегi салық қызметi органдарына есептi жылдан кейiнгi жылдың 31 наурызына дейiн тапсырады. Декларацияның нысаны, қосымшалар және оларды толтыру жөніндегі Нұсқама осы Нұсқаулықтың 1-қосымшасында келтірілген.

      Салық декларациясына салық төлеушi немесе салық төлеушi болмаған жағдайда не болмаса ол iс-әрекет жасауға қабілетсiз болса, оның заңды өкiлi қол қояды.

      Салық төлеушiге салық декларациясын құрастыру жөнiнен қызмет көрсететiн аудитор аталған декларацияға қол қойып, мөр басуға және салық төлеушiнiң өз тiркеу нөмiрiн көрсетуге мiндеттi.

      Қазақстан Республикасында қызметiн тұрақты мекемелер арқылы жүзеге асыратын резидент емес-заңды тұлғалар салық органдарына табысы туралы декларациялар мен бiрге сол сияқты декларацияда көрсетiлген деректердiң ақиқаттығы туралы аудитордың қорытындысын табыс етедi. Шетелдiк резидент емес заңды тұлғалар N қосымшада көрсетiлген нысан бойынша декларация тапсырады. Мұндай қорытынды салық органына есептi жылдан кейiнгi жыл iшiнде табыс етiлуi тиiс, бiрақ аудиторлық тексеру өткiзiлгеннен кейiн 10 күннен кешiктiрмеуi тиiс.

      Салық декларациясына салық төлеушi немесе салық төлеушi болмаған жағдайда не болмаса ол iс-әрекет жасауға қабiлетсiз болса, оның заңды өкiлi қол қояды.

      Салық төлеушiге салық декларациясын құрастыру жөнiнде қызмет көрсететiн аудитор аталған декларацияға қол қойып, мөр басуға және салық төлеушiнiң өз тiркеу нөмiрiн көрсетуге мiндеттi.

      Салық декларациясы салық қызметі органдарына әкеліп тапсыру тәртібімен немесе хабарлама арқылы тапсырыс хатпен почта арқылы беріледі. Салық комитетінің келісімімен салық декларациясы Қазақстан Республикасы Қаржы Министрлігінің Салық комитеті белгілеген нысан бойынша ақпараттың электрондық көздері арқылы тапсырылуы мүмкін.

      Заңдармен белгiленген мерзiмнің соңғы күнiнен 24 сағатқа дейiн байланыстың өзге ұйымына немесе почтаға тапсырылған салық декларациялары.

      Салық органдарының салық декларациясын қабылдауы алдын ала тексерусiз жүргiзіледi. Мұның өзiнде, тапсырылған декларациядағы мәлiметтердiң шынайылығы мен толықтығы үшiн салық төлеушi жауап бередi.

      ЕСКЕРТУ. 65-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Қаржы

               министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

               V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 65-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 65-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573 бұйрығымен. V991039\_

      66. Салық комитеті органының басшысы салық декларациясын тапсырудың мерзiмiн, егер салық төлеушi осы мерзiм жеткенге дейiн оны ұзарту жөнiнде өтiнiш берсе, үш айдан аспайтын уақытқа ұзарта алады. Осы бапқа сәйкес декларация тапсыру мерзiмiн ұзарту салық төлеу мерзiмiн ұзартпайды.

      ЕСКЕРТУ. 66-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      67. Заңды тұлғалар, сондай-ақ осы Нұсқаудың 1-тармағына сәйкес дербес салық төлеушiлер болып табылатын филиалдар, өкiлдiктер және өзге де құрылымдық бөлiмшелер соңғы есеп айырысуды жүргiзедi және төлейдi, есептi жылға жиынтық жылдық табыс және шегерiс жасау жайындағы декларацияны есептi жылдан кейiнгi жылдың 10 сәуiрiнен кешiктiрмей табыс етiлген күннен бастап 10 күн өткен соң түпкiлiктi есеп айырысады.

      Резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесi осы тұрақты мекеменiң таза табысына салықты есептi жылы жүргiзiлген шегерiмдер мен жылдық жиынтық табыс декларациясы тапсырылған күннен бастап 10 күн iшiнде төлейдi, бiрақ есептi жылдан кейiнгi жылдың 10 сәуiрiнен кешiктiрмей.

      Ескерту: 67-тармақ 2-абзацпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен. V990887\_

      Ескерту. 67-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573 бұйрығымен. V991039\_

      67-1. Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан тұрақты мекемелер, және (немесе) Қазақстан Республикасының резиденттерi салық жылы үшiн төленбеген, қазақстандық көздерден алған кiрiстерiн шегерiмге жатқызған кезде жылдық жиынтық кiрiсi және жүргiзiлген шегерiмдер туралы декларация берген күннен бастап 10 күннiң аяқталуы бойынша Заңның 50-бабы 1-тармағына сәйкес төлем көзiнен ұсталған салықты аударуға мiндеттi, бiрақ, есеп беру жылынан кейiнгi жылдың 10 сәуiрiнен кешiктiрмеуi керек.".

      Төлем көзiнен ұсталатын салықты ұстап қалғаны және бюджетке аударғаны үшiн жауапкершiлiк кiрiс төлеушi тұлғаға жүктеледi. Салық сомасын ұстамаған кезде, кiрiс төлеушi тұлға бюджетке ұсталмаған салық және соларға байланысты айыппұлдар мен өсiмақылар сомаларын енгiзуге мiндеттi.

      Ескерту. 67-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      68. Салық қызметi органдарының тексерiс актiлерi бойынша есептелген салықтарды, алымдарды, басқа да мiндеттi төлемдердi, айыппұлдарды және өсiмдердi төлеуге салық төлеушi келiскен кезде аталған сомаларды төлеудің мерзiмi 60 күнге ұзартылады және аумақтық салық органымен келiсiлген және еркiн нысанда салық төлеушi жасаған кестеге сәйкес әрбiр 15 күн сайын тең үлестермен осы кезең мерзiмi iшiнде төлеуге жатады.

      Салық қызметi органдарымен тексерiс актiлерi бойынша есептелген салықтарды, алымдарды, басқа да мiндеттi төлемдердi, айыппұлдарды және өсiмдердi төлеу мерзiмiн ұзарту осы тармақтың ережелерiне сәйкес Заңның 70-бабы 3-тармағында және 152-бабының 1-1-тармағында көзделген жағдайлардан басқа бюджетке салықты уақтылы төлемегенi үшiн өсiм төлеуден салық төлеушiнi босатпайды.

      Осы тармақтың ережелерi салық қызметi органдарының тексерiс актiлерi бойынша есептелген төлем көзiнен ұстап қалуға жататын заңды тұлғаның кiрiсiнен табыс салығы сомасына қатысты қолданылмайды.

      Салық төлеушi өтеу кестесiмен белгiленген тексерiс актiлерi бойынша есептелген салықтарды, алымдарды, басқа да мiндеттi төлемдердi, айыппұлдарды және өсiмдердi төлеу мерзiмiн бұзған кезде өтеу кестесiн қолдану тоқтатылады және аумақтық салық органдары тексерiс актiлерi бойынша есептелген және төленбеген соманы салық төлеушiнің банк шотынан өндiрiп алуды жүргiзедi.

      Ескерту. 68-тармақ жаңа редакция - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

               бұйрығымен. V991039\_

      69. Салық қызметiнiң салық төлеушiге жiберген хабарлама қағазы немесе басқа да құжаттары жазбаша жасалып, оларға тегi мен аты-жөнi көрсетiлген бастықтың немесе уәкiлдi лауазымды адамның қолы қойылуға, сондай-ақ елтаңбалы мөрмен расталып, салық төлеушiге жiберiлуге не болмаса тапсырылуға тиiс. Құжаттар оның мекен-жайына хабарламамен жеткiзiлсе немесе тапсырыс почтасымен жiберiлсе, белгiленген тәртiппен тапсырылған болып саналады.

      70. Бюджетке аударылған табыс салығының төлем талаптарының төлеушi төлем мерзiмi келгенге дейiн немесе төлем мерзiмiнде, ал инкассалық тапсырмаларды төлеу мерзiмiнде тапсырады және бiрiншi кезекте атқарылады.

      71. Егер төленген салық сомасы есептелген сомадан асып кетсе, салық қызметi:

      1) табыс салығының артық төленген сомасы салық төлеушi төлейтiн басқа салықтардың есебiне жатқызылады;

      2) салық төлеушiнiң келiсуi бар болған жағдайда қалдығын алдағы төлемдер жөнiндегi мiндеттемелер есебiне жатқызылады;

      3) Қалдығы 20 күн мерзiм iшiнде төлеушiнiң жазбаша өтiнiшi бойынша салық төлеушiге қайтарады.

      Ескерту. 71-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

               бұйрығымен. V991039\_

      72. Салық төлеушіден негiзделген жазбаша өтiнiш алынса, аумақтық салық органының басшысы тиiстi салық органының басшысымен келiсiп осы Нұсқауда белгiленген жергiлiктi бюджетке толық көлемде төленуi тиiс салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзартуға құқылы, бiрақ бiр салық жылынан асырмайды.

      Салық төлеушiнiң тiркелген жерi бойынша жергiлiктi атқарушы органның өтiнiшi алынғаннан кейiн Қазақстан Республикасының Мемлекеттiк кiрiс министрлiгi Қазақстан Республикасының Қаржы министрлiгiмен келiсiп осы Нұсқауда белгiленген осы тармақтың бiрiншi бөлiгiнде аталмаған салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзартуға құқылы, бiрақ бiр салық жылынан асырмайды.

      Салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзарту тәртiбiн Қазақстан Республикасының Үкiметi айқындайды.

      Салықтар төлеу мерзiмiн ұзарту осы Нұсқаудың 72-1-тармағында көзделген жағдайлардан басқа жағдайларда бюджетке салықтар жарнасын уақтылы енгiзбегенi үшiн өсiмнен босатпайды.

      Салық төлеушiлерге төлем көзiнде ұсталған заңды тұлғалардан табыс салығын төлеуге пұрсат берiлмейдi.

      Салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзарту құқығы құқықты басқа тұлғаға беру кезiнде берiлмейдi.

      Салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзартуға оларды төлеу бойынша өз мiндеттемелерiн қамтамасыз етуге кепiл берiлгеннен кейiн рұқсат берiледi.

      Салық органдары мен салық төлеушiлер арасындағы кепiл қатынастарына Заңда реттелмеген бөлiгiндегi кепiл туралы жалпы ережелер қолданылады.

      Ескерту: 72-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен. V990887\_

      72-1. Олардың бiрден бiр қызметi - жылу өндiру, бөлу және тасымалдау

салаларында қызмет көрсету болып табылатын заңды тұлғаларға салықтар және

(немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзарту кезiнде пұрсат берiлген

кезеңге өсiм есептелмейдi.

     Ескерту:  72-1 тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыз N 929 бұйрығымен.

V990887\_

     73. Салық қызметi органдары бюджетке төленуге тиiстi салық сомасының

бұрын ашылмаған кемiтiлуiн анықтаса, кемiту сомасы өсiм есептемей және

айыппұл санкциялары қолданылмай өндiрiп алынады.

     Мысал. Облыстық салық инспекциясының салық инспекторы

            белгiлi бiр кезеңге табыс салығының дұрыс есептелуi

            жөнiнде заңды тұлғаны қайта тексерiп, аудандық

            инспекцияның салық инспекторы бұрын анықталмаған

            бұзушылықты ашты. Бұл ретте бюджетке санкциялар

            қолданбай тек салық сомасын ғана өндiрiп алады.

              VII. Салық төлеушiлердiң мiндеттемелерi

                        және жауапкершiлiгi

     74. Заңды тұлғалардан алынатын табыс салығын төлеушілер:

     а) салықтың тиесілі сомасын уақытылы және толық мөлшерде төлеуге;

       б) салық қызметіне табыстар табуға, салық салу объектілерін ұстауға, салықтарды және мемлекет алдындағы өзге де қаржылық міндеттемелерді есептеуге және төлеуге байланысты есептеулерді, декларацияларды және басқа да құжаттарды тапсыруға, сондай-ақ салық қызметінің талабы бойынша қаржылық есеп-қисаптарды ұсынуға;

      в) Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігі актілеріне сәйкес салық есебі бойынша құжаттама жүргізуге міндетті. Салық есебі тек қана салық салу мақсатында жүргізіледі және бастапқы құжаттар мен бухгалтерлік есеп регистрлерінің деректеріне және (немесе) салық салынуға тиісті болмаса салық салынуға байланысты объектілер туралы өзге құжаттамалық расталған деректерге негізделеді, салық төлеуші салық есебінде есептік түзетулерге бухгалтерлік жазба жасамайды;

      г) Салық есебі жөніндегі құжаттаманы қағаз, электрондық немесе магниттік көздерде бес жыл бойы сақтауға міндетті;

      д) табыс етілген жазбаша нұсқау негізінде салық қызметі органдары қызметкерлерінің талап етуі бойынша салықты және оның аяқталуына дейiнгi бюджетке төлемдерді есептеуге және төлеуге байланысты есеп құжаттамасы мен мүлікті тексеруге ұсынуға;

      е) табыс етілген жазбаша нұсқау негізінде салық қызметі органдары қызметкерлерін табыс алу үшін пайдалынатын өндірістік, қойма, сауда, өзге де үй-жайларды және көлікті тексеруге жіберуге;

      ж) қолма-қол ақша, төлемдік банк карточкаларын, қазыналық жадуалы бар бақылау-кассалық машиналарын міндетті қолданумен және тұтынушының қолына бақылау чегін берумен бірге чектер арқылы сауда операциялары немесе қызмет көрсету кезінде жүзеге асырылатын тұтынушылармен ақша есеп айырысуларын жүргізу;

      з) осы Нұсқауға сәйкес пайдаланылатын салық декларациясы, төлемдiк (вексельден басқа) және басқа да құжаттарда салық төлеушi өз тiркеу нөмiрiн көрсетуi тиiс және кiрiс төлейтiн кез-келген тұлғаға өз нөмiрiн хабарлауы тиiс;

      и) тiркеу (құру) күнiнен 10 күн iшiнде тiркеу нөмiрi үшiн аумақтық салық органына жүгiнедi. Басқа салық төлеушiлер, сондай-ақ тұрақты мекеме құрмай Қазақстан Республикасы аумағында кәсiпкерлiк қызметтi жүзеге асыратын заңды тұлға - резидент еместер еңбек келiсiм-шарты (шарты) бойынша немесе мердiгер келiсiм-шарты бойынша немесе салықтар бойынша басқа да мiндеттемелер туындағанда жұмыс басталғаннан кейiнгi 10 күн iшiнде өз тiркеу нөмiрi үшiн аумақтық салық органына жүгiнуге міндетті.

      ЕСКЕРТУ. 74-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 74-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлігі Салық

               комитетінің 1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 74-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 74-тармақ өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

               бұйрығымен. V991039\_

      Ескерту. 74-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      75. Басшылар және заңды тұлғалар тиiстi қызметкерлерi салық органдары жүргiзген тексеру актiсiне қол қоюға, актiде баяндалған фактiлермен келiспеген жағдайда келiспеу дәлелiн келтiрiп жазбаша түсiнiктеме хат табыс етуге мiндеттi. Сол сияқты олар салық туралы заңдардағы бұзушылықты жою жөнiнде салық туралы заңдардың анықталған бұзылуын болдырмау жөнiнде салық органдарының талабын орындауы тиiс.

      76. Салықтың дұрыс есептелуi, бюджетке уақытылы төленуi және салық салу туралы қолданылып жүрген заңдарды сақтауы үшiн жауапкершiлiк салық төлеушiлерге және оның лауазымды адамдарына жүктеледi.

      Жiберiлетiн құжаттардың, сондай-ақ шот-фактураларының сенiмдiлiгi үшiн тауарларды (жұмыстарды қызметтердi) ұсынушы жауап бередi.

      ЕСКЕРТУ. 76-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      Ескерту. 76-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      77. Осы нұсқаулықпен белгiленген мерзiмнiң саналуы, оның басталуы белгiленген нақты оқиғадан немесе заңды әрекеттен кейiн келесi күнi басталады. Мерзiм уақыттың соңғы күнi бiтедi. Егер мерзiмнiң соңғы күнi демалыс күнiне сәйкес келсе, онда мерзiм келесi жұмыс күнiнiң соңында бiтедi.

      78. Уақытылы төленбеген салық сомасы, соның iшiнде мәлімдеген аванстық төлемдер бюджетке, осы сома төленген күнi, тексеру сәтiнде мерзiмi өткен әр күнi үшiн (төлем жасау күнiн қосқанда) Қазақстан Республикасының Ұлттық банкi белгiленген қайта қаржыландыру ставкасының ресми мөлшерiнде өсiм есептелiп, өндiрiп алынады.

      Салық төлеушiлердiң өтiнiшi бойынша уақытылы қайтарылмаған салықтың артық төленген сомасы немесе дұрыс ұсталынбаған сома салық төлеушiге, осы сома төленген күнi, мерзiмi өткен әр күн үшiн (төлем жасау күнiн қосқанда) Қазақстан Республикасының Ұлттық банкi белгiлеген қайта қаржыландыру ставкасынан 1,5 есе мөлшерiнде процент төленiп, қайтарылады. Салық пен төлемдердiң басқа түрлерi бойынша борышы болмаған ретте қайтарылады. Салық инспекциясы артық төлемдi қайтаруға қаржы органына уақытылы қорытынды табыс еткен жағдайда, артық төлем сомасын (өтеудi) уақытылы қайтара алмаған үшiн қаржы органы жауап бередi.

      ЕСКЕРТУ. 78-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 78-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 78-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

               1998.07.10. N 62 V980548\_ бұйрығымен.

      79. Салық декларациясын заңдармен белгiленген мерзiмнiң өтуi бойынша 180-нен артық күн iшiнде ұсынылмаған жағдайдан басқа, салық декларациясын ұсынбаған заңды тұлғаға декларация негiзiнде төленуге тиiстi бiрақ, төленбеген салық сомасының 10 проценттiк көлемiнде айып салынады.

      Заңдармен белгiленген мерзiмнiң аяқталуы бойынша 180 күннен артық күн iшiнде салық декларациясын ұсынбаған заңды тұлғаға декларация негiзiнде төленуге тиiстi бiрақ, төленбеген салық сомасының 50 проценттiк көлемiнде айып салынады.

      Салық қызметi органдарына салық декларациясын және табыс салығын есептеуге және төлеуге байланысты басқа да құжаттарды бермеген жағдайда, салық қызметiнің органдары салық төлеушілердің банктердегi олардың банктiк шоттары және банктiк операциялардың жекелеген түрлерiн жүзеге асырушы өзге де ұйымдар бойынша шығыс операцияларын тоқтата тұруға құқылы.

      Ескерту. 79-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      79а.

      80.

      Ескерту. 79а-80-тармақтар алынып тасталынды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3

               бұйрығымен. V011388\_

      81. Салық салу базасын төмендету немесе салық кезеңiнің қорытындысы нәтижесiнде салық сомаларын төлемеу немесе толық төлемеу төленбеген салық сомаларының 50 процентi көлемiнде айыппұл салуға алып келедi.

      Ескерту. 81-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      82. Кiрiстер мен шығыстарды және салық салу объектiлерiн есепке алу ережелерiн бұзғаны үшiн, егер, осы әрекет бiр есеп беру кезеңiнде жасалса, он айлық есептiк көрсеткiш көлемiнде айыппұл салынады.

      Егер аталған әрекет бiр есеп беру кезеңiнен артық кезде жасалса немесе кiрiстердi төмендетуге әкелсе, жиырма бес айлық есептi көрсеткiш көлемiнде айыппұл салынады.

      Кiрiстер мен шығыстарды және салық салу объектiлерiн есепке алу ережелерiн бұзу деп алғашқы құжаттардың, бухгалтерлiк есептің тiркелiмдерiнің болмауы, бухгалтерлiк есептің және активтер мен салық төлеушiлер мiндеттемелерiнің қаржылық есеп беру шоттарында өз уақытынсыз немесе дұрыс емес жүйелілiгiнiң көрсетілмеуi ұғынылады.

      Ескерту. 82-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      83. Салық төлеушi салық салынатын кезең бiткеннен кейiн оны дұрыс есептемеу нәтижесiнде келiп түскен табыс салығының сомасын қайтару туралы өтiнiш беруiне болады. Аталған сомалар төлеушiден тиесiлi басқа сомалардың есебiнен қайтарылуға немесе есепке алуға жатады.

                   VIII. Салық органдарын бақылау

      84. Заңды тұлғалардың табыс салығы туралы заңдарды дұрыс қолдануға бақылау жасау Қазақстан Республикасының "Салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдер туралы" Заңына және басқа да заңдарға сәйкес жүзеге асырылады.

      85. Салықтың белгiлi бiр түрi бойынша тексеру жарты жылдықта бiр реттен, ал кешендi тексеру - жылына бiр реттен жиi жүргiзiледi.

      Кезектен тыс тексерулер Қазақстан Республикасы Мемлекеттiк кiрiс министрiнiң нормативтiк бұйрығына сәйкес нақты салық төлеушiге қатысты, сондай-ақ қылмыстық iс жүргiзу заңдарында белгiленген жағдайларда жүргiзiледi.

      ЕСКЕРТУ. 85-тармақ өзгертiлдi - ҚР Мемлекеттiк салық комитетiнiң

               1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

      ЕСКЕРТУ. 85-тармақ өзгертiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

      Ескерту. 85-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

               IХ. Салық органдары лауазымды адамдарының

                      iс-әрекеттерiне шағым беру

      86. Салық органдары лауазымды адамдарының iс-әрекеттерiне шағым сол адамдар тiкелей бағынатын органға берiледi. Шағымды қарау және ол бойынша шешiм шығару шағым түскен кезден бастап 10 күн мерзiмнен кешiктiрiлмейдi.

      Шағым жөнiндегi шешiмдерге жоғары тұрған салық қызмет органына немесе сотқа арыздануға болады. Жоғары тұрған салық қызметi органы 10 күн iшiнде шағымға жауап қайтармаған ретте өтiнiш келесi жоғары тұрған салық қызметi органына берiледi.

      Салық органдарының шешiмдерiне шағым жасау олар белгiлеген салықтар

мен айыппұл санкциялары сомаларын төлетудi тоқтата алмайды.

     Соттың шешiмi бойынша негiзсiз төленген сомаларды салық төлеушiге

қайтару, оларды салық органдары төлеткен сәттен бастап әрбiр күн үшiн, осы

сомалар төленген күнi Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкi белгiлеген

ресми қайта қаржыландыру ставкасының 1,5 есесi мөлшерiнде айыпақы қосып,

үш күннiң iшiнде жүргiзiледi.

     ЕСКЕРТУ. 86-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

              комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

     Ескерту. 86-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

              бұйрығымен.

V991039\_

     Бас салық инспекциясының

     бастығы - Қазақстан Республикасы

     Қаржы министрiнiң бiрiншi

           орынбасары

     100 Нысан                      ҚР ҚМ Салық комитетiнiң

                                    N 33 Нұсқаулығына 1-қосымша

     Ескерту. 100 Нысан жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. 100 Нысан жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

    100-НЫСАНЫ

                           \_\_\_\_ жыл үшін

         Жылдық жиынтық кіріс және жүргізілген шегерімдер туралы

                             Декларация

Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  СТН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Мекен-жай \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Банк \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Аудан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Банк

Қала/облыс \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  шоты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Декларация      кезекті     алғашқы     тарату

                41-бап, ұзақ мерзімді келісім-шарттар

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Жол                Көрсеткіштер                     Код   Төлеушінің

N                                                         деректері бойынша

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                        1                            2          3

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ КІРІС

1    Өнімді сатудан (қызмет көрсетуден) кіріс        1

2    Үй-жайларды, ғимараттарды, сондай-ақ            2

     амортизацияға жатпайтын активтерді

     сату кезіндегі құнның өсуінен кіріс

3    Сыйақы (мүдде) нысанындағы кіріс                3

3-1  Күмәнді міндеттемелер бойынша кірістер          3-1

4    Дивидендтер                                     4

5    Ұтыстар                                         5

6    Тегін алынған мүлік пен ақша                    6

7    Мүлікті жалға беруден алынған кірістер          7

8    Роялти                                          8

9    Мемлекеттік бюджеттен алынған субсидиялардан    9

     басқа заңды тұлғалар алған субсидиялар

10   Кәсіпкерлік қызметін шектеу немесе кәсіпорынды  10

     жабуға келісім үшін алынған кірістер

11   Құрылған банктердің провизияларының кемуінен    11

     кірістер

11-1 Сақтандыру резервтерінің кемуінен кірістер      11-1

12   Міндеттемелерді есептен шығарудан кірістер      12

13   20-4-баптың 3-тармағына, 20-6-баптың            13

     1-тармағына және 47-бапқа сәйкес кірістер

14   44-бапқа сәйкес өтелетін шегерімдер             14

14-1 138-1-бапқа сәйкес бағаны түзетуден кірістер    14-1

14-2 Айыппұлдар, өсімдер, тұрақсыздық айыптары және  14-2

     санкциялардың басқа да

14-3 Кәсіпкерлік қызметінде пайдаланылмайтын         14-3

     объектілерді пайдалану кезінде алынған

     шығыстардың кірістерден асуы

15   Басқа да шығыстар                               15

16   Жиынтық жылдық кіріс, 1-ден 15-ке шейін         16

     жолдар сомалары

17   Жиынтық жылдық кірісті түзету                   17

     1) дивидендтер                                  17-1

     2) заңды тұлға алған және оның кәсіпкерлік      17-2

     қызметімен байланысты жағымды теңгерімдік

     айырым

     3) ашық акционерлік қоғамдардың бағалы          17-3

     қағаздарын сату кезінде құн өсуінен кіріс

     4) зейнеткерлік қамтамасыз ету туралы заңдарға  17-4

     сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына

     бағытталған инвестициялық кірістер

     5) бағалы қағаздар рыногында оларды алғашқы     17-5

     орналастыру кезінде алынған эмитенттің

     номиналдық құнынан олардың өз акциялар

     құнының асуы

     6) мемлекеттік кәсіпорындардан мемлекеттік      17-6

     мекемелер тегін, сондай-ақ Қазақстан

     Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік

     мекемелерден мемлекеттік кәсіпорындар алған

     негізгі қаражаттардың құны

18   Түзетуден кейін жиынтық жылдық кіріс            18

     (16-жол - 17-жол)

     ШЕГЕРІМДЕР

19   Сатылған өнім (жұмыстар, қызмет көрсетулер)     19

     бойынша шығыстар

20   Алынған кредиттер (займдар) үшін сыйақы (мүдде) 20

21   Күмәнді талаптар                                21

22   Резервтік қорларға аударымдар                   22

23   ғылыми-зерттеу, жобалық және тәжірибелік-       23

     конструкторлық жұмыстарға шығыстар

24   Амортизациялық аударымдар және кесімді активтер 24

     бойынша басқа да шегерімдер

     а) негізгі қаражаттардың амортизациялық         24а

     аударымдары

     б) оның ішінде бағалауға дейінгі сомадан        24б

     в) 20-4-бабының 3-тармағына сәйкес есептелген   24в

     амортизациялық аударымдар

     г) шағын топтың барлық кесімді активтерінің     24г

     шығуы кезінде шағын топтың құндық балансының

     шегі

     д) 20-6-бабының 3-тармағына сәйкес кесімді      24д

     активтердің қалдық құны

     е) материалдық емес активтердің амортизациялық  24е

     аударымдары

25   Жөндеуге шығыстар                               25

26   Сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар          26

27   әлеуметтік төлемдерге шығыстар                  27

28   Геологиялық зерттеуге және табиғат ресурстарын  28

     өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстар

29   Салықтар, айыппұлдар және өтемақылық шығыстар   29

     а) 25-баптың 1-тармағына сәйкес төленген        29а

     салықтар

     б) бюджетке енгізілуге жататындардан басқа      29б

     айыппұлдар мен өсімдерді қоса төленбеген

     тұрақсыздық айыптары

     в) мемлекеттік әлеуметтік саланы ұстап          29в

     тұруға шығыстар

     г) 25-баптың 4-тармағына сәйкес жер қойнауын    29г

     пайдаланушылардың шығыстары

30   26-баптың 1-тармағына сәйкес ғимараттарды       30

     сатудан шығыстар

31   Шегерімдер - барлығы, 19-дан 30 шейін жолдар    31

     сомасы

32   Салық салынатын кіріс (залал) (18-жол-31-жол)   32

32-1 20-8-баптың 4-тармағына сәйкес көшіруге         32-1

     жатпайтын шығыстар

32-2 Көшіруге жататын шығыс (32-жол-32-1-жол)        32-2

33   27-бапқа сәйкес көшірілген кәсіпкерлік          33

     қызметтен шығыстар

34   34-бапқа сәйкес салық салудан босатылған        34

     шығыстар

     1) мақсатты пайдаланылған төтенше жағдайлар

     бойынша ізгілік көмек

     2) мүгедектердің еңбекақысын төлеу жөніндегі

     шығыстардың екі еселік сомасы, сондай-ақ

     мүгедектерге қатысты әлеуметтік салықтың

     сомасынан 50 %

     3) мемлекеттік бағалы қағаздар бойынша сыйақы

     (мүдде)

     4) коммерциялық емес ұйымдарға қайырымдылық

     жарналары

     6) қайырымдылық қорларына банктердің тегін

     аударымдары

     8) ерікті зейнетақы жарналарының сомасы

     9) негізгі қаражаттардың қаржы лизингі бойынша

     алынған сыйақы (мүдде)

     10) 34-баптың 8-тармағына сәйкес салық

     салынатын кірістің босатылған өсімі

     11) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \*

35   Көшірілген шығыстарды және берілген             35

     жеңілдіктерді ескеріп салық салынатын кіріс

     (32-33-34-жолдар)

36   Есептелген салық сомасы                         36

36а  Таза табысқа салық сомасы (14-1-қосымшаның      36а

     4-жолы)

36б  20-8-баптың 3-тармағына сәйкес негізгі          36б

     қаражаттарды бағалауға дейінгі салық сомасы

     (14-1-қосымшасының 4а жолы)

36в  Барлық есептелген салық (36 жол+36а+36б)        36в

37   Барлық жүргізілген аванстық төлемдер мен        37

     есепке алулар

38   Асыра төлеу сомасы (37-бап - 36в бабы)          38

39   Төленуге тиіс барлық салық (36в жолы - 37-жол)  39

40   Айыппұл санкциялары                             40

41   Барлық салықтар мен айыппұл санкциялары         41

42   Алдағы төлемдер есебіне асыра төлеу сомасы      42

43   қайтарылуға жатын асыра төлеу сомасы            43

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ескерту: Декларация ҚР МКМ айқындаған тиісті қосымшалармен беріледі.

     \* - 34-баптың 1, 1-1, 2, 3, 4, 6, 6-1, 7, 9, 10-тармақтарына сәйкес

          кірістері салық салудан босатылған ұйымдар толтырады.

           САЛЫҚ ТӨЛЕУШІНІҢ ЗАҢ АЛДЫНДАҒЫ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ

Біз осы декларацияда келтірілген мәліметтердің шындығы мен толықтығы үшін

Заң алдында жауап береміз.

Басшы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

              (аты-жөні)                                  (қолы)

Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  (аты-жөні)                              (қолы)

Күні \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Декларацияны жасау бойынша

қызмет көрсеткен аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                             (аты-жөні,СТН)               (қолы)

                             САЛЫҚ ОРГАНЫ

Салық органының

басшысы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

              (күні, қолы)

Салық төлеушілермен жұмыс

жөніндегі бөлім бастығы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                               (күні, қолы)

                                                           100 нысаны

                                                           1 қосымша

     Ескерту. 100 нысаннына 1-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымша өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. 100 Нысанына 1-қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР

              Мемлекеттік кіріс министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                      100-нысаны

                                                               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                               1-қосымша

                                                               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТН  | | | | | | | | | | | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Үйлер, ғимараттар мен құрылыстарды, сондай-ақ амортизацияға

         жатпайтын активтерді сату кезіндегі құн өсімінен табыс

І-бөлім. Үйлер, ғимараттар мен құрылыстарды сату (Жол жетпесе, қосымша

ведомость жасап,  \_\_\_ - крестик белгісін қойыңыз)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

   Мүлік  Іске   Іске  Мүлік.  Негізгі қорлардың  Сату   Мүлік.   Сатудан

   сипат. қосыл. асы.  тің     құнын арттыруға    кезін. ті сату  түскен

   тама.  ған    рыл.  құны    бағытталған келесі дегі   құны     кіріс

   сы     күні:  ған           күрделі қаржының   мүлік           (шығыс)

          айы,   күні:             сомасы         құны             (Д-Г)

          жылы   айы,                             (А+В)

                 жылы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                         А            В             Г      Д         Е\*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14 Сатудан түскен кіріс

15 Сату шығысы (Жол бойынша соманы Декларацияның 30-жолына енгізіңіз)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     \* Егер сатудан шығын шексе, онда мәлімет дөңгелек жақшада () беріледі

және 14-жол бойынша соманы айқындау кезінде ескерілмейді. 15-жол бойынша

соманы айқындау кезінде кәсіпкерлік қызметте үш жылдан астам уақыт

пайдаланылған құрылыстардан шеккен зиян ескеріледі. Құрылысты пайдалану

мерзімі іске асырылуы күнін іске қосу күнімен салыстырып айқындалады.

ІІ-бөлім. Амортизацияға жатқызылмайтын негізгі құралдарды сату (Жол

жетпесе, қосымша ведомость жасап, \_\_\_\_ - крестик белгісін қойыңыз)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                         А            В             Г      Д         Е\*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

16

17

18

19

20

21

22

23  Жиынтығы, егер барлық жолдар бойынша кіріс көрсетілсе, 16-22-жолдар

сомасы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

технологиялық жабдықтарды сатудан алынған сома, бұрын шегерімге

жатқызылған амортизациялаудан қалған құн немесе сома көрсетіледі.

     ІІІ-бөлім. Бағалы қағаздар сату (Жолдар жетпесе, қосымша ведомость

жасап, \_\_\_\_ - крестик белгісін қойыңыз)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                     А                        Г       Д           Е\*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

24                                                         24

25                                                         25

26                                                         26

27                                                         27

28                                                         28

29                                                         29

30                                                         30

31                          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_              31

32 Бағалы қағаздар сату кезінде құн өсімінің кірісі

   (егер 24-31-жолдар сомасы оң болса)                     32

33 Бағалы қағаздар сатудан шеккен зиян

   (егер 24-31-жолдар сомасы теріс болса)                  33

34 Алдыңғы салық жылынан ауыстырылған залал

   (ауыстырылған залал есебін қоса беріңіз)                34

35 Ауыстырылған залал ескерілген кіріс (залал)

   (егер 32 және 34-жолдар айырмасы оң болса,

   кіріс; залал, егер теріс айырма алынса немесе

   33 және 34-жолдар сомасы болса)                         35

36 Үйлер, ғимараттар, жер учаскелері мен бағалы

   қағаздар сатудан түскен барлық кіріс

   (кіріс алынса 14+23+35-жолдар)                          36

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Е бағанының 36-жолы бойынша соманы декларацияның 2-жолына енгізіңіз

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* Егер сатудан залал шексе, онда мәліметтер дөңгелек жақшада () беріліп,

23-жол бойынша сомасын айқындау кезінде ескерілмейді.

Салық төлеушінің атауы                                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан

|

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         |  2 - қосымша   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     Ескерту. 100 нысанның 2 қосымшасы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

          \_\_\_\_\_\_ жыл үшін сыйақы (мүдде) нысанындағы кіріс

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|   |   Ұйымның атауы   | СТТН | Анықтаманың нөмірі |   | Сома | Ұсталған |

|   |                   |      | және берілген күні |   |      |   салық  |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|   |         А         |   Б  |          В         |   |   Г\* |     Д    |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 1 |                   |      |                    | 1 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 2 |                   |      |                    | 2 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 3 |                   |      |                    | 3 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 4 |                   |      |                    | 4 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 5 |                   |      |                    | 5 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 6 |                   |      |                    | 6 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 7 |                   |      |                    | 7 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 8 |                   |      |                    | 8 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 9 |                   |      |                    | 9 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|10 |                   |      |                    |10 |      |          |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 11                                                 |11 |      |          |

                                                    |\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     \* Сыйақыны (мүддесiн) Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алған

жағдайда бөлек қосымша толтырылады.

     Г бағаны бойынша ұсталған салық сомасын қоса алғанда, сыйақы

(мүддесiн) сомасы көрсетiледi.

     Г бағанының 11 жолындағы сома Декларацияның 3 жолына ауыстырылсын.

     Д бағанының 11 жолындағы сома 14-1 қосымшадағы 1 бөлiмнiң 6г жолына

ауыстырылсын.

     Қосымшаның I-бөліміндегі 6в жолына жазылады.

     \*Егер салық төлеушіге Қазақстан Республикасында сыйақы (мүдде)

есептеліп, сыйақы (мүдде) төлеу көзінде салық ұсталса, онда Г бағанында

сыйақы (мүдде) төлеуші берген анықтамамен расталған ұсталған салық сомасы

шегерілген сыйақы (мүдде) сомасы көрсетіледі.

Салық төлеушінің атауы                                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан

|

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         |  3 - қосымша   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     Ескерту. 100 нысанның 3 қосымшасы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

                   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жыл үшін дивидендтер

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|   |   Ұйымның атауы   | СТТН | Анықтаманың нөмірі |   | Сома | Ұсталған |

|   |                   |      | және берілген күні |   |      |   салық  |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|   |         А         |   Б  |          В         |   | Г

 |     Д    |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 1 |                   |      |                    | 1 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 2 |                   |      |                    | 2 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 3 |                   |      |                    | 3 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 4 |                   |      |                    | 4 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 5 |                   |      |                    | 5 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 6 |                   |      |                    | 6 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 7 |                   |      |                    | 7 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 8 |                   |      |                    | 8 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 9 |                   |      |                    | 9 |      |          |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|10 |                   |      |                    |10 |      |          |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 11  Дивидендтердің жиыны. Г бағанының 1-ден 10-ға  |11 |      |          |

     дейінгі жолдарының сомасы.                     |   |      |          |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 11а Қазақстан Республикасында алынған дивидендтер  |   |      |          |

     (растайтын құжаттар болған жағдайда)           |   |      |          |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 11б Қазақстан Республикасынан тысқары жерлерде     |   |      |          |

     алынған дивидендтер                            |   |      |          |

     (растайтын құжаттар болған жағдайда)           |   |      |          |

                                                    |\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    \*Дивидендтердi Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алған жағдайда

бөлек қосымша толтырылады.

       Г бағаны бойынша растайтын құжаттары болған кезде ұсталған салықтардан басқа Қазақстан Республикасында есептелген дивидендтер сомасы көрсетiледi. Дивидендтердi Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алған кезде Г бағанында ұсталған салық сомаларын қоса алғандағы дивидендтердiң есептелген сомалары көрсетiледi.

     Г бағанының 11 жолындағы сома Декларацияның 4 жолына ауыстырылсын.

     Егер дивидендтер Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алынса, онда

шетелде төленген және Д бағанында көрiнiс тапқан салықтар 14-1 қосымшадағы

1 бөлiмнің 6в жолына ауыстырылады.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 - Егер салық төлеушіге Қазақстан Республикасында дивидендтер есептелсе

және дивиденд төлеу көзінде салық ұсталатын болса, онда I бағанында

дивидендтер төлеуші берген анықтамамен расталған ұсталған салықтың сомасы

шегерілгеннен кейін дивидендтердің сомасы көрсетіледі.

Салық төлеушінің атауы                                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан   |

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         |  4 - қосымша   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                   Мүлікті жалға беруден түсетін кіріс

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|   | Мүліктің түрі | Орналасқан жері |    Жалдама    |   | Жалға беруден |

|   |               |                 |шартының нөмірі|   | түсетін табыс |

|   |               |                 |  және уақыты  |   |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|   |       А       |         Б       |        В      |   |        Г      |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 1 |               |                 |               | 1 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 2 |               |                 |               | 2 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 3 |               |                 |               | 3 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 4 |               |                 |               | 4 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 5 |               |                 |               | 5 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 6 |               |                 |               | 6 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 7 |               |                 |               | 7 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 8 |               |                 |               | 8 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 9 |               |                 |               | 9 |               |

|   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|10 |               |                 |               |10 |               |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 11  Жалға беруден түскен табыстың жиыны 1-ден 10-ға  |11 |               |

     дейінгі жолдарының сомасы.                       |\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 11 жолдың сомасын декларацияның 7-жолына жазыңыз.

                                                100 нысаны

                                                5 қосымша

     Ескерту. 100 нысанның 5 қосымша жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН !\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!

                   Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                          !  !

1  Қызметкерлердің жалпы еңбекақысы,                      !1 !\_\_\_\_\_\_\_\_

   оның ішінде:                                           !  !

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_

2  Қызметкерлердің жалпы табыс салығы салынған            !  !

   материалдық және әлеуметтік игіліктері, оның ішінде:   !2 !\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_

3  Жалпы еңбекақы төлеу жөніндегі басқа да шығыстар       !  !

   (ашып көрсетіңіз), оның ішінде:                        !3 !\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_

4  Жалпы еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар жиынтығы,      !  !

   оның ішінде:                                           !4 !\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_

5  Негізгі құралдарды жөндеумен айналысатын               !  !

   қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар   !5 !

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_

6  Барлығы еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстарға шегерімдер !  !

   (4-5 жолдар)                                           !6 !

   6 қосымшаның 4 жолына енгізіңіз                        !  !

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_

7  Анықтама: "Салық және бюджетке басқа да міндетті       !7 !

   төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Президентінің  !  !

   заң күші бар Жарлығының 32-1 бабына сәйкес 15          !  !

   проценттік ставка бойынша салық салынатын              !  !

   қызметкерлердің кірістері                              !  !

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                       6 қосымша

       Ескерту. 100 нысанның 6-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!\_\_!

           Сатылған өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер)

                       бойынша шығыстар

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

     1. Жылдың басындағы тауар-материалдық қорлар

     а) өндірістік материалдар \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     б) аяқталмаған өндіріс \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     в) дайын өнім, тауарлар \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     2. Жылдың аяғындағы тауар-материалдық қорлар

     а) өндірістік материалдар \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     б) аяқталмаған өндіріс \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     в) дайын өнім, тауарлар \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     3. Сатып алынған материалдар, тауарлар, жұмыстар

     мен көрсетілген қызметтер, соның ішінде:

     а) шикізат, материалдар, сатып алынатын

     бұйымдар мен шала өнімдер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     б) одан әрі сатуға арналған тауарлар \_\_\_\_\_\_

     г) электр энергиясы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     д) көлік шығындары \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     е) байланыс шығыны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     ж) аудиторлық (консультациялық) қызметтер

     бойынша шығыстар \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     з) маркетинг бойынша шығындар \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     и) жал төлемі бойынша шығындар \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     к) басқа да шығындар \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     4. Еңбекақы төлеу жөніндегі шығындар

     (5 қосымша 6 жолдың мәліметтері)

     5.

     6. Сатылған өнімдер (жұмыстар, көрсетілген

     қызметтер) өзіндік құнына енгізілетін

     басқа да шығындар, соның ішінде:

     а) норма шегіндегі іссапарлар

     шығындары \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     б) норма шегіндегі өкілдік

     шығындары \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     7. Қорытынды (1 жол - 2 жол) + 3 пен 6 аралығындағы жолдардың

сомалары

     8. Жөндеу шығындарына енгізілген

     тауар-материалдық қорлардың құны

     9. Кәсіпкерлік емес мақсатта пайдаланылған

     тауар-материалдық қорлардың құны

     10. Сатылған өнiмдер (жұмыстар, қызмет көрсетулер) жөнiндегi шығындар

(7 жол - 8 жол - 9 жол) (декларацияның 19 жолына ауыстырылсын)

     11. а) Жылдың аяғында ТМҚ бағалау

     әдісін көрсетіңіз:

     (і) Орташа есептелген құны

     (іі) ФИФО

     (ііі) ЛИФО

     (IV) Арнайы идентификация

     б) Егер жаңа салық жылы бағалаудың жаңа

     әдісі қолданылса, алдыңғы салық жылындағы

     мынадай мәліметтерді беріңіз:

     Жылдың аяғындағы тиісті ТМҚ құны:

     (і) Бағалаудың жаңа әдісі бойынша \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         Салық салу мақсатында жарияланғаны \_\_\_\_\_\_

         (ііі) ТМҚ бағалау әдісін өзгертудің кіріс (шығысы)

         (іі)-ді (і)-ден шегеріп, декларацияның 15 жолына

         қосыңыз.

                                                          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                         |  100 - нысан   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                                                         |  6-а қосымша

|

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     Ескерту. 100 нысанның 6-а қосымшасы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

         Салық төлеушінің атауы

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН   | | | | | | | | | | | | |

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|

               Қаржылық қызмет көрсету жөніндегі шығыстар

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

| 1. Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар                  | 1. |            |

|    (5-қосымшаның 6-жолындағы мәліметтер)

           |    |            |

|                                                       |    |            |

| 2. Офис пен жабдықтарды ұстауға арналған шығыстар     | 2. |            |

|                                                       |    |            |

| 3. Сот шығындары                                      | 3. |            |

|                                                       |    |            |

| 4. Сыйақыны (мүддені) төлеумен байланысты емес басқа  | 4. |            |

|    да шығыстар (мағынасын ашып көрсетіңіз)            |    |            |

|                                                       |    |            |

| 5. Қаржылық қызметті көрсету жөніндегі шығыстардың    | 5. |            |

|    жиыны (1-ден 4-ге дейінгі жолдардың сомасы)        |    |            |

|    5-жолдағы соманы декларацияның 19 жолына жазыңыз)  |    |            |

|                                                       |    |            |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 - банктер үшін

Салық төлеушінің атауы                                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан   |

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         |  7 - қосымша

|

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     Ескерту. 100 нысанның 7-қосымшасы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымшаның атауы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

                  Алынған несиелер (займдар) үшiн сыйақы (мүдде)

   I-бөлім. Теңгеде алынған несиелер

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

| Рет |        Ұйымдардың       | СТТН |    Несие    |  Несие  |  Алынған |

|нөмі.|          атауы          |      | келісімінің | алынған | несиенің |

| рі  |                         |      | нөмірі мен  |   күн   |  сомасы  |

|     |                         |      |     күні    |         |          |

|     |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|     |             А           |   Б  |      В      |     Г   |     Д    |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  1  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  2  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  3  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  4  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  5  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  Салық жылы | Қазақстан Республикасы |Салық салу мақсатында| Шегерілімге |

  үшін сыйақы| Ұлттық Банкінің қайта  |қолданылатын ставкаға|   жататын   |

    (мүдде)  | қаржыландыру жөніндегі |сәйкес сыйақы (мүдде)|    сыйақы   |

   жөніндегі |    ресми ставкасы      |жөніндегі шығындардың|   (мүдде)   |

     нақты   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|       сомасы        |             |

   шығындар  | салық салу мақсатында  |                     |             |

             | қолданылатын ставка    |                     |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

      Е      |         Ж / Ж          |           З         |      И      |

             |          1   2         |                     |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

             |                        |                     |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

             |                        |                     |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

             |                        |                     |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

             |                        |                     |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

             |                        |                     |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

   II-бөлім. Шетел валютада алынған несиелер

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|     |             А           |   Б  |      В      |     Г   |     Д    |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  6  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  7  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  8  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  9  |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  10 |                         |      |             |         |          |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|  11 | Шегерілімге жиыны                                                 |

|\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

    Е    |      Ж

 / Ж

    |           З           |      И      |

         |       1       2        |                       |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

         |            /           |                       |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

         |           /            |                       |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

         |           /            |                       |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

         |           /            |                       |             |

 \_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

         |           /            |                       |             |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                                                                        |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    И бағанының 11 жолындағы соманы декларацияның 20 жолына жазыңыз.

  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 - Лондон банкаралық рыногының ставкасы (21.07.97 ж. кейін несие

        алған кезде)

 - 100 процентке көбейтілген Лондон банкаралық рыногының ставкасы

(21.07.97 ж. кейін несие алған кезде)

                                                          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                         |  100 - нысан   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                                                         |  8 - қосымша   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

         Салық төлеушінің атауы

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН   | | | | | | | | | | | | |

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|

                              Күмәнді талаптар

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|Рет|   Борышкер     |Құжаттың (шот-|Берешектің|Соманы жылдық |Шегерілімге|

|нө.|  ұйымның аты   | фактураның,  |  сомасы  |   жиынтық    |  жататын  |

|мі.|                |  жөнелтпе    |          | табысқа қосу |   сома    |

|рі |                |  құжаттың)   |          |    күні      |           |

|   |                |  күні мен    |          |              |           |

|   |                |   нөмірі     |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 1 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 2 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 3 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 4 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 5 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 6 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 7 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 8 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 9 |                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 10|                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 11|                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 12|                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 13|                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 14|                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 15|                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 16|                |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|   | Барлығы        |              |          |              |           |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|Д бағанының "Барлығы" деген жолындағы соманы декларацияның 21 жолына     |

|көшіріңіз                                                                |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                                                          8а қосымша

       Ескерту. Қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. 8а-қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                             100-нысаны

                                                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                             8а қосымшасы

                                                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТН | | | | | | | | | | | | | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

             1995 жылдың 1 қаңтарына дейін берілген кредиттер

             бойынша резервті (провизияны) қалыптастыру есебі

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Жіктемеге сәйкес          Есепті кезеңнің      Салық салу     Шегерімге

 кредит тобы              соңына өтелмеген    мақсатындағы     сома

                          несиелік берешек      резервтеу

                                                 мөлшері

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     А                         Б                   В             Г

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кредиттер:

1. Күмәнді:

- стандартты емес

- қанағаттандырылмаған

- жоғары қауіппен

күмәнді

2. Сенімсіз

БАРЛЫҒЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                             100-нысаны

                                                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                            8б қосымшасы

                                                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Ескерту. 8б-қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТН | | | | | | | | | | | | | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

             1995 жылдың 1 қаңтарына дейін берілген кредиттер

              бойынша резервті (провизияны) қалыптастыру есебі

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Жіктемеге сәйкес         Есепті       Салық салу мақсатындағы   Шегерімге

  кредит тобы           кезеңнің    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   сома

                         соңына       резервтеу  Провизиялардың

                        өтелмеген      мөлшері      қажетті

                        несиелік                    сомасы

                        берешек

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      А                    Б              В            Г             Д

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кредиттер:

1. Күмәнді:

- стандартты емес

- қанағаттандырылмаған

- жоғары қауіппен

күмәнді

2. Сенімсіз

БАРЛЫҒЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     5) 100-нысанына 8в қосымшасы мынадай редакцияда жазылсын:

                                                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                             100-нысаны

                                                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                           8в қосымшасы

                                                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Ескерту. 8в-қосымшамен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТН | | | | | | | | | | | | | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                   Сақтандыру резервін қалыптастыру есебі

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Жіктемеге сәйкес         Сақтандыру    Салық салу мақсатындағы   Шегерімге

сақтандыру классы       сыйақыларының  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    сома

                          сомасы        резервтеу  резервтердің

                                        мөлшері\*     қажетті

                                                     сомасы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      А                      Б            В             Г           Д

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кредиттер:

1. Күмәнді:

- стандартты емес

- қанағаттандырылмаған

- жоғары қауіппен

күмәнді

2. Сенімсіз

БАРЛЫҒЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* Сақтандыру туралы Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес

                                                              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                      100-нысаны

                                                               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                              9-қосымша

                                                               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Ескерту. Қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. 9-қосымшаның бір бөлімі жаңа редакцияда жазылды - ҚР

              Мемлекеттік кіріс министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТН  | | | | | | | | | | | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар, жөндеуге

                       шығыс және басқа да шегерімдер

     І-бөлім - Негізгі құралдар

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рет Топ Шағ.  Тіркелген  Салық   20-8-   Түскен кесімді  Шағын    Салық

 N   N  ын    активтер   жылы.   баппен   құралдардың    топтың   жылы.

        топ   бойынша    ның     айқын.     сомасы       бұрынғы  ның

        N     амортиза.  басына  далған  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ негізгі  соңына

              циялық     шағын   кесім.  Бар.  Оның      қаражат. шағын

              аударымдар топтың  ді ак.  лығы  ішінде,   тарының  топтың

              нормасы(%) құндық  тивтер.       олар      құны     құндық

                         балан.  ді            бойынша            балансы

                         сы      қайта         қосымша            Б+В+

                                 бағалау       амортиза.          Г-Д

                                 сомасы        циялық

                                               аударым.

                                               дар есеп.

                                               телетін

                                               жаңа не.

                                               гізгі

                                               қаражат.

                                               тарды

                                               пайдала.

                                               нуға

                                               енгізу

     Таблицаның жалғасы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Есепті салық   20-4-      Негізгі       Шеге.    Шағын      Түзету.

  жылындағы     баптың   қаражаттарды    рімге    топтың     лерді

амортизациялық  3-тарма.   жөндеуге      жататын  барлық     ескеріп

 аударымдар     ғына        нақты        алғашқы  тіркелген  салық

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сәйкес     шығыстар      құнынан  активтері. жылының

Бар.  Оның      жаңа     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  5 % кем  нің шығуы  соңына

лығы  ішінде,   негізгі  Шағын    Шағын  қалдық   кезінде    шағын

      қосымша   құралдар топтың   топтың құны     шегерімге  топтың

      бағалау   бойынша  құндық   құндық          жататын    құндық

      сомасы    аморти.  балан.   балан.          шағын      балансы

ЕхА1  В1хА1     зациялық сына     сына            топтың     Е-Ж-З+К-

                аударым. 15% шек. ұлғаю.          құндық     Л-М

                дар      терін.   ға              балансы

                Г1хА2    дегі

                         шеге.

                         рімдер

           ҒҒ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

таблицаның жалғасы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

              Шек. Қол. Жаңа

              ті   дан. не.

                   ыла. гіз.

                   тын  гі

                        құ.

                        рал.

                        дар

                        бой.

                        ынша

                        ауда.

                        рым.

                        дар.

                        дың

                        қос.

                        ымша

                        нор.

                        масы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Үй-жайлар, ғимараттар (осы шағын топтың барлық үй-жайларын,

ғимараттарын атап көрсетіңдер, қажеттілік жағдайында қосымша \_\_ ведомостын

қоса көрсетіңіз)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

І топ бойынша қосымша

   ведомостан сома

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

І топ

бойынша

жиынтық

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Үй-жайлар, ғимараттар (осы шағын топтың барлық үй-жайларын,

ғимараттарын атап көрсетіңдер, қажеттілік жағдайында \_\_ қосымша ведомостын

қоса көрсетіңіз)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ІІ топ бойынша қосымша

   ведомостан сома

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ІІ топ

бойынша

жиынтық

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Қалған

топтар

бойынша

жиынтық

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Барлығы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

      Үй-жайлар, ғимараттар және құрылыстар бойынша амортизациялық

аударымдар әрбір объекті бойынша дербес айқындалады.

     "Барлығы" жолы бойынша осы қосымшада көрсетілген және салық төлеуші

кәсіпкерлік қызметінде пайдаланатын негізгі қаражаттардың барлық шағын

топтары бойынша бағандардың жиынтық сомасы айқындалады.

\* Егер Е бағанының (үй-жайлар, ғимараттар және құрылыстардан басқа)

қандай-да бір шегінің теріс мәні бар болса, онда осы сома декларацияның 13

жолына енгізіледі.

     ІІ-бөлім. IХ-тобы, 9-шағын топ - материалдық емес активтер

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

Рет  Материал.  Материалдық емес  Салық   Келіп   Шыққан  Салық  Салық

 N   дық емес   активтер бойынша  жылы.   түскен  мате.   жылы.  жылы үшін

     активтер.  амортизациялық    ның ба. мате.   риал.   ның    амортиза.

     дің атауы  аударымдардың     сында.  риал.   дық     соңы.  циялық

                нормасы           ғы ша.  дық     емес    на ша. аударым.

                \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ғын     емес    актив.  ғын    дар ЕхБ

                Шекті Қолданыла.  топтың  актив.  тердің  топтың

                      тын         құндық  тердің  құны    құндық

                                  балансы құны            балансы

                                                          В+Г-Д

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

       А         Б1        Б          В      Г       Д      Е       Ж

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

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

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

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

 1.

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

 2.

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

Барлығы

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

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

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

     Таблицаның жалғасы

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

Қалдық құны -      Шағын топтың        Түзетулерді

шегерімге жататын  барлық кесімді      ескеріп салық

алғашқы құннан     активтері кезінде   жылының соңына

5% кем емес        шегерімге жататын   шағын топтың

                   шағын топтың құн.   құндық балансы

                   дық балансы         Е-Ж-З-И

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

     З                  И                     К

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

                                                          10 қосымша

       Ескерту. Қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Салық төлеушінің атауы

     СТН

           Пайдалануға енгізген жаңа қосымша құралдардың құны

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

 N !Топ!Қо.!20-4-баптың 3-тармағына  !Пайдалануға!Пайдалануға !Жаңа негізгі

р/н! N !сым!сәйкес есептелетін қос.  !енгізілген !енгізілген  !құралдардың

   !   !ша !ымша амортизациялық ау.  !күні (айы, !жаңа негізгі!шыққан күні

   !   !топ!дарымдар бойынша жаңа    !жылы)      !құралдардың !

   !   ! N !негізгі құралдардың атауы!           !құны        !

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

               А                        Б          В           Г

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

 1

 2

 3

 4

 5

 6

 7

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

                  Барлығы

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

В бағаны бойындағы сомалар қосымша топ бойынша 9 қосымшаның І бөліміндегі

Г1 бағанына тиісті қосымша топтар бойынша көшірілсін

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

Салық төлеушінің атауы                                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан   |

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         | 11 - қосымша

|

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     Ескерту. 100 нысанның 11 қосымшасы атауы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

      Өндірісте қолданылатын технологиялық жабдықтың құны

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|Рет|Технология. | Пайдалануға |Технологиялық| Салық салу  |  Салық салу  |

|нө.|лық жабдық. |  берілген   |  жабдықтың  |мақсатындағы | мақсатындағы |

|мі.| тың түрі   |    күні     |    құны     | амортизация |амортизациялық|

|рі |  (атауы)   |             |             |   нормасы   |аударымдардың |

|   |            |             |             |             |    сомасы    |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|   |     А      |    Б

     |      В      |      Г      |       Д      |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 1 |            |             |             |             |              |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 2 |            |             |             |             |              |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 3 |            |             |             |             |              |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 4 |            |             |             |             |              |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 5 |            |             |             |             |              |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

| 6 |            |             |             |             |              |

|\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|   |ЖИЫНЫ                                                                |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  Технология. | Шегерілуге  |Технологиялық|Технологиялық |

  лық жабдық. |жататын тех. |жабдықтың құ.|  жабдықтың   |

  тың қалдық  | нологиялық  | ны шегерім. |    істен     |

     құны     |жабдықтың құ.| дерге енгі. |    шыққан    |

     В-Д      |ны В немесе Е| зілген күні |     күні     |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

      Е       |      Ж      |      З      |    И

      |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

              |             |             |              |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

              |             |             |              |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

              |             |             |              |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

              |             |             |              |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

              |             |             |              |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

              |             |             |              |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

              |             |\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 - Технологиялық жабдықты пайдалану мерзімі пайдалануға берілген

күнді істен шыққан күнмен салыстыру арқылы анықталады.

Салық төлеушінің атауы                                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан   |

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         | 12 - қосымша

|

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     Ескерту. 12-қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

                 Сақтандыру сыйақылары бойынша шығыстар

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Р/с№      Шегерімге       Сақтандыру       Төлем        Сақтандыру

        қабылданатын       шартының      құжатының     сыйақысының

         сақтандыру        күні мен       күні мен        сомасы

        сыйақыларының       нөмірі         нөмірі

            атауы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

              А               Б              В               Г

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1

2

3

4

5

БАРЛЫҒЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Г-бағанын декларацияның 26-жолына көшіріңіз

                                                         100 нысаны

                                                         12-1 қосымша

     Ескерту. 100 нысанға 12-1-қосымшасымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!

                  Әлеуметтік төлемдер шығыстары

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1  Есепті кезеңдегі еңбекке уақытша жарамсыздығы мен    ! 1 !         !

   жүктілігі мен босануы бойынша демалыс күндерін төлеу !   !         !

   жөніндегі шығыстар                                   !   !         !

2  Есепті кезеңде есептелген еңбекақы қоры              ! 2 !         !

3  Рұқсат етілген шегерім мөлшері, яғни еңбекақы төлеу  ! 3 !         !

   қорының 1,5 проценті (2 х 1,5%)                      !   !         !

4  Есепті кезеңдегі еңбекке уақытша жарамсыздығы мен    ! 4 !         !

   жүктілігі мен босануы бойынша демалыс күндерін төлеу !   !         !

   жөніндегі рұқсат етілген шегерімнің нақты мөлшері    !   !         !

   (1 және 3 жолдарда көрсетілген мөлшерлердің ең       !   !         !

   төменгісі беріледі)                                  !   !         !

5  Есепті кезеңдегі таза табыс есебіне жатқызылатын     ! 5 !         !

   есепті кезеңдегі еңбекке уақытша жарамсыздығы мен    !   !         !

   жүктілігі мен босануы бойынша демалыс күндерін       !   !         !

   төлеу жөніндегі шығыстар (1-4 жолдар)                !   !         !

6  Олардың жұмысына байланысты мертіккен не өзге де     ! 6 !         !

   денсаулығы зақымданған зиянның өтелуіне, сондай-ақ   !   !         !

   асыраушысынан айырылуына байланысты төлеуге          !   !         !

   жұмсалған нақты шығыстар                             !   !         !

7  Олардың жұмысына байланысты мертіккен не өзге де     ! 7 !         !

   денсаулығы зақымданған зиянның өтелуіне, сондай-ақ   !   !         !

   асыраушысынан айырылуына байланысты төлеуге          !   !         !

   жұмсалатын шығыстардың заңдарда белгіленген мөлшері  !   !         !

8  Олардың жұмысына байланысты мертіккен не өзге де     ! 8 !         !

   денсаулығы зақымданған зиянның өтелуіне, сондай-ақ   !   !         !

   асыраушысынан айрылуына байланысты төлеуге           !   !         !

   жұмсалатын, шегерімдерге жатқызылатын зиянды өтеу    !   !         !

   сомасы (6 және 7 жолдарда көрсетілген шамалардың ең  !   !         !

   төменгісі көрсетіледі)                               !   !         !

9  Олардың жұмысына байланысты мертіккен не өзге де     ! 9 !         !

   денсаулығы зақымданған зиянның өтелуіне байланысты   !   !         !

   есепті кезеңдегі таза табыс есебіне жатқызылатын     !   !         !

   нақты шығыстар                                       !   !         !

10 Шегерімдерге жатқызылған шығыстардың жиынтығы        !10 !         !

   (4+8 жолдар)

                                      !   !         !

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_\_!

 - 10 жол бойынша мәліметтер Декларацияның 26-1 жолына көшіріледі.

                                                            13 қосымша

       Ескерту. Қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Салық төлеушінің атауы

     СТН

        Қазақстандық көздерден алынып, Қазақстан Республикасының

                 резидент еместеріне төленетін кірістер

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

 N !Рези.!Заңның   !Кіріске қазақ.!Кіріс төлемі!Ұстал.!Кірісті!Шегерімге

р/н!дент !33 бабына!стандық көздер!көздеріндегі!ған   !төлеу  !жатқызыл.

   !емес.!сәйкес   !ден есептелген!салық ставка!салық !күні   !ған күні

   !тің  !кірістің !сома          !сы          !сомасы!       !

   !атауы!түрі     !              !            !      !       !

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

      А        Б          В             Г         Д      Е       Ж

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

 1

 2

 3

 4

 5

 6

 7

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

  Қорытынды

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

                                                  100 нысаны

                                                  14 қосымша

     Ескерту. 100 нысанға 14-қосымшасымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 14-қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН !\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!

        ӘРТҮРЛІ СТАВКАЛАР БОЙЫНША САЛЫҚ САЛЫНАТЫН

                ЖӘНЕ (НЕМЕСЕ) САЛЫҚ САЛУДАН БОСАТЫЛҒАН

                КІРІСТЕР БОЙЫНША ТАБЫС САЛЫҒЫНЫҢ ЕСЕБІ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

N      Көрсеткіштер         30 %-  10 %-  Инвестиция.     Босатылған   Бар.

                             тік    тік    лық келісім       салық     лы.

                            став.  став.    шарттар        салынатын   ғы

                             ка     ка      бойынша         кірістер

                            бой.   бой.   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                            ынша   ынша   өсім  Жалпы  Заңның  Инвести

                                          став. қолда.  34-    циялық

                                          касы  нылатын бабы   келісім-

                                          \_\_%   ставка  бой.   шарттар

                                                \_\_%     ынша   бойынша

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

А           Б                 В     Д      Е      Ж       З       И      К

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1  Түзетуден кейінгі

   жиынтық жылдық кіріс

   (декларацияның 18-жолы)

2  Шегерімдер, барлығы

   (декларацияның 31-жолы)

3  Салық салынатын кіріс

   (декларацияның 32-жолы)

4  Көшірілген шығыстар

   (декларацияның 33-жолы)

5  Салық салудан босатыл.

   ған кірістер (деклара.

   цияның 34.1-34.9 жолы)

6  Инвестициялар бойынша

   салық салынатын кіріс.

   тің босатылған өсімі

   (декларацияның 34.10-

    жолы)

7  Босатылған салық

   салынатын кірістер

   (декларацияның 34.11-

   жолы)

8  Көшірілген шығыстар

   мен берілетін жеңіл.

   діктерді ескеріп

   салық салынатын кіріс

   (зиян)

9  Салық сомасы                                                           \*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* 9-жол бойынша К-бағанының мәні 14-1-қосымшасының І-бөліміндегі 2-жолға

көшіріледі

                                                14-1 қосымша

       Ескерту. 14-1-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымша өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. 14-1-қосымшаның I-бөлімі жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667

              бұйрығымен.

V011582\_

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН !\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!

     1  Салық салынатын кіріс (Декларацияның 35-жолынан)       1

2  Салық сомасы, оның ішінде мыналар бойынша есептелген:  2

2а - 30 %-тік кәдімгі ставка                              2а

2в - жер негізгі өндіріс құралы болып табылатын салық     2в

төлеушілер қолданатын 30 %-тік ставка

2г - инвестициялық келісім-шарттар бойынша                2г

2д салықты есептеудің басқа тәсілі (анықтаманы қосыңыз)   2д

3  Таза табыс (1 жол - 2 жол)                             3

4  Заңның 37-бабы бойынша шетелдік заңды тұлғаның         4

   тұрақты мекемесінің таза табысына салық (3 жол х 15%)

4а Негізгі қаражаттарды бағалауға дейінгі сомадан салық   4а

   сомасы (осы Нұсқаулыққа 5в қосымшасының 7-жолынан)

5  Барлық есептелген салық (2 жол+4 жол+4а жолы).         5

   Декларацияның 36-жолына енгізіңіз

6  Аванстық төлемдер мен есепке алулар (декларацияның     6

   36-жолына енгізіңіз), оның ішінде

6а - бұрынғы салық жылынан көшірілген асыра төлем         6а

6б - барлық аванстық төлемдер енгізілді                   6б

6в - шетел салығының есебі (ведомостты қосыңыз)           6в

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

7  Асыра төлем сомасы (6 жол - 5 жол). Декларацияның      7

   38-жолына енгізіңіз

8  Төленуге тиісті салықтың барлығы (5 жол - 6 жол)       8

   Декларацияның 39-жолына енгізіңіз

9  Айыппұл санкциялары (Декларацияның 40-жолына           9

   енгізіңіз), оның ішінде:

9а - мерзімі өтіп кеткен салық төлемдері бойынша өсімдер. 9а

   Заңның 164-бабы

9б - декларацияны уақытында бермегені үшін айыппұл.       9б

   Заңның 163-2-бабы

9в - салық кезеңінің жиынтығы бойынша салықты төлемеу     9в

   немесе толық төлемеу үшін, сондай-ақ салық кезеңі

   үшін салық мөлшерінің сомасын кеміту үшін айыппұл.

   Заңның 163-4-бабы

9г - басқалары (Расшифровканы жалғастырыңыз)              9г

10 Барлық салықтар мен айыппұл санкциялары (8 жол+9жол).  10

   Декларацияның 41-жолына енгізіңіз

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     ІІ бөлім. Асыра төленген соманы алдағы төлемдер есебіне ауыстыру

     1 І бөлімнің 7 жолында көрсетілген соманы енгізіңіз

     2 Алдағы төлемдер есебіне (декларацияның 42 жолына ауыстырыңыз),

        соның ішінде:

     - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталатын кезеңдегі табыс салығы бойынша

     - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталатын кезеңдегі ҚҚС

     - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталатын кезеңдегі акциздер

     ІІІ бөлім. Басқа ақпарат

     1. Қызметтiң негiзгi түрiн көрсетiңiздер:

     Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

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

 А     Ауыл шаруашылығы, аңшылық және орман шаруашылығы

 B     Балық аулаушылық, балық өсiрушілiк

 С     Тау-кен өндiру өнеркәсiбi

 D     Өңдеу өнеркәсiбi

 E     Электроэнергияны, газды және суды өндiру және бөлу

 F     Құрылыс

 G     Сауда; автомобильдердi, тұрмыс бұйымдарын және жеке пайдаланудағы

       заттарды жөндеу

 H     Қонақ үйлер және мейрамханалар

 I     Қаржылық қызмет

 J     Көлiк және байланыс

 K     Жылжымайтын мүлiкпен операциялар жасау, жалға беру және

       тұтынушыларға қызмет көрсетулер

 L     Мемлекеттiк басқарма

 M     Бiлiм беру

 N     Денсаулық сақтау және әлеуметтiк қызмет көрсетулер

 O     Коммуналды, әлеуметтiк және жеке қызмет көрсетулер

 Р     Үй шаруашылығын жүргізу жөнiндегі қызмет көрсетулер

 Q     Бұрынғы аумақтық ұйымдардың қызметi

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

     2. Статистикалық аумақтық органдардың

     деректерi бойынша (кәсiпорындар мен

     ұйымдардың жалпы жiктеушiсi) КҰЖЖ

     кодын көрсетіңiз \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Ескерту. 2-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     2-1. Статистикалық аумақтық органдардың

     деректерi бойынша (экономикалық қызметтің

     жалпы жiктеушiсi) ЭҚЖЖ кодын

     көрсетіңiз \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Ескерту. 2-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 19 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     3. Сіздің ұйымның ұйымдық-құқықтық нысаны

     4. Меншік нысаны

     5. Есептеу әдісіне көшуі

     5.1. Табыс салығы сомаларының айырмасы

     5.2. Оның ішінде борыш бойынша

     5.3. Өтелді

     5.4. \_\_\_\_ ж. жағдай бойынша табыс салығы сомаларының айырмасы

     5.5. оның ішінде борыштары бойынша

Салық төлеушінің нөмірі                                   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан   |

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         | 15 - қосымша   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                   \_\_\_\_\_\_ жыл үшін бухгалтерлік баланс

                                                           \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_| Салық | Салық |

                                                          |жылының|жылының|

     АКТИВТЕР                                             |басында|аяғында|

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

     Материалдық емес активтер                             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1      Бастапқы құны                                      |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

2      Жинақталған ескіру                                 |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

3      Қалдық құны                                        |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     Негізгі құралдар                                      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4      Жер                                                |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

5      Ғимараттар мен құрылыстар                          |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

6      Машиналар мен жабдықтар                            |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

7      Өзге де негізгі құралдар                           |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

8      Жинақталған ескіру                                 |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

9      Қалдық құны                                        |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

10     Аяқталмаған күрделі құрылыс                        |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

11     Алдағы кезеңдердің шығыстары                       |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

12     Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек                   |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

13     Ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар               |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                                  жиынтығы|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     II. АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР                                 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Тауарлық-материалды:                                 |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

14     Материалдар                                        |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

15     Аяқталмаған құрылыс                                |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

16     Дайын өнімдер, тауарлар                            |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

17     Дебиторлық берешек                                 |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

18     Алдағы кезеңдердің шығыстары                       |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

19     Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар              |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

20     Ақшалай қаражаттар                                 |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

21     Өзге де ағымдағы активтер                          |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                                  жиынтығы|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

\_\_\_\_\_\_\_\_ БАРЛЫҒЫ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

      МІНДЕТТЕМЕЛЕР МЕН ЖЕКЕ КАПИТАЛ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       I. ЖЕКЕ КАПИТАЛ                                     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

22     Жарғылық капитал                                   |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

23     Қосымша төленген капитал                           |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

24     Қосымша төленбеген капитал                         |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

25     Резервтік капитал                                  |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

26     Бөлінбеген кіріс (өтелмеген шығын)

             |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                                  жиынтығы|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

       II. ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР                     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

27     Ұзақ мерзімді несиелер                             |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

28     Кейінге қалдырылған салықтар                       |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                                  жиынтығы|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

       III. АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР                         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

29     Қысқа мерзімді кредиттер                           |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

30     Ұзақ мерзімді несиелердің ағымдағы бөлігі          |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

31     Несиелік берешектер                                |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

32     Салық бойынша берешек                              |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

33     Кейінге қалдырылған салықтар                       |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

34     Есептелген шығыстар                                |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

35     Болашақ кезеңнің кірістері                         |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

36     Көлденең жағдаяттар бойынша есептелген төлемдер    |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                                  жиынтығы|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

   БАРЛЫҒЫ                                                |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 - Егер өтелмеген шығын болса, онда сома дөңгелек жақшаға алынады

және сома "жиынтығы" жолы бойынша анықталған кезде (-) таңбасымен

ескеріледі

Салық төлеушінің атауы                                   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан   |

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         | 15-1-қосымша

|

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     Ескерту. 15-1-қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

             \_\_\_\_\_\_жыл үшін жылдық бухгалтерлік есеп

                                                           \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_| Салық | Салық |

                                                          |жылының|жылының|

                      АКТИВ                               |басында|соңында|

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

 I.  Қолда бар валюта, оның ішінде                        |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

       1.1. Ұлттық валюта                                 |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

       1.2. Шетелдік валюта                               |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

II.  Қазақстан Республикасы Ұлттық банкіндегі депозиттер  |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

III. Басқа банктердегі депозиттер (шығындарды жабуға      |       |       |

     арналған мәжбүрлі шығындарды шегере отырып)          |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

IV.  Бағалы қағаздар                                      |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

 V.  Аффинаждалған қымбат металдар                        |       |       |

VI.  Несиелер мен лизингілер (шығындарды жабуға арналған  |       |       |

     мәжбүрлі шығындарды шегере отырып)                   |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

VII. Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар     |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

VIII.Өтелмеген акцептер бойынша клиенттердің міндеттеме.  |       |       |

     лері                                                 |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

IХ.  Негізгі қаражаттар (амортизацияны шегере отырып)     |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

 Х.  Материалдық емес активтер (амортизацияны шегере      |       |       |

     отырып)                                              |       |       |

ХI.  Басқа да активтер                                    |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

ХII. Минус: Сыныпталған активтер мен дебиторлық берешектер|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     жөніндегі шығындарды жабуға арналған өзге де         |       |       |

     мәжбүрлі шығындар                                    |       |       |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                             ЖИЫНТЫҚ АКТИВ|       |       |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                      ПАССИВ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     МІНДЕТТЕМЕЛЕР

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 I.  Депозиттер, оның ішінде:                             |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

       1.1. Талап еткенге дейінгі депозиттер              |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

       1.2. Сақтық депозиттері                            |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

       1.3. Мерзімді депозиттер:                          |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

II.  Қазақстан Республикасы Ұлттық банкі алдындағы берешек|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

III. Басқа банктер мен ұйымдар алдындағы берешек          |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

IV.  Банктің бағалы қағаздары                             |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

 V.  Халықаралық қаржылық ұйымдар арасындағы берешек      |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

VI.  Банктің өтелмеген акцептер бойынша міндеттемелері    |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

VII. Басқа да қарыздар                                    |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

VIII.Өзге де міндеттемелер                                |       |       |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                     ЖИЫНТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР|       |       |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     КАПИТАЛ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

IХ.  Жарғылық акционерлік капитал (сатып алынған меншікті |       |       |

     активтерді шығарып тастағанда)                       |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

 Х.  Қосымша капитал                                      |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

ХI.  Банктің резервтік қоры                               |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

ХII. Негізгі қаражаттарды қайта бағалау қоры              |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

ХIII.Қайта бағалау жөніндегі резервтер                    |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

ХIV. Өндірістік және әлеуметтік даму қоры (Банк қарауына  |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     қалған өткен жылдар бөлшектенбеген таза кірісі)      |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

ХV.  Бөлінбеген таза кіріс (жабылмаған шығын)             |       |       |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                           ЖИЫНТЫҚ КАПИТАЛ|       |       |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

                                            ЖИЫНТЫҚ ПАССИВ|       |       |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     Анықтамалық:                                         |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     Қалыптаспаған мәжбүрлі шығындардың сомасы            |\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

     Қалыптаспаған мәжбүрлі шығындарды шығарып тастаған.  |       |       |

     дағы меншікті капитал                                |       |       |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_|

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_         100 нысаны

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!                          15-2 қосымша

     Ескерту. 15-2 қосымшамен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     \_\_\_\_\_ жыл үшін қаржылық-шаруашылық нәтижелері туралы

                          есеп беру

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        Көрсеткіштер атауы                  !Бет! Кірістер ! Шығыстар

                                            !N  !          !

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Өнім сатудан (жұмыстан, қызмет көрсетуден)    01

түскен кірістер

Сатылған өнімнің                              02

(жұмыстың, қызмет көрсетудің) өзіндік құны

Жалпы кіріс (01. бет - 02. бет)               03

Жалпы кезең шығыстары:                        04

оның ішінде:

жалпы және әкімшілік шығыстары                05

сату бойынша шығыстар                         06

Проценттер бойынша шығыстар                   07

Негізгі қызметтер кіріс (шығын)

(03. беті - 04. беті)                          08

Негізгі емес қызметтен кіріс (шығын)          09

(03. бет + (-) 09. бет)                       10

Табыс салығы бойынша шығыстар                 11

Салық салудан кейінгі жай қызметтен кіріс

(шығыс) (10. бет - 11. бет)                   12

Төтенше жағдайлардан кіріс (шығыс)            13

Таза кіріс (шығыс) (12.бет +(-) 13. бет)      14

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                              100 нысаны

                                              15-3 қосымша

     Ескерту. 15-3 қосымшасымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

СТТН!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!\_!

       \_\_\_\_\_\_\_ жыл үшін қаржылық-шаруашылық нәтижелері туралы

                           есеп беру

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                Баптар                       !Рәміз!Бұрынғы  !Ағымдағы

                                             !     !есепті   !есепті

                                             !     !кезең    !кезең

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_\_\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!\_\_2\_\_!\_\_\_\_3\_\_\_\_!\_\_\_4\_\_\_\_

I.  Сыйақы (мүдде) алумен байланысты

кірістер                                       100

Басқа банктердегі сыйақы (мүдде) алумен

байланысты кірістер                            110

Облигациялар және басқа бағалы қағаздар

бойынша сыйақы (мүдде) алумен байланысты

кірістер                                       120

Кері сату жағдайымен сатып алынған бағалы

қағаздармен операциялар бойынша сыйақы

(мүдде) алумен байланысты кірістер             130

Банкілерге ұсынылған қарыздар бойынша

сыйақы (мүдде) алумен байланысты кірістер      140

Заңды тұлғаларға (банктерден басқа)

ұсынылған қарыздар бойынша сыйақы (мүдде)

алумен байланысты кірістер                     150

Жеке тұлғаларға (халыққа) ұсынылған қарыздар

бойынша сыйақы (мүдде) алумен байланысты

кірістер                                       160

Сыйақы (мүдде) алумен байланысты басқа

кірістер                                       170

II. Сыйақы (мүдде) төлеумен байланысты

кірістер                                       200

Заңды тұлғалардың (банктерден басқа)

депозиттері бойынша төленген сыйақы (мүдде)    210

Жеке тұлғалардың (халықтың) депозиттері

бойынша төленген сыйақы (мүдде)                220

Қазақстан Республикасы Халықтық банкі

кредиттері бойынша төленген сыйақы

(мүдде)                                        230

Банкаралық кредиттер және депозиттер

бойынша төленген сыйақы (мүдде)                240

Қазақстан Республикасы Үкіметі кредиттері

бойынша төленген сыйақы (мүдде)                250

Банкаралық операциялардың кейбір түрлерін

жүргізетін ұйымдардың кредиттері бойынша

төленген сыйақы (мүдде)                        260

Сыйақы (мүдде) төлеумен байланысты басқа

шығыстар                                       270

III. Сыйақы (мүдде) алумен байланысты таза

кірістер                                       300

IV. Сыйақы (мүдде) алумен байланысты емес

кірістер                                       400

Акционерлік капиталға акциялардан және

басқа инвестициялардан кірістер                 410

Қызмет көрсету, төлемдерді аудару және

комиссиялық жарналар үшін төлем                 420

Қаржы операцияларынан кіріс/шығыстар            430

Қайта бағалаудан кіріс/шығыстар                 440

Сыйақы (мүдде) алумен байланысты емес басқа

кірістер                                       450

V. Сыйақы (мүдде) төлеумен байланысты

емес шығыстар:                                 500

Банк персоналына шығыстар:                     510

Еңбек ақы                                      511

Жәрдем ақы                                     512

Еңбек ақы қорынан салықтар                     513

Банк персоналына басқа шығыстар                514

Офис және жабдықтарды ұстауға шығыстар         520

Соттық шығасылар                               530

Сыйақы (мүдде) төлеумен байланысты емес

басқа шығыстар                                 540

VI. Резервке аударуға дейінгі таза

операциялық кіріс                              600

VII. Классификациялық активтер және шартты

міндеттемелер бойынша шығындарды жабуға резерв 601

VIII. Резервке аударудан кейінгі таза

операциялық кіріс                              666

IХ. Активтер сатудан түскен ақша/шығын         700

Бағалы қағаздан сатудан түскен ақша/шығын      710

Кредиттерді сатудан түскен ақша/шығын          720

Басқа активтерді сатудан түскен ақша/шығын     730

Шетел валютасының таза позициясынан түскен

ақша/шығын                                     740

Х. Көлденең баптар                             800

Көлденең кіріс                                 810

Көлденең шығыстар                              820

ХI. Салық төлеуге дейінгі кіріс (шығыстар)     900

ХII. Салықтық төлемдер\*                        901

ХIII. Таза кіріс (шығыстар)                    999

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     \* Егер қандай да бір шот бірнеше баптарда көрсетілсе, онда осы баптар

бойынша сомалар осы шоттардың бөлшегіне енгізу қажет.

Салық төлеушінің атауы                                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан   |

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         |  15а-қосымша   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

         Қаржылық есептеменің кірісін (шығынын) декларация бойынша

                          кіріспен салыстыру

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 1  Қаржылық есептеме бойынша таза кіріс (шығын)                |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 2  Заңды тұлғалардан алынатын табыс салығы                     |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 3  Салық салынуға тиісті, бірақ осы жылғы бухгалтерлік есепте  |         |

    көрсетілмеген кіріс                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    а                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    б                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    в                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    г                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    д                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    е                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     3а, 3б, 3в, 3г, 3д, 3е бойынша жиынтық                     |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 4  Бухгалтерлік есепте көрсетілген, бірақ осы декларацияның    |         |

    шегерімдеріне енгізілмеген шығыстар                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    а                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    б                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    в                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    г                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    д                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    е                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     4а, 4б, 4в, 4г, 4д, 4е бойынша жиынтық                     |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 5  1-4-жолдардың сомасы                                        |         |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 6  Бухгалтерлік есепте көрсетілген, бірақ осы декларацияға     |         |

    енгізілмеген кіріс                                          |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    а                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    б                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    в                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    г                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    д                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    е                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    ж                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     6а, 6б, 6в, 6г, 6д, 6е, 6ж бойынша жиынтық                 |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 7  Бухгалтерлік есеп бойынша шығыстарға жатқызылмаған осы      |         |

    декларацияның шегерімдері                                   |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    а                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    б                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    в                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    г                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    д                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    е                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    ж                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

     7а, 7б, 7в, 7г, 7д, 7е, 7ж бойынша жиынтық                 |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 8  6-7-жолдардың сомасы                                        |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 9  Салық салынатын кіріс (5-8-жолдар)                          |         |

    (Нәтиже декларацияның 32-жолының мөлшеріне тең келуі керек) |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

Салық төлеушінің атауы                                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                          |  100 - нысан   |

СТТН   | | | | | | | | | | | | |                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

       |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|                         |  15б-қосымша   |

                                                         |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

         Үлестірілмеген кіріс (жабылмаған зиян) сомаларының болуы мен

                          қозғалысы туралы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 1  Жыл басындағы сальдо (жыл басына 15-қосымшаның 26-жолынан   |         |

    көшіріледі)                                                 |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 2  Қаржылық есептеме бойынша таза кіріс (шығын)                |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 3  Үлестірілмеген кірістің басқа да өсулері                    |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                                                                |         |

    а                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    б                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    в                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                                                                |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 4  Жиынтығы (1-3-жолдар сомасы)                                |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 5  Дивидендтерді төлеуге жіберілгені                           |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 6  Үлестірілмеген кірістің басқа да кемітулері                 |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    а                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    б                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

    в                                                           |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                                                                |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 7  Жиынтығы (5-6-жолдар сомасы)                                |\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 8  Жыл соңындағы сальдо (4-7-жолдар).                          |         |

    Белгілі бір сома жыл соңында 15-қосымшаның 26-жолының       |         |

    сомасына тең келеді                                         |         |

   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                              Заңды тұлғаның

                         жылдық жиынтық кірісі мен

                        жасалған шегерімдері туралы

                      декларацияны толтыру жөніндегі

                                Нұсқама

     Ескерту. Нұсқаулық өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

              бұйрығымен.

V991039\_

     Ескерту. Нұсқаулық өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

                            Жалпы ережелер

     100-нысанның мақсаты

       100-нысан - "Жылдық жиынтық кіріс және жасалынған шегерімдер туралы декларация" (бұдан әрі - декларация) - заңды тұлғаның, сондай-ақ Заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес дербес салық төлеушi болып табылатын заңды тұлғаның (бұдан әрi - заңды тұлға) құрылымдық бөлiмшелерiне кәсіпкерлік қызметтен алған кірісін мағлұмдауға арналған. Онда алынған кірістер, жасалынған шегерімдер, ұшыраған шығындар және салық салу үшін берілген жеңілдіктер бойынша алынған есептемелер көрсетіледі. 100-нысан, сондай-ақ, заңды тұлғаның есеп беру кезеңіндегі салықтық міндеттемесін есептеуге арналған.

      100-нысан декларациядан және қосымшалардан тұрады. Қосымшалардың құрамына белгіленген нысандағы қосымшалардан басқа еркін нысанда жасалынған анықтамалар, ведомостар кіреді.

      Декларацияда көрсетілген белгілі бір кірістер мен шегерімдер болмаса, олар бойынша тиісті қосымшалар жасалынбайды.

      Декларация тапсыруға міндетті тұлғалар - Қазақстан Республикасының "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Заңының 49-бабы (бұдан әрі - бап).

      100-нысан бойынша декларацияны меншік нысанына, қызмет түріне және салық жылында салық салынатын кірісі бар немесе жоқ екендігіне қарамастан, барлық заңды тұлғалар жергілікті салық тіркеу орнына тапсырады.

      34-баптың ережелері бойынша кірістері салық салудан толық босатылған заңды тұлғалар декларацияны басқа заңды тұлғалармен қатар тапсырады.

      Декларацияны тапсыру мерзімдері - 49-бап

      Қазақстан Республикасының салық заңдарында заңды тұлғалардан алынатын кіріс салығы жөніндегі декларацияны есеп беру жылынан кейінгі жылдың 31 наурызына дейін тапсырады деп белгіленген. Егер декларацияны тапсыру мерзімі демалыс немесе мереке күнімен тұспа-тұс келсе, декларация келесі жұмыс күні болып саналатын күні тапсырылады.

      Заңмен белгіленген мерзiмнiң соңғы күнiнде сағат жиырма төртке дейiн поштаға, телеграфқа немесе басқа да байланыс мекемесiне тапсырылған салық декларациялары, мерзiмiнде берiлген деп есептеледi.

      Салық қызметі салық төлеушілерден он екі айға жетпейтін мерзім ішінде декларацияны тапсыруды мынадай жағдайларда талап ете алады:

      - Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті аяқтаған немесе тоқтатқан жағдайда - 49,3-бап . Салық төлеуші заңды тұлғаға декларацияның себебі және күні, қашан және қай кезең үшін декларация тапсырылуға тиіс екендігі көрсетілген салық органының жазбаша хабарламасы тапсырылады.

      - Салық төлеуші - заңды тұлға таратылғанда - 49.4-бап. Тарату комиссиясы немесе салық төлеуші бұл туралы салық қызметіне кешіктірмей жазбаша түрде хабарлайды. Салық жылының өткен кезеңдегі қызметіне арналған декларация тарату туралы шешім қабылданғаннан кейінгі 15 күннің ішінде тапсырылады.

      - 49-баптың 3-тармағы

      Декларацияны тапсыру мерзімін ұзарту - 146-бап.

      Салық төлеуші Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық комитетіне декларацияны тапсыру мерзімін үш айдан аспайтын мерзімге ұзарту туралы өтініш бере алады. Декларацияны тапсыру мерзімін ұзарту туралы шешімді Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық комитеті қабылдайды.

      Мұндай жағдайда декларацияны тапсыру мерзімін ұзарту салық төлеу немесе аванстық төлемдер жасау мерзімін өзгертпейтінін есте сақтау қажет.

      Декларация мен оның қосымшаларына кім қол қояды

      Декларацияға басшы немесе уәкілетті адам және бас бухгалтер (егер штаттық кестеде бас бухгалтердің лауазымы жоқ болса, бухгалтер) қол қояды. Уәкілетті адам екінші басшы, сондай-ақ ұйымның қаржылық басқармасының басшысы немесе орынбасары бола алады. Декларация жасау жөніндегі жұмысқа аудитор қатыстырылған жағдайда, 100-нысанға аудитор да қол қояды, ол өзінің СТТН-ін, аудитор куәлігінің нөмірін көрсете отырып мөрін басады.

      100-нысанның қосымшаларын толтырған кезде, барлық қосымшаларға бас бухгалтер (егер штатта бас бухгалтердің лауазымы болмаса - бухгалтер) қол қояды, қосымшаларды жасау жөніндегі жұмысқа аудитор шақырылған жағдайда қосымшаларға аудитор да қол қояды, ол өзінің СТТН-ін, аудитор куәлігінің нөмірін көрсете отырып мөрін басады.

      Салықтың есептеу әдісі - 40-бап

      Салық төлеуші салық салу мақсатында кірістер мен шығыстарды есептеу әдісі бойынша айқындайды.

      Есептеу әдісі - салықтық есептеу әдісі бұл әдіс бойынша кірістер мен шегерімдер, төленетін уақытына қарамастан, жұмыстар орындалған, қызметтер көрсетілген, мүліктер сату мақсатында жөнелтілген және кіріске алынған сәттен бастап есептеледі. Сонымен, бұл кірістер мен шегерімдер олардың түсу және ақша қаражатының төлену уақытына қарамастан, қай есеп беру кезеңіне қатысты болса, сол есеп беру кезеңінде қабылданады.

      Ұзақ мерзімді шарт кезіндегі салықты есепке алу - 41-бап

      Бір жылдан аса мерзімге жұмыстарды орындауға (қызметтерді көрсетуге) арналған шарт (келісім) ұзақ мерзімді шарт болып табылады.

      Ұзақ мерзімді шарттарға қатысты кіріс және шегерімдер салық жылы ішінде олардың іс жүзінде орындалу бөлігінде ескеріледі. Шарттың орындалған бөлігінің көлемін салық жылының соңына дейін ұшыраған шығындарды осы шарт бойынша жиынтық шығындармен салыстыру арқылы анықталады.

     Декларация беру орыны

       Ескерту. Тарау жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Декларация салық төлеушi - заңды тұлғаның салықтық тiркелген орны бойынша салық органына ұсынылады. Салық төлеушiлер салық декларацияларын аумақтық салық органдарына: келу тәртiбiмен; тапсырыс хатымен хабарлай отырып пошта бойынша; белгiленген нысандарға сәйкес және белгiленген мерзiмдерден кешiктiрмей басшының және (немесе) заңды тұлғаның бас бухгалтерiнің электронды қолымен куәландырылған ақпараттардың компьютерлiк өңделуiне рұқсат етілетiн электронды түрде.

      Есеп құжаттарын жасау және сақтау - 143, 148-баптар

      Ескерту. Тарау өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Декларацияда көрсетілген мәліметтер есеп құжаттарымен расталуға тиіс. Есеп құжаттарын заңды тұлғаның сақтау мерзімі салық заңдарында бес жылға белгіленген талап-арыздың ескіру мерзімі бойынша белгіленеді. Декларацияда келтірілген кірістер, шегерімдер, ұшыраған шығындар және жеңілдіктер туралы мәліметтерді растайтын құжаттарды салық төлеушілер декларацияны жасаған және тапсырған күннен бастап 5 жыл бойы сақтауға міндетті. тiркелген активтердiң алғашқы және ағымдағы құнын растайтын құжаттама салық салу мақсатында белгіленген бүкіл амортизациялық кезең бойы сақталуға тиіс. Негiзгi қаражаттар бойынша лизингке алынған лизинг бойынша мәмiленi растайтын құжаттамалар, лизинг шартының әрекетi мерзiмi iшiнде сақталуы тиiс.

      Сонымен қатар барлық тапсырылған декларациялардың екінші даналарын сақтай отыру қажет, олардың алдағы кезеңдердің декларацияларын жасауға және, қажет болса, тапсырылған декларацияларға талап-арыздың ескіру мерзімі шегінде түзетулер енгізуге көмегі тиеді.

      Есепке алу құжаттамалары электронды немесе магниттi иегерде сақталатын салық төлеушiлер салық қызметi органдарының талабы бойынша құжаттардың көшiрмелерiн барлық деректемелерi көрсетiлген қағаз тасығыштармен ұсынады.

      Салық төлеушінің шетел тілдерінде жасаған есепке алу құжаттары салық қызметінің талабы бойынша қазақ және орыс тілдерінде аударылуға тиіс.

      Жыл қорытындысы бойынша кіріс салығын төлеу - 52-бап

      Салық төлеуші есеп беретін салық жылы ішінде декларация тапсырған күннен бастап мемлекеттік бюджетпен 10 күн ішінде түпкілікті есептеседі. Кіріс салығын төлеудің соңғы күні декларация тапсыру күніне байланыссыз есепті жылдан кейінгі жылдың 10 сәуірі болып табылады.

      Салықты және айыппұл санкцияларын төлеу мерзімін ұзарту - 152-бап

      1. Салық төлеушіден негiзделген жазбаша өтiнiш алынса, аумақтық салық органының басшысы тиiстi салық органының басшысымен келiсiп осы Нұсқауда белгiленген жергiлiктi бюджетке толық көлемде төленуi тиiс салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзартуға құқылы, бiрақ бiр салық жылынан асырмайды.

      Салық төлеушiнің тiркелген жерi бойынша жергiлiктi атқарушы органның өтiнiшi алынғаннан кейiн Қазақстан Республикасының Мемлекеттiк кiрiс министрлiгi Қазақстан Республикасының Қаржы министрлiгiмен келiсiп осы Нұсқауда белгiленген осы тармақтың бiрiншi бөлiгiнде аталмаған салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзартуға құқылы, бiрақ бiр салық жылынан асырмайды.

      Салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзарту тәртiбiн Қазақстан Республикасының Үкiметi айқындайды.

      Салықтар төлеу мерзiмiн ұзарту осы Нұсқаудың 2-тармағында көзделген жағдайлардан басқа жағдайларда бюджетке салықтар жарнасын уақтылы енгiзбегенi үшiн өсiмнен босатпайды.

      Салық төлеушiлерге төлем көзiнде ұсталған заңды тұлғалардан табыс салығын төлеуге пұрсат берiлмейдi.

      Салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзарту құқығы құқықты басқа тұлғаға беру кезiнде берiлмейдi.

      Салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзартуға оларды төлеу бойынша өз мiндеттемелерiн қамтамасыз етуге кепiл берiлгеннен кейiн рұқсат берiледi.

      Салық органдары мен салық төлеушiлер арасындағы кепiл қатынастарына Заңда реттелмеген бөлiгiндегi кепiл туралы жалпы ережелер қолданылады.

      2. Олардың бiрден бiр қызметi - жылу өндiру, бөлу және тасымалдау салаларында қызмет көрсету болып табылатын заңды тұлғаларға салықтар және (немесе) айыппұлдарды төлеу мерзiмiн ұзарту кезiнде пұрсат берiлген кезеңге өсiм есептелмейдi.

      Ескерту. "Салықты және айыппұл санкцияларын төлеу мерзімін ұзарту -

               152-бап" бөлімі жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Кіріс салығы бойынша аванстық төлемдер - 51-бап

      Ескерту. Бөлім өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Бөлім толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

               бұйрығымен. V991039\_

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Аванстық төлемді салық төлеуші әрбір айдың 20-нда төлеп отырады. Аванстық төлем сомасы салық төлеуші өз бетімен белгілеген және салық қызметі органына мәлімдеген салық жылындағы мөлшерленген кіріс салығының он екіден бір бөлігін құрайды. Маусымдық сипаты немесе басқа шарттары бар жұмыстарға байланысты кірістер жөніндегі аванстық төлемдер туралы сомасын салық төлеуші салық қызметінің органдарымен келіседі.

            Салық төлеушi салық декларациясын ұсынғаннан кейiн аумақтық салық органдары айыппұл санкцияларын ұсынады.

            Дауларды шешу. Шағым жасауға деген құқық - 165-бап

      Салық төлеуші салық қызметі жасаған есепке алуды немесе басқа шешімді шағым беру арқылы бұздыра алады. Шешімді қайта қарау туралы өтініш әкімшілік тәртіппен салық қызметінің шешім шығарған бөлімшесіне беріледі. Өтініште салық төлеуші өзінің шағымы негізделген құжаттарды көрсетеді және себептері туралы жазады.

      Салық қызметінің жоғары органына және сотқа шағым беру 165 және 166- баптарда ескерілген.

      163-164-баптар - өсiмақылар мен айыппұлдар

      Салық төлеушi Заңның 139-бабында белгiленген аумақтық салық органында есепке қою туралы өтiнiш беру мерзiмiн бұзса он айлық есептiк көрсеткiш көлемiнде айыппұл салуға әкеледi.

      Салық төлеушi Заңның 139-2-бабында белгiленген кәсiпкерлiк қызметiнiң жекелеген түрлерiн аумақтық салық органдарында тiркеусiз жүзеге асыруы, осындай қызметтi жүзеге асырудың басы жиырма бес айлық есептiк көрсеткiш көлемiнде айыппұл салуға әкеледi.

      Салық төлеушi салық декларацияларын аумақтық салық органдарында есепке қою орны бойынша 180 күннен артық емес заңдармен белгiленген мерзiмде ұсынбауы төленбеген, бiрақ, осы декларация негiзiнде төленуге тиiстi салық сомасынан он процент көлемiнде айыппұл салуға әкеледi.

      Салық төлеушi салық декларациясын аумақтық салық органына заңдармен белгiленген мерзiмнің аяқталуы бойынша 180 күн iшiнде ұсынбаса, декларация беру төленбеген, бiрақ, осы декларация негiзiнде төленуге тиiстi салық сомасынан елу процент көлемiнде айыппұл салуға әкеледi.

      Салық төлеушi кiрiстер мен шығыстарды және салық салу объектілерiн есепке алу ережелерiн бұзса, егер бұл әрекеттер бiр есептiк салық кезеңi iшiнде жасалса, он айлық есептiк көрсеткiш көлемiнде айыппұл салуға әкеледi. Егер осы әрекеттер бiр есептiк салық кезеңiнен астам уақыт iшiнде жасалса немесе кiрiстi төмендетуге әкелсе, жиырма бес айлық есептiк көрсеткiш көлемiнде айыппұл салуға әкеледi. Кiрiстер мен шығыстарды және салық салу объектiлерiн есепке алу объектілерiн бұзу деп осы баптың мақсаттары үшiн алғашқы құжаттардың, бухгалтерлiк есеп тiркеулерінің болмауы, активтердiң бухгалтерлiк есепке алу мен қаржылық есеп беру шоттарында және салық төлеушiлердің мiндеттемелерiнде әрдайым өз уақытында немесе дұрыс көрсетiлмеуi ұғынылады.

      Салық салу базасының төмендеуi немесе салық кезеңiнің қортындысы бойынша салықты дұрыс есептемеу нәтижесiнде салық сомасын төлемеу немесе толық төлемеу салықтың төленбеген сомасынан 50 процент көлемiнде айыппұл салуға әкеледi.

      Тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі операциялардың есепте көрсетілмей өткізілгені үшін аталған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) құнының 100 проценті мөлшерінде айыппұл салынады.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. "Өсімақылар мен айыппұлдар 160-163-баптар" бөлімінің бірінші

               абзацы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.08.4. N 929 V990887\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Салық төлеушінің атауы, орналасқан жері

      Атауы. Тиісті жолдарға заңды тұлғаның ресми атауын баспаша әріптермен жазыңыз немесе басыңыз (Жарғыда немесе өзге де құрылтай құжаттарында көрсетілуі бойынша).

      Орналасқан жері. Салық төлеушінің мекен-жайы: қаласы, облысы, көшенің атауынан кейін үйдің нөмірін көрсетіңіз, бөлмелерге бөлінген болса, бөлмесін де көрсету керек. Егер салық төлеуші ауылды жерде тұрса, онда ауданын көрсетіңіз.

      Егер көрсетілген мекен-жай бойынша почта хабарды жеткізе алмаса, және абоненттік жәшік болса, 14-қосымшаның төмен жағында абоненттік жәшіктің нөмірін көрсетіңіз.

      Ескерту: Егер декларация тапсырғаннан кейін мекен-жайы өзгерген болса, онда салық төлеуші өзінің жаңа мекен-жайын хабарлауға міндетті.

      Салық төлеушінің тіркеу нөмірі (СТТН) - 139-бап

      Салық қызметі әрбір салық төлеушіге тіркеу нөмірін береді, ол барлық салықтарға қатысты пайдаланылады.

      Декларацияның 100-нысанында және оның барлық қосымшасында көрсетіледі.

      Банктің атауы және банк шоттары

      Егер салық төлеуші бірнеше банктің қызметін пайдаланса, немесе бірнеше шоты болса, онда декларацияның 100-нысанында орын жетіспеген жағдайда, банктердің атаулары мен әрбір банктегі шоттардың нөмірлері декларацияға қосымша тіркелетін жеке бетте көрсетіледі.

     Бастапқы, кезекті, тарату декларациялары

     Егер заңды тұлғаны тіркегеннен кейін бірінші декларация болып

табылатын декларация тапсырылса, онда салық төлеуші "бастапқы декларация"

деген ұяны қосу белгісімен белгілейді; заңды тұлға қызметін аяқтаған

немесе тоқтатқан, таратқан жағдайда, "тарату декларациясы" деген ұя

белгіленеді. Басқа жағдайларда "кезекті декларация" деген ұя белгіленеді.

     Есептеу әдісі - 40, 41-баптар

     Ескерту. Бөлім алып тасталды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     ЖЫЛДЫҚ ЖИЫНТЫҚ КІРІС

     Ескерту. 5-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Бөлімінің 5-тармағы 3-1), 14-1) тармақшалармен толықтырылды

              - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.08.4. N 929

V990887\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Бөлім толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

              бұйрығымен.

V991039\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы

              N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     1. Жылдық жиынтық кіріс дегеніміз заңды тұлғаның салық жылы ішінде

алған және әртүрлі көздерден алуға тиісті кірісі.

       2. Салық төлеуші - заңды тұлғаның, сондай-ақ өзінің қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын шетелдік заңды тұлғаның (бейрезиденттің) жылдық жиынтық кірісі олардың Қазақстан Республикасында және Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде салық жылы ішінде алған немесе алуға тиісті кірістерінен құралады.

      3. Салық төлеушi - шетелдiк заңды тұлғаның (резидент еместің) жылдық жиынтық кiрiсi қазақстандық көздерден алынған кiрiстерден тұрады:

      1) осындай кiрiстiң төленетiн орнына қарамастан, Қазақстан Республикасында тауарларды өндiруден, жұмыстарды орындаудан, қызмет көрсетулерден түскен кiрiстер;

      2) кәсiпкерлiк қызметтен түскен кiрiстер:

      Қазақстан Республикасы аумағында орналасқан тұрақты мекемеден алатын кiрiс;

      егер, тауар мәмiлелер ресiмдеу немесе келiсiм-шарттар жасасу сәтiнде Қазақстан Республикасының аумағында болса, тауарларды Қазақстан Республикасында сатудан пайда болатын кiрiс;

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

      егер нақты қызмет көрсету орнына қарамастан Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме немесе резидентке шегерім ретінде лд есептелсе, басқару, қаржы, консультациялық, аудиторлық, маркетингтік, заң және адвокаттық қызмет көрсетулерден алынатын кіріс;

      егер Қазақстан Республикасының аумағындағы қызметімен байланысты Қазақстан Республикасында орналасқан резидент және (немесе) тұрақты мекемеге шегерім ретінде олар есептелсе, тауарларды жеткізуге сыртқы сауда келісім-шарттары бойынша және (немесе) жұмыстарды (қызмет көрсетуді) орындауға жасалған келісім-шарттар (шарттар, келісім) бойынша міндеттемелерін орындамағаны немесе толық орындамағаны үшін тұрақсыздық айыптары (айыппұл санкциялары);

      3) резидент - заңды тұлғалардан түсетiн және ашық акционерлiк қоғамдардың бағалы қағаздарын сату кезiнде құнының өсуiнен түсетiн кiрiстерден басқа, осындай заңды тұлғаның қатысу үлесiн сатудан түскен дивидендтер нысанындағы кiрiстер;

      4) резиденттерден болмаса, егер осы тұлғаның берешегi оның тұрақты мекемесiне немесе мүлкiне қатысты болса, тұрақты мекемесi немесе Қазақстан Республикасы аумағында мүлкi бар тұлғадан алынатын сыйақы (мүддесi) нысанындағы кiрiс берешек бағалы қағаздар бойынша кірістерден басқа;

      5) Қазақстан Республикасындағы құқықтарын немесе мүлiктерiн сату, пайдалану немесе пайдалану құқығын беру кезiнде пайда болатын роялти нысанындағы кiрiс;

      6) осындай мүлiктерге қатысу үлесiн сатудан түсетiн кiрiстердi қоса алғанда, Қазақстан Республикасындағы жылжымайтын мүлiктен алынатын кiрiс;

      7) Қазақстан Республикасы аумағындағы мүлiктердi резиденттерге сатудан түскен басқа да кiрiстер;

      8) сақтандыру немесе Қазақстан Республикасындағы қауып-қатерлердi қайта сақтандыру келiсiм-шарттары бойынша төленетiн сақтандыру сыйақылар нысанындағы кiрiс;

      9) халықаралық байланыстарда телекоммуникациялық немесе көлiктiк қызмет көрсетулерден немесе Қазақстан Республикасы мен басқа да мемлекеттер арасындағы тасымалдаулардан түскен кiрiс;

      10) Қазақстан Республикасындағы қызмет негiзiнде пайда болатын, алдыңғы тармақшалармен қамтылмаған басқа да кiрiстер.

      4. Жылдық жиынтық кіріске тиеп жөнелтілген өнім, орындалған жұмыс, қызмет көрсету және салық төлеуші алуға тиісті (алған), өзара есеп айырысу ретінде үшінші адамға бағытталған немесе тікелей және (немесе) жанама шығындарды өтеуге бағытталған басқа операциялар үшін төленген ақшалай немесе басқа қаражаттар кіреді.

      5. Кәсiпкерлiк қызметтен алынатын кiрiстердi қоса алғанда, мыналарды

қосатын кiрiстердiң барлық түрлерi заңды тұлғаның жылдық жиынтық кiрiсiне

жатады:

     1) өнімнің (жұмысты, қызмет көрсетуді) өткізуден түскен кіріс

борышкер таныған немесе тағылған айыппұлдар, өсiмдер және санкциялардың

басқа да түрлерінің есебiмен;

     2) ғимараттарды, құрылыстарды, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын

активтерді сатқан кездегі құнының өсімінен түскен кіріс;

     3) сыйақы (мүдде) түріндегі кіріс;

     3-1) Күдiктi мiндеттемелер бойынша кiрiстер;

     4) дивидендтер;

     5) ұтыстар;

     6) өтеусіз алынған мүлік және ақша;

     7) мүлікті жалға беруден түскен кірістер;

     8) роялти;

     9) заңды тұлғалардың мемлекеттік бюджеттен алған субсидияларынан

басқа алған субсидиялары;

     10) кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе кәсіпорындарды жабуға

келіскені үшін алынған кірістер;

     11) бұрын шегерімге жатқызылған құрылған банктер провизияларының

мөлшерінің кемуінен кірістер;

     11-1) жалпы сақтандыру саласы бойынша қызметін жүзеге асыратын

сақтандыру ұйымдары үшін бұрын шегерімге жатқызылған сақтандыру резервінің

кемуінен кірістер;

     12) міндеттемелерді есептен шығарудан түскен кірістер;

     13) Заңның 20-6-бабы 1-тармағына және 47-бабына сәйкес 20-4-бабының

3-тармағына кiрiске қосылатын сомалар;

     14) 44-бапқа сәйкес өтемақы берілетін шегерілімдер;

     14-1) 138-баптың 1-тармағына сәйкес бағаны түзету кiрiстерi;

     15) экспорт жағдайында активтерді төмендетілген құны бойынша

өткізуден түскен кірістер;

     16) кәсiпкерлiк қызметте пайдаланылмайтын объектiлердi пайдалану

кезiнде алынатын шығыстардан кiрiстердiң артуы.

     1-жол. Өнімдерді (жұмысты, қызмет көрсетуді) өткізуден түскен кіріс

       Салық төлеуші алған және алуға тиісті кірістердің тиелген тауар- материалдық қорлар, орындалған жұмыстар, қызмет көрсеткені үшін бартерлік операциялар, сатып алушының үшінші адамның шотына аударым жасауы секілді төлемнің түрлеріне байланыссыз (жанама салықтарсыз) кірістердің жалпы сомасы көрсетіледі.

      2-жол. Ғимараттарды, құрылыстарды, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын активтерді сатқан кездегі құнының өсімінен түскен кіріс.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Осы жолды толтырғанда 1-қосымшаның деректері пайдаланылады. Е бағанының 36-жолында белгіленген соманы көрсетіңіз.

      2-жолда заңды тұлғаның және оның кәсіпкерлік қызметімен байланысты алынған бағамдық айырма көрсетіледі.

                               1-ҚОСЫМША

          Ғимараттарды, құрылыстарды, салынған жайларды, сондай-ақ

             амортизацияға жатпайтын активтерді сатқан кездегі

                 құнының өсімінен түскен кіріс.

      Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      Бұл қосымшада үйлер, ғимараттар мен құрылыстар, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын қаражаттардың - жер учаскелерiн, аяқталмаған құрылыс объектiлерiн, анықталмаған жабдықтарды, тоқтатылған объектiлердi, кiтапхана қорларын және басқа да амортизациялауға жатпайтын активтердi олардың құнын инфляция түзетуiн ескеріп сату кезiндегi құн өсiмiнiң алынған және алынуы тиiс табысы көрсетiледi. Бағалы қағаздарды сату кезiндегi құн өсiмiнің табысы да осында көрсетіледi.

      Салық салынатын табыс салу кезiнде үйлер, ғимараттар мен құрылыстарды сатудан тартқан шығынды айқындау кезiнде егер сатылған үйлер, ғимараттар мен құрылыстар кәсiпкерлiк мақсатында кемiнде үш жыл пайдаланылса ғана ескерiледi. Басқа жағдайларда үйлер, ғимараттар мен құрылыстар сатудан алынған шығындар жылдық жиынтық кiрiстің азаюына алып келмейдi.

      Амортизациялауға жатпайтын активтердi сатудан тартқан шығын ескерiлмейдi және жылдық жиынтық табыстың азаюына әкеп соқпайды.

      Бағалы қағаздарды сату кезiнде тартылған шығындар шегеруге жатпайды, бiрақ бағалы қағаздарды сату кезiнде алынған құн өсiмiнiң табысы есебiнен өтеледi. Егер тартылған шығындар осы жылы өтеу мүмкiн болмаса, олар көшiрiлiп, бағалы қағаздарды сату кезiнде алынған құн өсiмiнiң табысы есебiнен келешектегi кезеңдерде өтеледi. Аталған шығындарды көшіру мен өтеу бес жыл бойы жүргізiледi. Егер аталған шығындар бес жыл iшiнде өтелмесе, өтелмеген шығын салық салу мақсатында ескерiлмейдi (26-бап).

      I бөлiмнің А бағанында үйлер, ғимараттар және құрылыстардың бұрынғы салық жылы үшiн Декларацияға 9-қосымшасының М бағанының тиесілi жолдарынан көшiрiлген салық есебi бойынша айқындалған қалдық құны көрсетiледi.

      Егер объект есептi жылы сатып алынып, сатылған болса, осы бағанда объектiнiң бастапқы құны көрсетiледi.

      II және III бөлiмдердiң А бағанында жер учаскелерiн, аяқталмаған құрылыс объектiлерiн, анықталмаған жабдықтарды, тоқтатылған объектiлердi, кiтапхана қорларын және басқа да амортизациялауға жатпайтын активтердiң бастапқы (баланстық) құны, сондай-ақ бағалы қағаздардың құны бухгалтерлiк есеп мәлiметтерi бойынша есептi кезеңнiң басында көрсетіледi.

      Олардың құны өндiрiстiк мақсаттарға арналған өз құрылысы бойынша шығындар шегерiмi ретiнде бұрын қабылданған және құрылысы аяқталмаған объектiлердi сату кезiнде аталған объектiлердi сату кезiндегi табыс өсiмi құны болып сатылған толық құны танылады. Мұның өзiнде А,В,Г бағандары толтырылмайды.

      В бағанында салық төлеушiнiң есептi кезеңде нәтижесiнде олардың құнын

өсiрген үйлер, ғимараттар құрылыстар, амортизациялауға жатпайтын

активтерге салған күрделi қаржысы көрсетiледi.

     Г бағанында Ат+Вт мәндерiнiң сомасы ретiнде сату кезiндегi мүлiк

құны айқындалады.

     Д бағанында салық төлеушi алған немесе алуға тиiстi үйлер,

ғимараттар, құрылыстар, амортизациялауға жатпайтын активтердiң құны,

сондай-ақ салық төлеушiмен алынған немесе алынуға тиiстi бағалы қағаздар

көрсетiледi.

     Е бағанының 36 жолында айқындалған үйлер, ғимараттар, құрылыстарды,

амортизацияланбайтын қаражаттарды сату кезiнде алынған (алынуға тиiстi)

өсiм құны табысы құны декларацияның 2 жолына көшiрiледi.

     15 жол бойынша айқындалған үйлер, ғимараттар, құрылыстарды сату

шығыны декларацияның 30 жолына көшiрiледi.

                 3-жол. Сыйақы (мүдде) нысанында кіріс

     Осы жолды толтырғанда, 2-қосымшаның деректері пайдаланылады. Бағанның

11-жолында белгіленген соманы көрсетіңіз.

                                2-ҚОСЫМША

     Сыйақы (мүдде) нысанындағы кіріс

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

       Осы қосымшада салық төлеушiлердің Қазақстан Республикасында сияқты Қазақстан Республикасынан тыс та алған сыйақылары (мүддесi) көрсетiледi. Резидент - банктермен, жинақтаушы зейнетақы қорларына, сондай-ақ бағалы берешек қағаздар бойынша заңды тұлға-резиденттерге төленетiннен басқа Заңның 32 бабына сәйкес заңды тұлғаларға төленетiн сыйақы (мүдде) төлем көзiнен тиесiлi соманың 15 проценттiк ставкасы бойынша алынады. Ұсталған салық сомасы төлем көзiнен салық ұсталғанын растайтын құжаттар болған кезде, салық төлеушiге салық жылы үшiн есептелген табыс салығы есебiне жатады. Салық төлеушi сыйақыны Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде алатын кезде бөлек қосымша толтырады. Бұл ретте, Б бағаны бойынша сыйақы (мүдде) алынған ел көрсетiледi. Қазақстан Республикасынан тыс төленген есептелетiн сомалардың көлемi Қазақстан Республикасында қолданылып жүрген ставка бойынша осы кiрiске Қазақстан Республикасында есептелетiн сомадан аспауы керек.

      "Ұйымның атауы" деген бағанда сыйақы (мүдде) алынған заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі.

      "СТТН" Б бағанында сыйақы (мүдде) алынған салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі.

      "Анықтаманың N \_\_ берілген күні" деген В бағанында төлем көзінде сыйақы (мүдде), кіріс салығы туралы анықтаманың нөмірі және берілген күні көрсетіледі. Анықтаманы төлеуші заңды тұлға сыйақыны (мүддені) төлегенде береді.

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

      Д бағанында "Ұсталған салық" осы салықтың ұсталғанын растайтын құжаттар болған кезде салық төлеушiге төленуге (төленген) тиiстi сыйақы (мүдде) сомасынан ұсталған сома көрсетiледi.

      Бұл ретте, Д бағанының 11 жолы бойында көрсетiлген, Қазақстан Республикасында есептелген сыйақыдан (мүддеден) ұсталған салық сомасы 14-1 қосымшасының 1 тарауы 6в жолына ауыстырылады.

      Жол жетiспеген кезде қосымша ұқсас ведомость жасалады.

      3-1 жол. Күдiктi мiндеттемелер бойынша кiрiстер.

      Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша, сондай-ақ еңбек ақы бойынша пайда болған және пайда болған сәттен бастап екi жыл iшiнде қанағаттандырылмаған мiндеттемелер күмәндi деп танылады және салық төлеушiнің жылдық жиынтық кiрiсiне қосуға жатады.

      Бұл ретте, салық төлеуші тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша пайда болған күмәндi мiндеттемелер бойынша, сондай-ақ мiндеттеме сомалары, несиегердiң атауы, мiндеттеменiң құрылған жылы және айы көрсетiлген еңбек ақы төлемдерi бойынша пайда болған мiндеттемелер бойынша өз бетiмен бөлек қосымша құрайды.

     4-жол. Дивидендтер

     Бұл жолды толтырғанда 3-қосымшаның деректері қолданылады. Г бағанының

11-жолында белгіленген соманы көрсетіңіз.

     Осы жол бойынша, сондай-ақ қатысушының (акционердің) заңды тұлғадағы

қатысу үлесін қайтарып алу немесе сату кезінде алынатын, қайтарып алған

немесе сатылған сәттегі қатысу үлесінің құны мен инфляцияға байланысты

түзетуді ескере отырып жарғылық капиталға қосылған үлес ретінде енгізілген

қатысушының (акционердің) меншікті мүлкінің құны арасындағы айырмашылықпен

айқындалатын құнының өсімі көрсетіледі.

                              3-ҚОСЫМША

     Дивидендтер

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Бөлім өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

       3-қосымшада салық төлеушінің Қазақстан Республикасының және одан тыс жерлерде алған дивидендтер көрсетіледі. 5.10-бапқа сәйкес заңды тұлғаның қатысушылары (акционерлері) арасында бөлінген таза кірістің бөлігі, сондай-ақ заңды тұлғаның таратылған кездегі мүлкін бөлудегі түскен кірістері дивидендтер болып табылады, жарғылық капиталға инфляция ескеріле отырып салынған жарналар бұған қосылмайды. Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде дивиденд алғанда, салық төлеуші жеке қатысушыны толтырады. Олай болғанда Г бағанында ұсталған салық сомасын қоса алғанда дивидендтердің есептелген сомасы көрсетіледі. Бұл ретте, Б бағаны бойынша дивиденд алынған ел көрсетiледi, Г бағаны бойынша ұсталған салық сомасын қоса алғанда, дивидендтердiң есептелген сомасы көрсетiледi. Бұл ретте, Қазақстан Республикасынан тыс төленген есептелетiн сомалардың көлемi Қазақстан Республикасында қолданылып жүрген ставка бойынша осы кiрiске Қазақстан Республикасында есептелетiн сомадан аспауы керек.

      "Ұйымның атауы" деген бағанда дивиденд алынған заңды тұлғаның толық атауы көрсетіледі.

      "СТТН" Б бағанында дивидендтер алынған салық төлеушінің тіркеу нөмірі көрсетіледі.

      "Анықтаманың N-i және берілген күні" деген В бағанында дивидендтердің төлеу кезде дивидендтерге салынған кіріс салығын ұстау заңды тұлға берген анықтаманың нөмірлері және берілген күні көрсетіледі.

      "Сома" деген Г бағанында Қазақстан Республикасында алынған дивидендтер сомасы көрсетіледі, бұған растайтын құжаттар бар болғанда ұсталған салықтар қосылмайды. Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде дивиденд алғанда, салық төлеуші Г бағанында ұсталған салық сомасын қоса алғанда, дивидендтерді есебіне жазылған сома көрсетіледі.

      "Ұсталған салық" деген Д бағанында растайтын құжаттар бар болғанда салық төлеушіге дивидендтер төлегенде, Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде ұстаған салық сомасы көрсетіледі.

      Жолдар жетiспесе, ұқсас қосымша ведомость жасалады.

      5-жол. Ұтыстар

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      5-жолда салық төлеушінің конкурстарда, жарыстарда (олимпиадаларда), фестивальдарда, салымдар, заттай және (немесе) ақшалай алған ұтыстарының жалпы сомасы беріледі.

      6-жол. Қайтарымсыз алынған мүлік пен ақша

      Декларацияға алынған мүлік пен ақшаның мәні ашылған, осы мүлікті (ақшаны) берген заңды немесе жеке тұлғаның атауы мен мекен-жайы көрсетілген ведомость қоса тіркеледі. Мұндай жағдайда төтенше оқиғаға ұшыраған жағдайдағы ізгілік көмек түрінде алынған мүлікті қоса алғанда, өтеусіз алынған бүкіл мүлік кіріс болып табылады.

     Төтенше оқиғаға ұшыраған жағдайдағы ізгілік көмек түрінде алынған

және соған байланысты пайдаланылған мүліктің құны декларацияның

34.1-жолында шегерілуге тиіс.

     7-жол. Мүлікті жалға беруден түскен кірістер

     Осы жолды толтырғанда 4-қосымшаның мәліметтері пайдаланылады.

Г бағанының 11-жолында белгіленген соманы көрсетіңіз.

                              4- ҚОСЫМША

     Мүлікті жалға беруден түскен кіріс

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

       Бұл қосымшада салық төлеушінің Қазақстан Республикасында және одан тыс жерлерде жалға берген мүлкі үшін алған және алуға тиісті жалдық төлемнің сомасы көрсетіледі.

      А бағанында жалға беруші жалға берілген мүліктің түрін көрсетеді.

      Б бағанында алушының жалға алынған мүліктің орналасқан жері көрсетілген толық мекен-жайы көрсетіледі.

      В бағанында жалға беру шартының нөмірі және күні көрсетіледі.

      Г бағанында жалға беруші есеп беріліп отырған салық жылында жалға беру шартына сәйкес алған және алуға тиесілі жалдық төлем көрсетіледі.

      Егер салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде жалға берілген мүлік үшін жалдық төлем алса және алуға тиісті болса, онда Г бағанында жылдық төлемнің есебіне жазылған сома көрсетіледі. Ондайда Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде кірісті төлегенде Ұсталған салықты төлеуші 14-1 қосымшаның 1-бөлімінің 6в-жолында есепке алады және есептеледі.

      8-жол Роялти

      Салық төлеуші қоса тіркеп отырған қосымшаға сәйкес бұл жол роялти түрінде алынған кіріс бойынша толтырылады. Салық төлеуші қосымшаны роялти төлеген заңды және (немесе) жеке тұлғалардың атауын және олардың әрқайсысынан алынған соманы көрсете отырып, еркін түрде жасайды.

      9-жол. Заңды тұлғалардың мемлекеттік бюджеттен алған субсидияларынан басқа алған субсидиялары

      Алынған құралдардың мәні ашылған, субсидия жасау мақсаты қосымша баяндалған және субсидияның кімнен алынғаны көрсетілген ведомость қоса тіркеледі.

      10-жол. Кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе кәсіпорындарды жабуға келіскені үшін алынған кірістер

      Мысал. А және Б деген заңды тұлғалар кәсіпкерлік қызметпен айналысады, қызмет барысында олар бір ауданда біркелкі тауарларды сатып жүреді. Соның нәтижесінде А деген заңды тұлғасы үшін өткізу рыногы айтарлықтай тарылды. А және Б деген заңды тұлғаларының келісімі бойынша соңғысы бұл ауданда аталған тауарларды сатып алуға келісті, сол үшін А деген заңды тұлғасынан 100 мың теңге алды. Б деген заңды тұлғасы үшін 100 мың теңге жылдық жиынтық кіріске қосылады.

      11-жол. банктер және жер қойнауын пайдаланушылардың резервтік

              қорларының мөлшерін азайтудан түскен кірістер

      Ескерту. Бөлім толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. Бөлім өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      Бұл жолды банк мекемелері жер қойнауын пайдаланушылар толтырады.

      Банктердiң кiрiсiне декларацияның 8а және 8б қосымшаларындағы деректерге сәйкес есептелген провизияның төмендетiлген сомасы қосылады.

      Егер кен орындарын игеру зардаптарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығындар салық төлеушінің резервтік қорға бөлген қаржыларынан төленген болса, оның оң айырымы жер қойнауын пайдаланушылардың салық салынатын кірісіне енгізілуге тиіс.

      11-1-жол. Сақтандыру резервтерінің кемуінен кірістер.

      Осы жол жалпы сақтандыру шарттары бойынша олардың сақтандыру (қайта

сақтандыру) жүргізуі кезінде сақтандыру ұйымдары толтырады.

     Сақтандыру ұйымдарының кірістеріне декларацияға осы 8в қосымшасына

сәйкес есептелген резервтің кемуінен сома енгізіледі.

     12-жол. Міндеттемелерді есептен шығарудан кірістер

     Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Заңды тұлғаның міндеттемелерін есептен шығару оның кірісі болып

табылады. Міндеттемелерді есептен шығару нәтижесінде алынған кіріс сомасы

есептен шығарылған кредиторлық қарыз сомасына тең.

     Ескерту. 12 жол бөлімінің 2, 3-абзацтары алынып тасталынды -

              ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.08.4. N 929

V990887\_

  бұйрығымен.

     13 жол. 20-6-баптың және 47-баптың 1-тармағына сәйкес 20-4-баптың

             3-тармағына кiрiс

     Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

       Егер I және II топтағы активтерден басқа, шыққан тiркелген активтердiң құны салық жылының соңында қосымша топ құн балансынан асып кетсе, асып кеткен мөлшерi салық төлеушiнің жылдық жиынтық кiрiсiне қосылуға жатады және Декларацияның 13 жолы бойында көрсетiледi.

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

      Осы жол бойында, активтердi қайтарымсыз негiзде беру және (немесе) төмендетiлген құн бойынша сату кезiнде салық төлеушi алған терiс айырмашылық көрсетiледi. Бұл ретте, салық салу мақсатында айқындалған аталған активтердің төмендетiлген құны және қайтарымсыз берiлген активтердің өз құны бойынша активтердi сатудан түскен кiрiс арасында пайда болған айырмашылық терiс айырмашылық болып табылады.

      Бұл ретте, активтердің құны тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) атауы бойынша бөлiнбестен есеп беру кезеңiне бiртұтас айқындалады.

      Активтердi экспорттық операциялар жөнiндегi төмендетiлген құн бойынша сату кезiнде сату бағасы мен салық салу мақсатында айқындалатын сатылған активтердің өз құны арасындағы айырмашылық сатушы тұлғаның кiрiсi болып табылады.

      Сондай-ақ осы жолға 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес бұрын шегерімге жатқызылған оларды пайдалану сәтінен бастап үш жылдың аяқталуына дейін есепті салық жылында есептен шыққан жаңа негізгі қаражаттар бойынша есептелген амортизациялық аударымдар сомасы енгізіледі.

      14-жол. 44-бапқа сәйкес өтемақы берілетін шегерімдер

      Бұл жолда салық жылы ішінде алдыңғы кезеңдерде шегерімге жатқызылған

күмәнді талаптар бойынша алынған өтелу сомасы көрсетіледі. Егер бұрын

әйтеуір бір сома шығын ретінде шегерімге жатқызылған, бірақ салық төлеуші

төлемеген болса немесе борышты кредитор шығарып тастаса, онда мұндай сома

бұл жолда салық төлеушінің еркін түрде жасаған ведомосына сәйкес кіріс

ретінде көрсетіледі.

     14-1 жол. 138-баптың 1-тармағына сәйкес сәйкес бағаны түзету

                             кiрiстерi

     Ескерту. 14-1 жолы бөлімімен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.08.4. N 929

V990887\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     Бұл жолды салық төлеуші осы Нұсқаудың 57-1-тармағының негізінде

толтырады.

     14-2 жол. Айыппұлдар, өсiмдер, тұрақсыздық айыптары және басқа да

санкциялар бойынша кiрiстер.

     Борышкер таныған және (немесе) сотпен тағылған айыппұлдар, өсiмдер,

тұрақсыздық айыптары және басқа да санкциялар бойынша кiрiстер осы жол

бойынша көрсетiледi.

     Ескерту. 14-2 жолы бөлімімен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

              бұйрығымен.

V991039\_

     14-3 жол. Кәсiпкерлiк қызметте пайдаланылмайтын объектiлердi

пайдалану кезiнде алынған шығыстардың кiрiсiн арттыру.

     Осы жол бойында кәсiпкерлiк қызметте пайдаланылмайтын, әлеуметтiк

сала объектілерiн пайдалану кезiнде алынған шығыстар кiрiсiнiң артуы

көрсетiледi.

     Ескерту. 14-3 бөлімімен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     15-жол. Басқа да кірістер

     Ескерту. Бөлім өзгертілді, толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

       Бұл жерде салық төлеушінің 1-14-3-жолдарда көрсетілмей қалған кірісі көрсетіледі. Алынған кірістің түрі және сомасы салық төлеушінің тіркеп отырған ведомосында көрсетіледі. Егер "Басқа кірістер" деген тізім бір ұстанымнан ғана тұратын болса, онда алынған кіріс бойынша мәліметтерді декларацияда ведомость қоса тіркемей-ақ, 15-жолда жақшада беруге болады. "Басқа кірістер" деген заңды тұлға алатын мысалдардың бірі 6-қосымшаның 11б-жолында (ііі) белгіленген, тауар-материалдық қорлардың өзіндік құны бағалау әдісін өзгертудің нәтижесінде алынған кіріс болып табылады.

     Активтер экспорттық операциялар бойынша төмендетілген құнмен

өткізілген жағдайда өткізілген баға мен өткізілген активтердің өзіндік

құны арасындағы айырмашылық өткізуші тұлғаның салық салынатын кірісі болып

табылады.

     15-жолда салық төлеуші бұрын 20.10-бапқа сәйкес шегерілімге

жатқызылған үш жылға жуық мерзімнен кейін сатылған технологиялық жабдықтың

қалған амортизациясының құнын немесе сомасын көрсетеді.

     16-жол. Жылдық жиынтық кіріс

     Жылдық жиынтық кірістің сомасы 1-ден 15-ке дейінгі жолдар сомасын

қосу арқылы анықталады.

     17-жол. 13-бапқа сәйкес жылдық жиынтық кірістің түзетілуі

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 17-жолдың 4-абзацы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.08.4. N 929

V990887\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     Мыналар жылдық жиынтық кірістен алып тасталынуға тиіс:

     - растайтын құжаттары болған жағдайда ұсталған салықтарды қоспағанда,

Қазақстан Республикасында алынған дивидендтер;

     - заңды тұлға алған және оның кәсіпкерлік әрекетіне байланысты оңды

бағамдық айырмашылық;

     - ашық акционерлік қоғамдардың, акциялар өткізген кездегі құнның

өсімінен алынатын кіріс;

     - зейнетақымен қамтамасыз ету туралы заңдарға сәйкес алынған және

дербес зейнетақы шотына жіберілген инвестициялық кірістер;

     - меншікті акциялар құнының олардың тіркелген құнынан, оларды бағалы

қағаздар рыногында алғаш орналастырған кезде эмитент алған артық құн;

     - мемлекеттік кәсіпорындардан мемлекеттік мекемелер, сондай-ақ

Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекеттік мекемелерден

мемлекеттік кәсіпорындар тегін негізде алған негізгі қаражаттардың құны.

     18-жол. Түзетуден кейінгі жылдық жиынтық кіріс

     16-жолдың 17-жолдан шегерілуі.

                                 ШЕГЕРІМДЕР

     19-жол. Өткізілген өнімдер (жұмыстар, қызметтер) бойынша шығындар

       Сатылған өнімнің (жұмыстардың, қызмет көрсетудің) өзіндік құны салық салу мақсатында салық заңдарында реттелген шығындардан басқа өнімді, жұмыстарды, қызмет көрсетуді сатып алуға, өндіруге және сатуға байланысты барлық шығындар жатады. 6-қосымшаның 10-жолында белгіленген сома енгізіледі. 6-қосымшаның 4-жолын толтыру үшін 5-қосымша толтырылады.

      Банктер 6а-қосымшасының 3-жолы бойынша белгіленген соманы енгізеді. 6а-қосымшасының 1-жолын толтыру үшін 5-қосымша толтырылады.

                               5-ҚОСЫМША

      Еңбекке ақы төлеу жөніндегі шығындар

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Осы қосымшада салық төлеушiнiң өнiм шығаруға (жұмыстарды орындауға, қызмет көрсетулерге) тiкелей қатынасатын және әкiмшiлiк персонал қызметкерлерiнiң еңбегiн төлеуге шығыс сомасын көрсете отыра өз қызметкерлерiне еңбегiн төлеуге, сондай-ақ өнiмдi жұмысты, қызметтi) сатумен айналысатын қызметкерлерге шығыстар көрсетiледi.

      "Қызметкерлердің жалақысы" деген 1-жолда өнімді өндіруге, жұмыстарды орындауға, қызмет көрсетуге тікелей қатысатын қызметкерлердің, әкімшілік қызметкерлердің және сатумен айналысатын қызметкерлердің есебіне жазылған жалақының жалпы сомасы көрсетіледі.

      "Қызметкерлердің кіріс салығы салынатын материалдық және әлеуметтік игіліктері" деген 2-жолда өнім өндіруге, жұмыстарды орындауға, қызмет көрсетуге тікелей қатысатын қызметкерлерге, әкімшілік қызметкерге және өнімді (жұмысты, қызмет көрсетуді) сатумен айналысатын қызметкерлерге берілетін материалдық және әлеуметтік игіліктердің сомасы көрсетіледі. Және мынау ескерілуге тиіс: 2-жолға қызметкерлерге берілген және 29-баптың ережелеріне сәйкес жеке тұлғада салық салынған материалдық және әлеуметтік игіліктер енгізіледі.

      Шаруашылық субъектінің таза табысы есебінен алынған, кәсіпкерлік қызметке қатысы жоқ, шаруашылық субъектілері қызметкерлерінің тікелей және жанама кірістеріне төлем көзінде 15 проценттік ставка бойынша салық салынады және шегерімге жатқызылмайды.

      "Еңбекке ақы төлеу жөніндегі басқа шығындар" деген 3-жолда 1 және 2 жолдары қызметкерлерге еңбекке ақы төлеу жөнінде көрініс таппаған шығындар көрсетіледі. Мысалы: қайта құрылуына, қызметкерлер санының және штатының қысқаруына байланысты қызметкерлерге төленетін төлемдер.

      "Еңбекке ақы төлеу жөніндегі жиынтық шығындар" деген 4-жолда төлеу жөніндегі шығындардың жалпы сомасы анықталады.

      "Негізгі құралдарды жөндеумен айналысатын қызметкердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығындар" деген 5-жолда өндірістік мақсаттағы негізгі құралдарды жөндеумен айналысып жүрген қызметкерлердің есебіне жазылған жалақы сомасы, соларға берілген материалдық қаржылардың сомасы көрсетіледі.

      "Еңбекке ақы төлеу жөніндегі шегерімге тиісті барлық шығындар" деген 6-жолда шегерімге тиісті еңбекке ақы төлеу жөніндегі шығындар көрсетіледі.

                               6-ҚОСЫМША

      Өткізілген өнімдер (Жұмыстар, қызметтер) бойынша шығындар

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Кез келген салық төлеуші үшін өнімдер (жұмыстар, қызметтер) сатып алу, өндіру, сату кіріс табу құралы болып табылады. Сондықтан ол салық жылының басында және аяғында тауар-материалдық қорларды есепке алмай тұра алмайды. Өзінің алғашқы декларациясын беретін салық төлеуші де жылдың басында тауар-материалдық қорлар тіпті болмауы мүмкін. Тауар-материалдық қорларды есепке алу" 7 бухгалтерлiк есептiң стандарттарына сәйкес мынадай түрдегi қаражаттар тауар-материалдық қорларға жатады:

      1) шикiзаттар, материалдар, сатып алынатын шала өнiмдер мен жинақтаушы бұйымдар, құрылғылар мен детальдар, отын, ыдыс пен ыдыстық материалдар, қосалқы бөлшектер, жұмыстарды, қызметтердi пайдалану немесе орындауға арналған өзге де материалдар;

      2) аяқталмаған өндiрiс, орындалған жұмыстар, көрсетiлген қызметтер;

      3) субъектiнiң қызметi барысында сатуға арналған дайын өнiмдер, тауарлар.

      - Тауар-материалдық қорлардың құрамы (бұдан әрі - ТМҚ) "Тауар- материалдық қорларды есепке алу" деген бухгалтерлік есептің 7-стандартымен анықталады.

      1-жол. "Жылдың басындағы тауар-материалдық қорлар". Тауар-материалдық қорлардың жылдың басындағы құны тауар-материалдық қорлардың алдыңғы салық жылының соңындағы құны болып табылады. Материалдар жыл басындағы бухгалтерлік баланс бойынша анықталатын мәліметтерге сай толтырылады.

      2-жол. "Жылдың аяғындағы тауар-материалдық қорлар". Бұл жол жыл соңындағы бухгалтерлік баланс мәліметтері бойынша толтырылады. Кәсiпкерлiк қызметте пайдаланылған немесе пайдаланылатын тауар-материалдық қорлардың құны 1 және 2 жолдарда көрсетiлетiнiне назар аударыңыздар.

      Ескерту. 2 жол өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      3-жол. "Сатып алынған материалдар, тауарлар, жұмыстар және

             қызметтер".

      Салық төлеушінің жыл бойында сатып алынған материалдарының (шикізаттың және материалдардың, сатып алынған жартылай фабрикаттардың және комплект бұйымдардың, конструкциялар мен бөлшектердің, отынның, қосалқы бөлшектердің және басқалардың), тауарлардың, орындалған жұмыстардың және салық төлеушінің кәсіпкерлік қызметіне қажетті сырт ұйымдар көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі.

      4-жол. "Еңбекке ақы төлеу жөніндегі шығындар". Бұл жолды толтыру үшін 5-қосымшаның 6-жолында белгіленген сома көшіріледі.

      Ескерту. 4 жол өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      5-жол. "Тауар-материалдық қорлардың инфляция деңгейі ескерілген толық бағалау сомасы". ТМҚ (тауар-материалдық қор) есептеп шығару үшін пайдаланылған әдіс және оны қайта бағалау есептері көрініп тұрған ведомості қоса тіркеңіз.

      6-жол. "Өзіндік құнға енгізілетін басқа шығындар". Өнімдерді (жұмыстарды, қызметтерді) өндіру, сату жөніндегі барлық басқа шығындардың 3-жолда ескерілмеген жиынтық көлемін енгізіңіз. Мұның өзiнде а) және б) тармақшаларында Қазақстан Республикасы Үкiметiмен белгiленген iссапарлық және өкiлдiк шығыстар көрсетiлуi қажет. В) тармақшасында Қаржылық-шаруашылық қызметтiң бас жоспар шоттары ІХ бөлiмiнiң шоттарында көрсетiлген өнiм шығарумен (жұмыстарды орындаумен, қызмет көрсетулермен) тiкелей байланысты шығындарға жатқызылған алдағы кезеңдер шығыстарынан басқа есептi кезең шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдер шығыстары көрсетiледi.

      Мынаған ерекше көңіл бөліңіз: осы қосымшаның 3, 4, 6-жолдарында келтірілген деректер декларацияның 20-30-жолдарында көрсеткендерді қайталамайтын болсын.

      Ескерту. 6 жол өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      7-жол. "Жиынтығы". Жиынтық (1-2-жолдар)+3 - 6-жолдардың сомасы.

      8-жол. "Жөндеу шығындарына қосылған ТМҚ құны". 21-бапқа сәйкес салық

төлеушінің негізгі құралдарды жөндеу жөніндегі шегерімге тиісті шығындары

қосымша топтың құн балансынан 15 процентке шектелген. Салық төлеуші

жөндеу жұмыстарын жүргізу үшін пайдаланған тауар-материалдық қорлардың іс

жүзіндегі құнын анықтау және оны 8-жолда көрсету қажет.

     9-жол. "Кәсіпкерлік қызмет үшін пайдаланылмаған ТМҚ құны".

     Кәсіпкерлік қызметке арналған тауар-материалдық қорларды салық

төлеуші басқа мақсат үшін пайдаланған кезде осы жол толтырылады.

     10-жол. "Сатылған өнімдердің (жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік

              құны".

     7-жолдың сомасынан 8, 9-жолдардың сомаларын шегеру арқылы шығарылады.

10-жолдың деректерін декларацияның 19-жолына апарыңыз.

 - ТМҚ өзіндік құнын бағалау әдістері "Тауар-материалдық

қорларды есепке алу" деген бухгалтерлік есептің 7-стандартында сипатталған.

                               6а-ҚОСЫМША

     Қаржылық қызметтер көрсету жөніндегі шығындар

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Банктер бұл қосымшаны "Кірістер мен шығындар туралы есеп" деген N 2

нысан негізінде толтырады.

       1-жол. "Еңбекке ақы төлеу жөніндегі шығындар". Бұл жолды толтыру үшін 5-қосымшаның 6-жолында анықталған сома көшіріледі.

      2-жол. "Кеңсенің және жабдықты ұстауға арналған шығындар". 2-жолда

кеңсені және жабдықты ұстауға бағытталған шығындар көрсетіледі.

     3-жол. "Сот шығындары". 3-жолда банктердің сот шығындары көрсетіледі.

     4-жол. "Сыйақыны (мүддені) төлеуге байланысты емес басқа шығындар".

Алдыңғы жолдарда көрсетілмеген және шегерімге тиісті басқа шығындар

көрсетіледі. Шеккен шығындардың мәні ашылған ведомость қоса тіркелуге тиіс.

     5-жол. "Қаржылық қызмет көрсету жөніндегі барлық шығындар". 1-ден

4-ке дейінгі жолдардың сомасы анықталады.

     20-жол. "Алынған кредиттер(займдар) үшін төленетін сыйақы(мүдде)".

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     7-қосымшаны толтырып болған соң, осы қосымшаның И бағанының

     11-жолында алынған соманы осы жолда көрсетіңіз.

                               7-ҚОСЫМША

     Алынған кредиттер(займдар) үшін төленетін сыйақы (мүдде)

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

       Осы қосымша Заңның 16-бабына сәйкес банктер мен басқа да ұйымдардан теңге және шетелдiк валютада алынған кредиттер (займдар), оның ішінде, финанстық лизинг, үшiн сыйақы (мүдде) бойынша шегерiмдердi айқындауға арналған.

      Алынған кредиттер (займдар), оның ішінде, финанстық лизинг, үшiн сыйақы (мүдде) есептi кезең үшiн Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкiнiң қайта қаржыландыру ресми ставкасы бойынша есептелiп, кредиттер (займдар) бойынша аталған ставканың теңгедегi 50 процентке арттырылған және кредиттер (займдар) бойынша шетелдiк валютада Лондон банкаралық рыногының ставкасы бойынша 100 процентке арттырылған сомалар шегiнде шегеруге жатады.

      Егер есептi кезең үшiн төленген (төленуi тиiс) сыйақы (мүдде) сомасы өз құрылысы бойынша шығыстар құрамындағы шегерiмге жатқызылса, осы қосымша толтырылмайды.

      А бағанында кредит берген мекеменің толық атауы көрсетіледі.

      Б бағанында кредит берген салық төлеуші-ұйымның тіркеу нөмірі көрсетіледі.

      В бағанында кредит шартының нөмірі және күні көрсетіледі.

      Г бағанында кредит алынған сәт: күні, айы, жылы көрсетіледі.

      Д бағанында алынған кредиттің сомасы көрсетіледі.

      Е бағанында кредит шартының талаптарына сәйкес белгіленген ставкасын қолдана отырып, салық төлеушінің алынған кредит үшін сыйақыны (мүддені) төлеуге арналған іс жүзіндегі шығындары көрсетіледі.

      Ж1 бағанында теңгемен кредит алғанда, Қазақстан Республикасы Ұлттық банкінің қайта қаржыландыруының ресми ставкасы көрсетіледі, шетел валютасымен кредит алғанда, Лондон банкаралық рыногының кредит алған күнгі ставкасы көрсетіледі.

      Ж2 бағанында салық заңдары рұқсат берген ставкасы көрсетіледі, яғни Ж1 бағанында көрсетілген Қазақстан Республикасы Ұлттық банкінің 150 процентке сәйкес қайта қаржыландыру ресми ставкасы, Лондон банкаралық рыногының 200 проценттік ставкасы.

      Осы орайда мынаны ескеру қажет: шетел валютасымен алынған кредиттер жөніндегі сыйақыны (мүддені) анықтау үшін Лондон банкаралық рыногының ставкасы 1997 жылғы шілденің 21-нен бастап қолданылады, бұл күнге дейін сыйақы (мүдде) сомасы Қазақстан Республикасы Ұлттық банкінің қайта қаржыландыруының ресми ставкасын қолдану арқылы анықталады.

      З бағанында Ж2 бағанындағы көрсетілген ставканы қолданып алынған кредит үшін сыйақы (мүдде) көрсетіледі.

      И бағанында шегерімге тиісті сыйақы (мүдде) сомасы беріледі, бұл сома Е және З бағанында көрсетілген сомалардың ең төменгі сомасы ретінде анықталады.

      Әрбір алынған кредит бойынша жолдар жеке толтырылады.

      21-жол. Күмәнді талаптар

      Ескерту. Бөлім толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      21-жолда бұрын жылдық жиынтық кіріске енгізілген, бірақ кіріс есептеле бастаған күннен бастап екі жыл бойы салық төлеуші алмаған (5.27- және 17 баптар) сатылған өнімге (жұмыстарға, қызмет көрсетуге) төленген дебиторлық берешек сомасы енгізіледі. Бұл жолда 8-қосымшаға сәйкес қабылданған есептеп шығарылған күмәнді талаптардың жалпы сомасы көрсетіледі. Банктер 8а және 8б-қосымшаларын толтырады.

      Банктердің Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінің келісімі бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі белгілеген мөлшердегі күмәнді және үміт үздірген талаптарына қарсы ұстаным бойынша шегерім жасауға құқы бар, оның ішінде:

      - Қазақстан Республикасының Мемлекеттік Салық комитетінің 1996 жылғы 26 желтоқсандағы N 10-2 және Қазақстан Республикасы Ұлттық банкінің 1996 жылғы 26 желтоқсандағы N 411 бірлескен хаты.

      - 1995 жылғы 1 қаңтарға дейін берілген кредиттер бойынша барлық

қажетті сома мөлшерінде;

     - 1995 жылғы 1 қаңтардан кейін берілген кредиттер бойынша - берілген

және жыл ішінде өтелмеген кредиттердің 50 проценттік сомасы шегінде.

     Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары 8а қосымшасын толтырады.

     Сақтандыру резервтерін қалыптастырудың мөлшерін сақтандыру (қайта

сақтандыру) ұйымдары Сақтандыру туралы Қазақстан Республикасының заңдарына

сәйкес белгілейді.

                                                                8-ҚОСЫМША

     Күмәнді талаптар

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

              бұйрығымен.

V991039\_

     Ескерту. 8-қосымша өзгертілді  - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 2000 жылғы 5 сәуірдегі N 301

              бұйрығымен.

V001104\_

       Өнімдерді, жұмыстарды орындауды, қызметтер көрсетуді сатудың нәтижесінде пайда болған және кіріс есептеле бастаған күннен бастап екі жыл ішінде борышкер қанағаттандырмаған салық төлеушінің талаптары күмәнді талаптар болып табылады.

      Қосымшаның салық салыну үшін кем дегенде екі жыл есебіне жазу әдісін қолданып жүрген салық төлеушілер толтырады.

      А бағанында мекен-жайына салық төлеуші өнім тиеп жөнелткен, жұмыстарды орындаған, қызметтерді көрсеткен және берешегі екі жыл бойы өтелмеген ұйымның атауы көрсетіледі.

      Б бағанында құжаттың күні мен нөмірі көрсетіледі, салық төлеушіде осы құжат бойынша дебиторлық берешек жазулы тұр.

      В бағанында өнімдерді (жұмыстарды орындауды, көрсетілген қызметтерді) сату жөніндегі дебиторлық берешек сомасы көрсетіледі.

      Г бағанында В бағанында салық төлеуші көрсетілген берешектен алынатын салықтардың есептелген айын және жылын көрсетеді.

      Д бағанында күмәнді талап болып табылатын және жоғарыда көрсетілген шарттарды орындаған жағдайда шегерімге тиісті дебиторлық қарыз сомасы көрсетіледі.

      Мысал: 1995 жылғы қыркүйекте ұйым 7200 мың теңге сомасына өнімді тиеп жөнелтті. Осы ұйымның салық есебіне жазу әдісі қолданылады және 1995 жылдың екінші жартыжылдығы үшін заңды тұлғалардан алынатын кіріс салығының сомасын анықтағанда, салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне өнімді өткізуден түскен 6000 мың теңге сома енгізілген, ал 1200 мың теңге қыркүйек айы үшін бюджетке төленуге тиісті ҚҚС сомасын есептемегенде есепке алынады.

      Өнімді алушы 1996, 1997 жылдардың 7200 мың теңге мөлшеріндегі берешегі өтелмеген.

      Бұл жерде өнімді тиеп жөнелткен салық төлеуші 1997 жылдың ҚҚС тоқсаны үшін заңды тұлғалардан алынатын кіріс салығының алдын ала есебін жасағанда және 1997 жылдың декларациясында ҚҚС-ның 6000 мың теңгесіне күмәнді талап ретінде қарап, шығарып тастағаннан қалған берешектің барлық алынбаған сомасын шегерімдердің құрамына енгізген. 1997 жылдың қыркүйегі үшін ҚҚС бойынша декларация жасағанда, салық салынатын айналымның мөлшері 1200 мың теңге кемиді.

       Салық төлеушi өнiмдi (жұмысты, қызмет көрсетудi) сату нәтижесiнде туындайтын ұстап қалуларға, талаптарға салық мақсаттарында күмәндi талаптарды жатқызу кезiнде белгіленген тәртiпте ресiмделген тиiстi мынадай құжаттармен расталуы тиiс: ұстап қалуға күмәндi талаптарды жатқызу кезi сәтiнде заңды тұлғалар арасында жасалған салыстыра тексерiс актiлерiмен, заңды тұлғаның тауар-материалдық запастарды алуға сенiмхаттармен, шот-фактуралармен. Осы ереже халықпен есеп айырысу жөнiндегi коммунальдық қызмет көрсететiн заңды тұлғаларға таралады.

      Жоғарыда көрсетiлген құжаттардан (салыстыра тексеру актiсiнен басқа) басқа дебитор заңды тұлғаны тарату жағдайында қосымша осы заңды тұлғаны таратуды тiркеу туралы әдiлет органдары бұйрығының көшiрмесiн, мемлекеттiк тiркеу (қайта тiркеу) және оны Тiзiмнен алып тастау туралы куәлiктi ұсыну қажет.

      Осы дебиторлық берешек Қазақстан Республикасы Қаржы министрлiгi Бухгалтерлiк есеп әдiстемесi және аудитi департаментінің 1997 жылғы 24 қарашадағы N 72 бұйрығымен бекiтiлген сатып алушылар және тапсырыс берушiлермен есеп айырысу есебi бойынша ведомоста - заңды тұлғаның бухгалтерлiк есеп тiзiлiмiнде көрсетiлуi тиiс.

      Мұның өзiнде, күмәндi қарыздар деп танылған дебиторлық берешек немесе өндiрiп алу үшiн және (немесе) күмәндi борыш бойынша резерв құру бухгалтерлiк есепте шығыстарға жатқызу салық салу мақсатында есепке алынбайды.

       Ескерту. 8 қосымшаның "Күдікті талаптар" бөлімінің соңғы абзацы жаңа

                редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

                1999.08.4. N 929 V990887\_ бұйрығымен.

      22-жол. Резервтік қорларға бөлінген қаржылар

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      Сақтандыру ұйымдары және жер қойнауын пайдаланушылар (18-бап) белгіленген тәртіппен резервтік қорларға қаржы бөледі.

      Жалпы сақтандыру саласы бойынша қызметін жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарымен шегерімге Қазақстан Республикасының заңдарымен белгіленген нормаларға сәйкес сақтандыру резервтеріне аударымдардың сомасы жатады.

      Қайта сақтандыру бойынша қызметін жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарымен өмірді сақтандыру саласы бойынша қызметін жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарымен жасалған қайта шарттарды сақтандыру қабылданған бойынша аударымдар сомасына басқа Қазақстан Республикасының заңдарымен белгіленген нормаларға сәйкес сақтандыру резервтеріне аударымдар сомасы шегерімге жатады.

      Өзінің қызметін заңға сәйкес жасасқан шарт негізінде жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы кен орнында жер қойнауын пайдалану жөніндегі операциялардың аяқталуына байланысты кен орнын (резервтік қорды) игерудің зардаптарын жою қоры үшін бөлінген қаржылар сомасын шегеруге жатқызуға құқылы. Осы қор үшін бөлінетін қаржылардың көлемін және бөлу тәртібін кен орнын игеру зардаптарын жоюға арналған шығындардың жобалық сомалары негізінде құзыретті органның келісімі бойынша шарттарға салық сараптарын жүргізу барысында кенді игерудің толық мерзіміне арналған шарт белгілейді. Егер кен орнын игерудің зардаптарын жою жөніндегі іс жүзіндегі шығындар аталған қоры үшін бөлінген қаржыдан кем болған жағдайда, оның оң айырмасы декларацияның 15-жолына жер қойнауын пайдаланудың салық салынатын кірісіне енгізілуге тиіс.

      Резервтік қорларды қалыптастыру жөніндегі есептерді салық төлеуші

декларацияға қоса тіркейтін қажетті деректерді көрсете отырып жасалған

ведомоста келтіреді.

     23-жол. Ғылыми-зерттеу, жобалау және тәжірибе конструкторлық

жұмыстарға арналған шығындар

     Негізгі құралдарды сатып алуға, орнатуға және күрделі сипаттағы басқа

шығындарға арналған шығындардан басқа кіріс табуға байланысты ғылыми-

зерттеу, жобалау және тәжірибе конструкторлық жұмыстарға арналған шығындар

бойынша шегерімдер жасалады.

     Мынаған назар аударыңыз, осында көрсетілген сомалар декларацияның

басқа жолдарында қайталанып қойылып жүрмесін.

     24 жол. Амортизациялық аударымдар және тiркелген активтер бойынша

             шегерiмдер

     Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

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

және өткiзу саласындағы өнiмдердi (жұмыстар, қызмет көрсетулер) өндiруде

тiкелей пайдаланылатын тiркелген активтер бойынша шегерiмге жатқызылған

амортизациялық аударымдарды есептеуге арналған.

     24а жолында 9 қосымшаның I бөлiмiнің Ж бағанындағы "Барлығы" жолы

бойындағы сома көрсетiледi.

     24б жолында 9 қосымшаның I бөлiмiнің Ж1 бағанындағы "Барлығы" жолы

бойындағы сома көрсетiледi.

     24в жолында 9 қосымшаның I бөлiмiнiң З бағанындағы "Барлығы" жолы

бойындағы сома көрсетiледi.

     24г жолында 9 қосымшаның I бөлiмiнiң М бағанындағы "Барлығы" жолы

бойындағы сома көрсетiледi.

     24д жолында 9 қосымшаның I бөлiмiнiң Л бағанындағы "Барлығы" жолы

бойындағы сома көрсетiледi.

     24е жолында 9 қосымшаның II бөлiмiнің Ж бағанындағы "Барлығы" жолы

бойындағы сома көрсетiледi

                                9-ҚОСЫМША

     Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

       Амортизациялық аударымдар, жөндеуге жұмсалған шығындар және тiркелген активтер бойынша басқа да шегерiмдер.

      Салық төлеушiлердiң бухгалтерлiк балансында есептелетiн және кәсіпкерлiк қызметiнде пайдаланылатын негiзгi қаражаттар және материалдық емес активтер тiркелген активтер болып табылады.

      Амортизациялық аударымдардың сомалары есеп беру кезеңi соңындағы қосымша топтың құн балансын және салық заңдарымен белгiленген нормаларды ескере отырып есептелген, тiркелген активтер бойынша шегерiлуге жатады. Тұрғын үйлер, ғимараттар және құрылыстар (бұдан әрi - құрылыстар) бойынша амортизация әрбiр құрылысқа бөлек есептеледi.

      Салық төлеушi амортизациялық аударымдарын әрбiр тiркелген активтерi бойынша бөлек есептеуге құқылы. Бұл ретте, қосымша топтың құн балансы салық төлеушiнің әрбiр тiркелген актив бойынша бөлек жүргiзiлетiн есеп деректерi негiзiнде айқындалады.

      Құны бұрын 2000 жылдың 1 қаңтарына дейiн қолданылған салық заңдарына сәйкес шегерiмге жатқызылған технологиялық жабдықтар және (немесе) жеке құрылыс объектiлерi салықтық мақсаттарда амортизациялық аударымға есептеу үшiн ескерiлмейдi.

       Негiзгi құралдар - I бөлiмiнде:

      "Топ N" бағанында 20-4-баптың 1-тармағына сәйкес салық салу мақсатында амортизациялық аударымды есептеу үшiн қосымша топтың нөмiрi көрсетiледi.

      "Қосымша топ N" бағанында 20-4-баптың 1-тармағына сәйкес салық төлеушiлердiң амортизациялық аударымдарын есептеу жүргiзiлетiн негiзгi құралдардың негiзгi тобы қосымша тобының амортизациялық нөмiрi көрсетiледi.

      А бағанында әрбiр қосымша топ бойынша амортизацияның шектi нормасы 20-4 баптың 1 тармағына сәйкес процентпен көрсетiледi.

      А1 бағанында әрбiр қосымша топ бойынша салық төлеушінің қолдануындағы амортизациялық нормалар процентпен бiрақ, А бағанында көрсетiлген шектен аспай көрсетiледi.

      А2 бағанында әрбiр қосымша топ бойынша жаңа негiзгi қаражаттар жөнiндегi қосымша амортизациялық нормалар 20-4 баптың 1 тармағына сәйкес көрсетiледi.

      Әрбiр салықтық қосымша топ жөнiндегi Б бағанында заңдармен белгiленген шегерiлiмге жатқызылу шегiнен астам және Заңның 20-6-бабына сәйкес түзетiлген, өткен жылы жүргiзiлген жөндеуге шыққан шығындар сомасына көбейтiлген, өткен салық жылында салық салу мақсатында есептелген, өткен салық жылының соңында қосымша топтың құн балансының амортизациялық аударымдарының сомасына азайтылған сияқты айқындалатын қосымша топтың құн балансының жыл басындағы көлемi көрсетiледi. Б бағанының тиiстi жолдарына өткен салық жылындағы 9 қосымшаның "Қосымша топтың салық жылы соңындағы түзетудi есепке алған құн балансы" бағанындағы тиiстi мәндер көшiрiледi.

      В-бағанында Заңның 20-8-бабына сәйкес бухгалтерлік есепте оны жүзеге асыру жағдайы кезінде негізгі қаражаттарды қайта бағалау сомасы көрсетіледі.

      Г бағанында қосымша топтар бөлiгiнде салық жылы iшiнде сатып алынған, тегiн алынған, сондай-ақ жарғылық қорға салым ретiнде түскен негiзгi-құралдардың құны көрсетiледi. Осы баған бойынша салық жылында топтың I және II құн балансына енгiзiлген аяқталған құрылыс объектiсiнің құны көрсетiледi.

      Г1 бағанында 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес қосымша амортизациялық аударымдар есептелген жаңа негiзгi құралдардың есеп беру кезеңiнде пайдалануға енгiзiлген құны көрсетiледi.

      Д бағанында салық жылында негiзгi құралдарды сатудан алынған және/немесе алынуға тиiстi сома және жарғылық қорға салым ретiнде берiлген сатылған негiзгi құралдардың құны көрсетiледi. Бұл жолда сондай-ақ кесімді активтерді сақтандыру жағдайында есептен шығару, жоғалту, жою, бүлінуі, жоғалуы кезінде сақтандыру шартына сәйкес сақтандыру ұйымы сақтандырушыға төлейтін сақтандыру төлемінің сомасын ескеріп айқындалған кесімді активтердің құны, егер сақтандыру шартына сәйкес тиісті сақтандыру сомалары кесімді активтер сомасына жататын болса, онда есептен шығарылған кесімді актив құны кесімді активтің сақтандырылмаған бөлігіне жататын баланстық құнды және сақтандыру төлемдерінің сомасы ретінде айқындалады, негiзгi құралдардың тегiн берiлген, басқа да себептерi бойынша iстен шыққан баланстық құны көрсетiледi.

      Е бағанында 20-6 және 21-баптардың ережелерiне сәйкес түзету жүргiзiлмеген салық жылының соңындағы қосымша топтардың құн балансының көлемi айқындалады. Бұл ретте, салық жылының соңындағы қосымша топтың құн балансының мөлшерi қосымша топтың құн балансының салық жылы басындағы мөлшерiнің, негiзгi құралдарды қайта бағалау мөлшерiнің, түскен негізгі құралдар құны мөлшерінің қосындысынан қосымша топтың негiзгi құралдарының шығарылған сомасын (Бтобы +/- Втобы + Гтобы - Дтобы) шегеру арқылы анықталады.

      Ж бағанында салық заңдарына сәйкес есептi салық жылындағы амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетiледi (ЕхтобыА1тобы).

      Ж1 бағанында Нұсқаулықтың N 2 қосымшасы III-бөлiмiнiң 19-тармағымен белгiленген тәртiпте айқындалатын бағалау сомасының амортизациялық аударымдар сомасы көрсетіледi (Вх тобыА1тобы).

      З бағанында бiрiншi салық жылында пайдалануға енгiзiлген жаңа машиналар және жабдықтар бойынша амортизациялық аударымдардың қосымша есептелген сомасы көрсетіледi. Бұл ретте, 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес оларды пайдаланудың үш жылдық кезеңi аяқталғанға дейiн сатқан жағдайда, қосымша нормалар бойынша есептелген амортизациялық аударым сомасы есеп беру кезеңiнде жиынтық жылдық кірістің ұлғаюына жатады (Г1 х А1 ).

      Негiзгi құрал-жабдықтардың әрбiр қосымша тобы бойынша негiзгi құрал-жабдықтарды жөндеуге (күрделi, орташа, ағымдағы, келесi күрделi жөндеуге енгiзу) шыққан нақты шығыстар сомасы 21-бапқа сәйкес салық жылының аяғындағы құн балансынан 15 процент шегiндегi шегерiмдерге жатады. Бұл ретте, шегерiлiм осы қосымша топқа кiретiн негiзгi құрал-жабдықтарды жөндеуге шығыстар бойынша әрбiр қосымша топтарға қатысты жiберiледi. Ағымдағы жалға алынған негiзгi құрал-жабдықтарды жөндеуге жалгер шығарған шығыстар сомасы ағымдағы жалға берiлген негiзгi құрал-жабдықтар жал берушінің қосымша топтарының құн балансына қосылғанмен шегерiмге жатпайды. Жалгердің жалдаған негiзгi құрал-жабдықтарын жөндеуге жұмсаған шығынын жал берушi өтеген жағдайда, осы шығыстар жалға берушiден белгiленген тәртiпте шегерiмге жатқызылады.

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

      Кәсiпкерлiк мақсаттар үшiн қосымша топтардың пайдаланылатын негiзгi құралдарын жөндеуге салық төлеуші жұмсаған барлық нақты шығыстар сомасы И және К бағандарында" көрсетiледi.

      Л бағанында оның бастапқы және шегерiлiмге жататын құнының кем дегенде 5 %-тiн құрайтын салық жылының соңындағы негiзгi құралдардың қалдық құны көрсетiледi.

      М бағанында, егер салық жылының соңында осы қосымша топтардың барлық тiркелген активтерi өткiзiлсе немесе таратылса, М бағанында көрсетiлген сомаға тең салық жылының соңындағы қосымша топтың құн балансы көрсетiледi.

      Материалдық емес активтер IХ топ, 9 қосымша топ II бөлiмiнде:

      А бағанында кәсiпкерлiк қызметте пайдаланылатын материалдық емес активтердiң атауы көрсетiледi.

      Б бағанында 20-4-бапқа сәйкес амортизацияның шектi нормасы процентпен көрсетiледi.

      Б1 бағанында салық төлеушiнiң қолдануындағы амортизациялық нормалар материалдық емес активтер бойынша, бiрақ Б бағанында көрсетiлген шектен аспайтын процентпен көрсетiледi.

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

      Г бағанында салық жылы iшiнде сатып алынған, қайтарымсыз берiлген, сондай-ақ жарғылық қорға салым ретiнде берiлген материалдық емес активтердің құны көрсетiледi.

      Д бағанында салық жылы iшiнде материалдық емес активтердi сатудан (шығарудан) алынған және/немесе алынуға тиiс сома және жарғылық қорға материалдық емес салым ретiнде берiлген материалдық емес активтердің сату құны көрсетiледi. Осы жолда сондай-ақ қайтарымсыз берiлген, басқа да себептер бойынша шығып қалған материалдық емес активтердiң баланстық құны көрсетiледi.

      Е бағанында 20-6-баптың ережелерiне сәйкес салық жылының соңында түзету жүргiзiлмеген материалдық емес активтердің қосымша топ балансы құнының мөлшерi айқындалады. Бұл ретте, салық жылы соңындағы материалдық емес активтердiң қосымша топ балансының құны қосымша топ материалдық емес активтерiнің шығу құны шегерілген түскен материалдық емес активтер құнының мөлшеріне салық жылының басындағы қосымша топ баланс құнының мөлшерi сомасы сияқты айқындалады (В тобы +Г тобы - Д тобы).

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

      З бағанында оның бастапқы және шегерiлiмге жататын құнының кем дегенде 5 %-тiн құрайтын салық жылының соңындағы материалдық емес активтердің қалдық құны көрсетiледi.

      И бағанында егер, салық жылының соңында қосымша топтардың барлық материалдық емес активтерi өткiзiлсе немесе таратылса, Е бағанында көрсетiлген сомаға тең салық жылының соңындағы қосымша топтың баланс құны көрсетiледi.

                                                              10-ҚОСЫМША

       Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Пайдалануға енгiзiлген жаңа негiзгi құралдардың құны

      А бағанында 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес қосымша амортизациялық аударымдар есептелетiн пайдалануға енгiзiлген жаңа негiзгi құралдардың атауы көрсетiледi.

      Б бағанында жаңа негiзгi құралдардың пайдалануға енгiзiлген айы және жылы көрсетiледi.

      В бағанында енгiзiлген жаңа негiзгi құралдардың құны (қосымша топтар

бойынша берiлген бағанның сомалары тиiстi қосымша топ бойынша 9 қосымшаның

I бөлiмi Г1 тобына көшiріледi) көрсетіледi.

     Г бағанында 20-4-баптың 3-тармағына сәйкес қосымша амортизациялау

есептелген негiзгi құралдардың шығарылған күнi көрсетiледi.

     Ескерту. Пайдалануға енгiзiлген жаңа машиналар мен жабдықтар бойынша

артылған нормалар жөнiнде амортизациялық, аударымдарды қосымша есептеу

кезінде, соңғы жылдардағы декларацияның қосымшасына салық төлеушi жаңа

негiзгi құралдарды салық төлеушi кәсiпкерлiк қызметте үш жылдан кем емес

пайдаланып отырғанын растауға мiндеттi.

                                                                11-ҚОСЫМША

                Өндірісте технологиялық жабдықтың құны

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымшадағы ескерту өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     А бағанында технологиялық жабдықтың түрі (атауы) көрсетіледі.

     Б бағанында технологиялық жабдықты пайдалануға беру күні көрсетіледі.

     В бағанында сатып алынған технологиялық жабдықтың құны көрсетіледі.

     Г бағанында салық салу мақсатында осы технологиялық жабдыққа арналған

амортизация нормасы көрсетіледі.

       Д бағанында салық салу мақсатында салық төлеуші есептеп шығарған,

амортизацияға бөлінген қаржылар сомасы көрсетіледі.

     Е бағанында салық есебінде анықталған технологиялық жабдықтың қалдық

құны көрсетіледі.

     Ж бағанында шегерімге жатуға тиісті технологиялық жабдықтың құны

көрсетіледі.

     З бағанында технологиялық жабдықты құнының шегерімге енгізілген күні

көрсетіледі.

     И бағанында технологиялық жабдықтың шығарылуы (сатылуы) көрсетіледі.

     Ескерту. Осы қосымша 2000 жылдың 1 қаңтарына дейін қолданылған салық

заңына сәйкес үш жылдан кем емес өндірісте салық төлеуші бұрын шегеріміне

жатқызылған  пайдаланған технологиялық жабдықтың қалдық амортизациясы

сомасынан немесе құнды салық төлеушілер толтырады. А-В-бағандары үш жылдан

кем емес кәсіпкерлік қызметінде технологиялық жабдықтың пайдаланылғанын

растау үшін бұрынғы жылдардың декларациясы негізінде анықтамалық ретінде

толтырылады.

     25-жол. Жөндеуге арналған шығындар

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

       9-қосымшаға сәйкес толтырылады, бұл жолға 9-қосымшасының И-бағаны

бойынша алынған сома жазылады. Назар аударыңыз: осы жерде енгізіліп

отырған жөндеуге арналған шығындар туралы деректер басқа қосымшаларда

қайталанбауға тиіс.

     Салық төлеуші негізгі құралдарды жөндеуге арналған алдағы шығындарға

байланысты резервті құрған жағдайда, осы резервке бөлінген қаржылардың

сомасы шегерімге жатпайды.

     26-жол. Сақтандыру сыйақылары бойынша шығындар

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     Заңды тұлғаның кәсіпкерлік қызметіне байланысты сақтандыру шарттарына

байланысты төленетін сақтандыру сыйақыларының жалпы сомасы көрсетіледі.

Жинақтау немесе қайтарылатын сипаттағы шарттарға байланысты сақтандыру

сыйақылары шегерімге жатпайды. 12-қосымшада сақтандыру шарттарын жасау

нөмірлері мен күні, сақтандыру сыйақыларының көлемі және шегерімге

енгізуге қажетті басқа да ақпарат көрсетіледі.

     26-жолға 12-қосымшаның Г бағанындағы "Барлығы" деген жолдың сомасы

енгізіледі.

                                                              12-ҚОСЫМША

     Сақтандыру сыйақылары бойынша шығындар

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     А бағанында шегерімге қабылданатын жинақтаушы және қайтарылатын

сипаттағы сақтандыру сыйақыларынан басқа төлемдердің атауы көрсетіледі.

     Б бағанында сақтандыру шарттарының күні және нөмірі көрсетіледі.

     В бағанында сақтандыру сыйақысын төлеуге негіз болған төлем құжатының

күні мен нөмірі беріледі.

     Г бағанында сақтандыру сыйақысының сомасы көрсетіледі.

     27 жол. Әлеуметтiк төлемдерге арналған шығыстар

     Ескерту. Нұсқаулық жаңа бөліммен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Бөлімнің атауы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

       Осы жолда заңды тұлғаның есептi кезеңдегi уақытша еңбекке жарамсыздығы, жүктiлiгi мен босануы жөнiндегi демалыстарға өз қызметкерлерiне ақы төлеу шығыстары көрсетiледi. Аталған шығыстар Жарлықтың 22-1 бабына сәйкес есептi кезеңдегi есептелген еңбекақы қорының 1,5 процентi мөлшерiнде шегерiледi.

      Еңбекақыны төлеу қорына енгiзiлген төлемдi анықтау кезiнде "Әлеуметтiк салықты есептеу мен төлеу тәртiбi туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттiк кiрiс министрлiгiнiң 1999 жылғы 10 ақпандағы бұйрығымен бекiтiлген, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлiгiнде 1999 жылғы 10 ақпанда N 49 бұйрықпен келiсiлген, ҚР Әдiлет министрлiгiнде 1999 жылғы 26 наурызда N 716 тiркеу нөмiрiмен тiркеуден өткен N 46 Нұсқаулықтың N 5 қосымшасын басшылыққа алу қажет.

      Олардың жұмысына байланысты мертiгуiне, денсаулығына өзге де зақым тиюiне, сондай-ақ асыраушысынан айрылуына байланысты заңдарда белгiленген мөлшерде зиянды өтеуге төлеуге жұмсалған шығыстар шегеруге жатқызылады.

      Шегерiмге қабылданған шығыстар тиiстi құжаттармен расталуы тиiс.

      Белгiленгенi шектеуден асқан уақытша еңбекке жарамсыздығы, жүктiлiгi мен босануы жөнiндегi демалыстар күндерiн төлеуге арналған шығыстар сомасы, сондай-ақ белгiленген нормативтерден тыс олардың жұмысына байланысты мертiгуiне, денсаулығына өзге де зақым тиюiне, сондай-ақ асыраушысынан айрылуына байланысты зиянды өтеуге төленген сомалар заңды тұлғаның таза табысы есебiнен жүзеге асырылуы тиiс.

      Декларацияның 26-1 жолына 12-1 қосымшаның 6 жолындағы сома енгiзiледi.

     12-1 Қосымша

     Әлеуметтiк төлемдерге жұмсалатын шығыстар

       1 жол бойынша өз қызметкерлерiне уақытша жұмысқа жарамсыздығы күндерiне, жүктiлiгi мен босануына байланысты есептi кезеңде төленетiн заңды тұлғаның нақты шығыстары көрсетiледi.

      2 жол бойынша есептi кезеңде есептелген еңбекақыны төлеу қорының мөлшерi көрсетiледi.

      3 жол бойынша Жарлықтың 22-1-бабына сәйкес еңбекақы төлеу қорына есептi кезең үшiн есептелген 1,5 процент көлемiнде белгiленген жүктiлiгi мен босануына байланысты уақытша жұмысқа жарамсыздығы демалыстары күндерiн төлеуге шығыстар бойынша рұқсат етiлген шегерiм мөлшерi көрсетiледi.

      4 жол бойынша 1 және 3 жолдарда аталған мөлшерлердiң ең азы көрсетіледi.

      3 жол бойынша айқындалған белгiленген нормадан жүктiлiгiне байланысты өз қызметкерлерiне еңбекке қабілетсiздiгi күндерi және демалыстарға ақы төлеу жұмыс берушiнiң нақты шығыстарынан асқан жағдайда 5 жол толтырылады, онда 1 және 4 жолдарда көрсетiлген айырмашылық шегi көрсетiледi.

      6 жол бойынша заңды тұлғаның қызметкерлерге олардың жұмыстарымен байланысты жарақатымен немесе өзге де денсаулығы зақымдануы, сондай-ақ асыраушысынан айрылуына байланысты заңдарда белгiленген мөлшерде зиянды өтеуге төлем шығыстары көрсетiледi.

      7 жол бойынша қызметкерлерге жарақатымен немесе өзге де денсаулығы зақымдануы, сондай-ақ асыраушысынан айрылуына байланысты заңдарда белгіленген мөлшерде зиянды өтеуге төлем көрсетiледi.

      8 жол бойынша 6 және 7 жолдарда көрсетiлген шектердің ең азы көрсетiледi.

      7 жол бойынша айқындалған белгіленген нормадан қызметкерге жарақат немесе өзге де денсаулыққа келтiрiлген залалдардың орнын толтыру, сондай-ақ асыраушысын жоғалумен байланысты жұмыс берушiнiң нақты шығыстары асқан жағдайда 9 жол толтырылады, онда 6 және 8 жолдарда көрсетiлген шек айырмасы көрсетiледi.

      10 жол бойынша шегерiмге қабылданған әлеуметтiк төлемдерге шығыстар көрсетiледi, ол 4 және 8 жол мәндерiн қоса отыра айқындалады.

      10 жолдың мәлiметтерi Декларацияның 26-1 жолына көшiрiледi.

      28-жол. Геологиялық зерделеуге және табиғи ресурстардың өндіру үшін дайындық жұмыстарына арналған шығындар

      Ескерту. Бөлімнің атауы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Бұл жолды жер қойнауын пайдаланушылар толтырады.

      Жер қойнауын пайдаланушылардың геологиялық зерделеуге, пайдалы қазба байлықтарды өндіруге қажетті барлау және дайындық жұмыстарына жұмсалған шығындарын бағалау, игеру шығындарын, жалпы әкімшілік шығындарын және жазылу бонусы мен коммерциялық көрініс бонусын төлеуге байланысты шығындарды қосқанда жылдық жиынтық кірістен амортизацияға бөлінетін қаржылар түрінде шегерімге тиіс және олар бөлек топ құрайды. Осы топ бойынша амортизацияға бөлінетін қаржылар пайдалы қазба байлықтарды өндіре бастаған алғашқы бес жыл бойы 2-топтың негізгі құралдарының шекті нормасы бойынша бөлінеді (25%), ал құнның қалған бөлігі бес жыл өткеннен кейінгі амортизациялық кезеңнің кез келген уақытында жер қойнауын пайдаланушының қалауы бойынша белгіленетін нормалар бойынша көрсетіледі.

     28-жол.

     Ескерту. Бөлім алынып тасталынды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

                                                            13-ҚОСЫМША

       Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

            Қазақстан Республикасының резидент еместерiне төленетiн

                  қазақстандық көзден алынатын кiрiстер

      А бағанында салық төлеушiлерден қазақстандық көзден кiрiс түсiретiн

Қазақстан Республикасының резидент емесiнің атауы көрсетiледi.

     Б бағанында 33-бапқа сәйкес қазақстандық көзден алынатын кiрiс түрi

көрсетiледi.

     В бағанында салық төлеушiнің Қазақстан Республикасының резидент

емесiнің қазақстандық көздерден алатын кiрiсiне аударған сомасы

көрсетiледi.

     Г бағанында 33-бапқа сәйкес төлем көзiнен ұсталатын табыс салығының

ставкасы көрсетiледi.

     Д бағанында төлем көзiнен ұсталатын табыс салығының сомасы

көрсетiледi.

     Е бағанында кiрiстің қазақстандық көзден төленетiн күнi көрсетiледi.

     Ж бағанында есептелген, бiрақ қазақстандық көзден төленбеген

шегерiмдерге жатқызу күнi көрсетiледi.

     29-жол. Салықтар, айыппұлдар және өтемақы шығындары

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 29-жол толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

       29-жол. 29а-жолда 25-бапқа сәйкес жылдық жиынтық кірісті (ҚҚС, акциз) анықтағанға дейін шығарып тасталған салықтардан, сондай-ақ Қазақстан Республикасының аумағында және басқа мемлекеттерде төленген кіріс салығынан және үстеме пайдаға салынатын салықтан басқа төленген салықтар көрсетіледі.

      Салық төлеуші қолданатын салық есебі әдісіне қарамастан есепке жазылған сома шегіндегі төленген салықтар шегерімге тиіс екендігін атап өту қажет.

      Бұрынғы салық жылы үшін ағымдағы салық жылында төленген салықтар төлем жүргізілген сол салық жылында шегерімге жатады.

      29б-жол. 29б-жолда шаруашылық шарттардың талаптарын бұзғаны үшін сот кесіп берген немесе салық төлеуші мойындаған айыппұл, өсімпұл, тұрақсыздық айыбының сомасы көрсетіледі. Мұның өзiнде есептелген сома шегiндегi төленген тұрақсыздық айыбы шегерiмге жатады. Шегерiмге бюджетке төленген айыппұлдар мен өсiмдер жатпайды.

     29в-жол. 29в-жолда Қазақстан Республикасы Министрлер Кабинетінің 1995

жылдың 26 шілдесіндегі N 1021 "Мемлекеттік әлеуметтік сала объектілерін

ұстауға арналған шығындар нормативтері туралы" өзгертулері мен

толықтырулары ескерілген қаулысына сәйкес заңды тұлғалардың мемлекеттік

әлеуметтік саланы ұстауға арналған шығындары көрсетіледі.

     1. Балансында әлеуметтік сала объектілері бар заңды тұлғалар үшін

төмендегідей нормативтер белгіленген:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                          |  ең аз есеп   |

                                                          | көрсеткішінің |

                                                          | төменгі мөлше.|

                                                          | рі бойынша    |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

 күніне 1 төсекке қабылданатын аурухана бойынша                 - 1,6

 күніне 1 балаға шаққандағы балалар бақшасы жөнінде             - 0,4

 күніне 1 дәрігерлік лауазымға арналған есеп бойынша            - 1,3

 күніне 1 балаға есептегенде балалардың демалыс лагері

 бойынша                                                        - 0,6

 күніне 1 шаршы метр деп есептегенде тұрғын үй және

 жатақхана бойынша                                              - 0,01

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     2. Мемлекетті әлеуметтік саланы ұстауға қаражатын аударған немесе

мүлкін берген заңды тұлғалар бұл шығындарды кәсіпкерлік қызметтен түскен

салық салынатын кірістің (бұл жеңілдікті есепке алмай) екі проценті

мөлшерінде шегерімге жатқызады.

     Салық салынатын кіріс жоқ болғанда, көрсетілген шығындар салық салу

үшін шегерімге жатпайды.

     30-жол. Салынған жайларды өткізуден ұшыраған шығындар

     Бұл жолға 1-қосымшаның 15-жолында белгіленген сома енгізіледі.

     31-жол. Шегерімдер - барлығы

     19-дан 30-ға дейінгі жолдар сомалары көрсетіледі.

     32-жол. Салық салынатын кіріс

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Жылдық жиынтық кіріс пен шегерімдердің айырмасы (18-жол 31-жолдан

шегеріледі) ретінде анықталады.

     Есеп беру жылының нәтижелері бойынша зиян шеккен жағдайда, бұл сома

дөңгелек жақшаға алынады.

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

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

     Ескерту. 32-1-бөліммен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     32-2 жол. Көшiруге тиiстi залал

     Осы жол бойынша көшiруге жатпайтын (32 жолдан алынған 32-1 жолы)

залал сомасына кемiген есептi жыл қорытындысы бойынша алынған залал сомасы

ретiнде айқындалған салық заңдарына сәйкес келесi салық кезеңiнде көшiруге

жататын залал сомасы көрсетiледi.

     Ескерту. 32-2-бөліммен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     33-жол. 27-бапқа сәйкес кәсіпкерлік қызметтен шеккен зиян

       Ескерілген шегерімдердің жылдық жиынтық кірістен алып кетуі ретінде анықталған кәсіпкерлік қызметтен шеккен зиян үш жыл мерзімге дейін келесі кезеңдердің салық салынатын кірісі есебінен өтелу үшін көшіріледі.

      Шарт бойынша жер қойнауын пайдалануды жүзеге асыру қызметіне байланысты пайда болған зиян жеті жыл мерзімге көшіріледі.

      Жоғарыда аталған ереже 20-8-баптың 2-тармағында аталған сомадан артық негiзгi құралдарды қайта бағалау нәтижесiнде есептелген амортизациялық аударымдар шегерiмiне жатқызу нәтижесiнде есептiк салық жылы iшiнде алынған залалдарға қолданылмайды.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 33-бөлімінің 1-абзацы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.08.4. N 929 V990887\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 33-бөлім толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      34-жол. 34-бапқа сәйкес салық салудан босатылған кірістер

      Ескерту. Бөлім толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999 жылғы 22 желтоқсандағы N 1573

               бұйрығымен. V991039\_

      Ескерту. Бөлім өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      1) Төтенше жағдайларға байланысты және атқаратын міндеті бойынша жұмсалған ізгілік көмек.

      34.1-жолда декларацияның алтыншы жолынан төтенше жағдайға байланысты алынған және атқаратын міндеті бойынша жұмсалған ізгілік көмек көрсетіледі.

      2) мүгедектердің еңбегін төлеу жөніндегі шығындардың екі еселенген сомасы, сондай-ақ мүгедектерге қатысты әлеуметтiк салық сомасының 50 процентi.

      34.2-жолды қызметкерлерінің жалпы санының 30%-тен кем емесін мүгедектер құрайтын өндірістік ұйым толтырады.

      3) Мемлекеттік бағалы қағаздарға, сондай-ақ жергілікті атқарушы органдардың бағалы қағаздары бойынша сыйақы (мүдде) 34.3-жолда декларацияның 3-жолынан салықтан толық босатылған мемлекеттік бағалы қағаздарға байланысты сыйақы (мүдде) көрсетіледі.

      4) Коммерциялық емес ұйымдарға берілетін қайырымдылық жарналар.

      34.4-жолда салық төлеушілер қайырымдылық қызметпен айналысатын коммерциялық емес ұйымдарға өтеусіз берілген мүліктің және ақшаның декларацияның 32-жолында белгіленген салық салынатын кірістің екі проценттен аспайтын мөлшеріндегі сомасы көрсетіледі.

      Егер өтеусіз берілген мүліктің және ақшаның іс жүзіндегі сомасы салық салынатын кірістің екі процентінен кем сома болып шықса, жұмсалған шығындардың іс жүзіндегі сомасы салықтан босатылады.

      5)

      6) Банктердің қайырымдылық қорларына өтеусіз бөлген қаржылары (банктер толтырады).

      34.7-жолы бойынша облыстарда, Астана және Алматы қалаларында құрылған тұрмысы төмен азаматтарды қолдау жөніндегі жалпыұлттық және аймақтық қорларға қызмет ететін банктер осы қорларға қайтарымсыз аударымдардың сомасын көрсетеді.

      7)

      8) Ерікті зейнетақы жарналарының сомасы.

      9) Негізгі қаражаттардың қаржы лизингі бойынша алынған сыйақы (мүдде).

      10) Жарлықтың 34-бабының 8-тармағына сәйкес салық салынатын кiрiстің босатылған өсiмi.

      "Салық жеңiлдiктерiн беру рәсiмiн жетiлдiру туралы" 1998 жылдың 7 тамызындағы Қазақстан Республикасы Инвестициялар жөнiндегi мемлекеттiк комитетiнiң N 131 қаулысымен бекiтілген инвестициялық қызметтi жүзеге асыру кезiнде стандартты салық жеңiлдiктерiн беру мөлшерi мен тәртiбiнiң Ережесiне сәйкес салық салынатын кiрiстiң өсiмi осы жол бойынша көрсетiледi, табыс салығына салық салудан босатылады. Табыс салығына салынатын салықтан босатылған, салық салынатын кiрiстiң өсiмiн анықтау және 34.10 жолын толтыру үшiн осы Нұсқаулықтың "Стандартты салық жеңiлдiктерiн алу кезiнде табыс салығының сомасын есептеу" 4а қосымшасын толтыру қажет.

      11) 34.11-жолда ұйымдар 34-баптың 1-тармағына сәйкес салықтан босатылған кірістерін көрсетеді. Ондай ұйымдарға мыналар жатады:

      - акцизделетiн тауарларды өндiру мен сатудан, сондай-ақ сауда-делдалдық қызметтен түскен кiрiстерден басқа, Ауғанстандағы соғыс ардагерлерiнің қазақ республикалық ұйымы (кәсiпорынсыз);

      - Қазақстан Республикасының мүгедектерiнің ерiктi қоғамы, "Бибi-Ана" асырауында баласы бар мүгедек әйелдердің республикалық қоғамы, Қазақ құлағы естiмейтiндер қоғамы, Ақылой және физикалық дамуы бұзылған балалар және жасөспiрiмдердi әлеуметтiк бейiмдеу және еңбек қатарына қосу орталығы, Қазақстан Республикасының Қызыл Жарты ай және Қызыл Крест Қоғамы, Қазақстан Республикасының "Чернобыль" Одағы, сондай-ақ олардың өндiрiстiк ұйымдары (акцизделетiн тауарларды өндiру мен сатудан, сондай-ақ сауда-делдалдық қызметтен түскен кiрiстерден басқа), егер мұндай ұйымдар мынадай жағдайларға сәйкес келсе:

      - мүгедектер мұндай өндiрiстiк ұйымдардың жалпы жұмысшылары санының кем дегенде 51 процентiн құраса;

      - мүгедектер еңбегiн төлеу қоры жалпы еңбекақы қорының кем дегенде 51 процентiн құраса (есту, сөйлеу, көру қабілетін жоғалту бойынша мүгедектер жұмыс істейтін өндірістік ұйымдар үшін 35 проценттен кем емес);

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

      - алынған кiрiстер оларды құрған қоғамның (Одақтың, Орталықтың) жарғылық мақсатын iске асыруға бағытталса.

      -

      - Коммерциялық емес ұйымдар. Бұл орайда демеушілік көмек, кіру және мүшелік жарналар, қайырымдылық көмек жоғарыда аталған қаражаттардың қайтарымсыз негізде берілген жағдайында жасалған аударымдар мен құрбандықтар, сондай-ақ оған қайтарымсыз берілген мүліктен алынған кірістер;

      - халықаралық ұйымдар, оның тізбесін Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілейді;

      - мемлекеттік мекемелер. Мемлекеттің кепілдігімен қамтамасыз етілген шетелдік кредит желілері бойынша, сонымен қатар тізбесін Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілеген халықаралық ұйымдар желісі бойынша алынған мүлікке байланысты кірістер салықтан босатылады.

      - негiзгi қызметпен байланысты кiрiстер бойынша "Байқоңыр" кешенi объектiлердiң мүлкi базасында құрылған республикалық мемлекеттiк кәсiпорын;

      - негізгі құралдарды жасауға және жаңартуға үш жылдан аса мерзім берілген орташа және ұзақ инвестициялық кредиттер бойынша алынған (алынуға тиісті) және лизинг бойынша тұрғын үй-жайларды үш жылдан артық емес мерзiмде лизинг алушының жеке меншiгiне одан кейiнгi оларды беру сыйақыға (мүддеге) байланысты банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын банктер және ұйымдар;

      - олардың қызметiнің айрықша түрi ауыл шаруашылығына несие беру болып табылатын банк операцияларының кейбiр түрлерiн жүзеге асыратын ұйымдар.

      Осы жол бойынша Заңның 34-бабындағы 8-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының инвестициялар жөнiндегi уәкiл органымен жасалған келiсiм- шартқа сәйкес салық салынатын табыс салығынан босатылған заңды тұлғалардың салық салынатын кiрiстерi де көрсетiледi. Мұның өзiнде, осы Нұсқаудың "Қазақстан Республикасында инвестициялық қызметтi жүзеге асыру жөнiнде стандартты салық жеңiлдiктерiн алу кезiнде табыс салығын есептеу тәртiбi" 4 қосымшасын басшылыққа алу қажет.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 34-жол бөлімінің 3-тармақшасы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.08.4. N 929 V990887\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 34-бөлімнің 11) тармақшасы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      35-жол. Шеккен зияндарын және берілген жеңілдіктерін есептей отырып салық салынатын кіріс

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      32-33- және 34-жолдардың айырмасы ретінде анықталады. Алынған

айырманы 14-1-қосымшасының 1-бөлiмнiң 1 жолына көшiрiңiз.

     36-жол. Есептелген барлық салық

     Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Осы жолды толтыру үшiн "Салық есептеу мен жүргiзiлген төлемдер

бойынша есеп айырысу" 14-1-қосымшасын толтыру қажет. Егер салық төлеушiнiң

әртүрлi ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) салық салудан

босатылған кiрiстерi болса, ол "Әртүрлi ставкалар бойынша салық салынатын

және (немесе) салық салудан босатылған табыс салығы есебi" 14 қосымшаны

толтыруы тиiс.

     Осы жолға 14-1-қосымшасының 1-бөлiмнiң 5 жолының мәнi көшiрiледi.

     37-жол. Жүргiзiлген аванстық төлемдер мен есептемелер сомасы

     Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     14-1-қосымшасының 1 бөлiмінің 6 жолында алынған соманы енгiзiңiз.

     38-жол. Артық төлемдердің сомалары

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

       Егер 37-жолда көрсетілген сома 36-жолда көрсетілген сомадан артық болса, онда одан 36-жолдың сомасын шегеріп тастау керек. Алынған шегерім нәтижесі төленген салықтың есептелген салықтан (14-1-қосымшасының 1 бөлімнің 7 жолы) асқан сомасы болып табылады.

     39-жол. Төленетін салықтардың барлығы

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Егер 37-жолда көрсетілген сома 36-жолда көрсетілген сомадан аз болса,

онда 36-жолдың сомасынан шегеріп тастау керек. Алынған нәтиже бюджет

алдындағы сіздің салықтық (14-1-қосымшасының 1 бөлiмнiң 8 жолы)

міндеттемеңіз болып табылады.

     40-жол. Айыппұл санкциялары

     Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     14-1-қосымшасының 1 бөлiмнiң 9 жолын толтырыңыз және осы жолға

алынған нәтиженi көшiрiңiз.

     41-жол. Барлық салық пен айыппұл санкциялары

     Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     14-1-қосымшасындағы 1 бөлiмнiң 10 жолда аталған соманы төлеңiз.

     42-жол. Алдағы төлемдердің есебіне жасалған артық төлемдердің

сомасы

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     14-1 қосымшаның II бөлімін толтырыңыз. Осы жолға II бөлімнің

2-жолының сомасын енгізіңіз.

     43-жол. Қайтарылуға тиісті артық төлемдердің сомасы

     Бұл соманы алу үшін 42-жолда көрсетілген соманы 38-жолда көрсетілген

нәтижеден шегеріп тастау қажет. Алынған нәтиже кіріс салығына байланысты

артық төлем ретіндегі қайтарылуға тиісті соманы білдіреді.

            САЛЫҚ ТӨЛЕУШІНІҢ ЗАҢ АЛДЫНДАҒЫ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ

     Тапсырылған декларацияның шындығына және толықтығына басшы немесе

өкілетті адам және бас бухгалтер (егер штатта бас бухгалтердің қызметі

болмаса, бухгалтер), сондай-ақ декларацияны жасау жұмысына тартылған

аудитор жауап береді.

                                                          14 ҚОСЫМША

          Әртүрлi ставка бойынша салық салынатын және (немесе)

            салық салудан босатылған кiрiстер жөнiнде табыс

                    салығы бойынша есеп айырысу

      Ескерту. Нұсқаулық жаңа 14 қосымшасымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

                кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

      Осы қосымша әртүрлi ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) табыс салығына салық салынудан босатылған, салық салынатын кiрiстерi бар заңды тұлғалар толтыруға арналған.

      Осы қосымша да Жарлықтың 34-бабы 8-тармағына сәйкес олардың салық салынатын бөлшегi инвестициялар жөнiндегi Қазақстан Республикасы уәкiлеттi органмен жасалынған келiсiм-шартта айқындалған жеңiлдiк ставкасы бойынша салық салынып заңды тұлғалармен толтырылады.

      Жарлықтың 49-бабының 6-1-тармағына сәйкес әртүрлi ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) табыс салығымен салық салудан босатылған кiрiстерi бар заңды тұлғалар олар бойынша бөлек есеп жүргiзуге мiндеттi.

      Бөлек есеп деп олар үшiн салық заңдарында табыс салығының әртүрлi ставка мөлшерi және (немесе) салық салудан босату көзделген әрбiр қызмет түрi бойынша кiрiстер мен шығыстарды айқындау түсiнiледi.

      Мұның өзiнде бiр қызмет түрiнен тартқан шығыстар мен (немесе) алынған (алынуға тиiс) кiрiстердi басқа қызмет түрiндегi табыс салығын есептеу кезiнде есепке алуға жол берiлмейдi, олардың кiрiстерiне салықтың әртүрлi ставкалары қолданылады немесе салықпен салық салудан босату болады.

      Белгiлi бiр қызмет түрiне жатқызылған барлық шығыстар мен кiрiстер тиiстi құжаттармен расталуы тиiс.

      В, Д бағандарында 30 % және 10% ставкалары бойынша кiрiстерiне табыс салығы салынатын қызмет түрлерiнiң көрсеткiштерi көрсетiледi.

      Е, Ж және К бағандары бойынша қызмет түрi көрсеткiштерi көрсетiледi, ол бойынша Қазақстан Республикасының инвестициялар жөнiндегi уәкiлеттi органымен келiсiм-шартпен байланысты 34 Жарлықтың 8-тармағына сәйкес стандарттық салық жеңiлдiктерi ұсынылады.

      Осы бағандарды толтыру үшiн осы Нұсқауға 4-қосымшаны басшылыққа алу қажет.

      Е және Ж бағандарын келiсiм-шартпен белгіленген жеңiлдiктi ставкасы бойынша салық салынатын кiрiс (салық салынатын кiрiстiң жеңiлдiктi өсiмi) бөлiгi табыс салығы салынуға жататын салық төлеушi толтырылады.

      Аталған бағандар есептi салық жылы аяқталғаннан кейiн салық төлеушiмен ұсынылатын осы Нұсқауға 4А қосымшасына сәйкес стандарттық салық жеңiлдiктерiн алу кезiнде табыс салығы сомасы есебiнiң мәлiметтерi негiзiнде толтырылады.

      Е бағанында 4А қосымшасының 8 бағанында айқындалған және белгіленген жеңiлдiк ставкасына сәйкес табыс салығының тиiстi сомасы кiрiстiң жеңiлдiктi ставкасы бойынша салық салынатын өсiм көрсетiледi. Мұның өзiнде, салық төлеушi "Е" бағанының атауында Қазақстан Республикасы инвестициялар жөнiндегi уәкiл органымен жасалған келiсiм-шартта белгiленген салық салынатын өсiмнiң табыс салығы салынатын салық ставкасын көрсетуi тиiс.

      Ж бағанында 4А-қосымшасының 9 бағанында айқындалған және белгiленген ставкаға сәйкес табыс салығының тиiстi сомасы минус өсiммен салық салынатын кiрiс көрсетiледi. Мұның өзiнде, салық төлеушi "Ж" бағанының атауында салық салынатын кiрiске қолданылатын жалпы табыс салығы ставкасын көрсетуi тиiс.

      З бағанында қызмет түрi көрсеткiштерi көрсетiледi, олардың салық салынатын кiрiстерi Жарлықтың 34-бабындағы 1 тармақтың 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10 тармақшаларына сәйкес табыс салығымен салынатын салықтан босатылады.

      И бағанының 34-баптың 8-тармағына сәйкес инвестициялар жөнiндегi Қазақстан Республикасы уәкiлеттi органмен келiсiм-шартқа сай олардың салық салынатын кiрiстерi табыс салығымен салық салынудан босатылатын ұйымдармен толтырылады. Мұндай ұйымдар болып саналады: қайтадан құрылған инвестицияланатын заңды тұлғалар; келiсiм-шарт жасау жылына қарай соңғы календарлық үш жылда салық мақсаттарында есептелген шығындары бар инвестицияланатын заңды тұлғалар; шығын базасында құрылған заңды тұлғалар; Осы бағанды толтыру үшiн осы Нұсқауға 4 қосымшаны басшылыққа алу қажет.

      "К" бағанында В, Д, Е, Ж, 3, И бағандарының жиынтық жалпы көрсеткiшi көрсетiледi.

      Жарлықтың 13-бабында белгіленген түзетулердi есепке ала отыра жылдық табыстың жалпы шегi тиiстi бағаналарға 1 жол бойынша енгiзiледi. Мұның өзiнде, К бағанында анықталған мөлшер Декларацияның 18 жолындағы мәлiметтермен сәйкес келуi керек.

      2 жол бойынша шегерiмге қабылданған шығыстар көрсетiледi. Осы жолға К бағанында анықталған шегерiм сомасы Декларацияның 31 жол мәлiметтерiмен сәйкес келуi керек.

      3 жол бойынша 1 жолда көрсетiлген жиынтық жылдық табысқа түзету енгiзiлген және осы қосымшаның 2 жолы бойынша шегерiмдер арасындағы айырма ретiнде есептелетiн, салық салынатын кiрiс ретiнде айқындалады. Мұның өзiнде, К бағанындағы мәлiметтер Декларацияның 32 жолындағы мәлiметтермен сәйкес келуi керек.

      Е бағанында 3 жол Қазақстан Республикасы инвестициялар жөнiндегi уәкiлеттi органымен жасалған келiсiм-шартта белгiленген жеңiлдiк ставкасы бойынша салық салынатын табыс салығымен салық салынатын кiрiстiң өсiмi көрсетiледi. Осы жолды толтыру үшiн Нұсқауға 4А-қосымшасы белгiлеген стандарттық салық жеңiлдiктерiн алу кезiнде 8 жолда көрсетілген табыс салығы сомасы есебiндегi мәлiметтер қолданылады.

      Ж бағанында 3 жол осы Нұсқауға 4А-қосымшасы белгiленген стандарттық салық жеңiлдiктерiн алу кезiнде 9 жол бойынша айқындалған заңды тұлғаның минуспен жеңiлдiк өсiмiнiң салық салынатын кiрiсi көрсетіледi.

      4 жолда Жарлықтың 27-бабына сәйкес кейiнге қалдырылатын залалдар көрсетiледi. Е бағанында 4 жол толтырылмайды. Мұның өзiнде, К бағанындағы мәлiметтер Декларацияның 33 жолындағы мәлiметтермен сәйкес келуi керек.

      5 жолда Жарлықтың 34-бабының 1-тармағындағы 5, 8-тармақ бөлiмшелерiнде, сондай-ақ 2, 3, 6, 7, 9, 10-тармақтарындағы табыс салығына салынатын салықтан босатылған заңды тұлғалардың кiрiстерi көрсетiледi. Е бағаны осы жол бойынша толтырылмайды. Мұның өзiнде, К бағанының мәлiметтерi Декларацияның 32.1-ден 34.10-ға дейiнгi жол сомаларына тең болуы керек.

      6 жолда Қазақстан Республикасы инвестициялар жөнiндегi уәкiлеттi органымен жасалған келiсiм-шартқа сәйкес салық салынудан босатылатын салық салынатын кiрiстiң өсiмi көрсетіледi. Осы жолды толтыру үшiн осы Нұсқауға 4А қосымшасында белгiленген стандарттық салық жеңiлдiктерiн алу кезiнде 8 жолда көрсетiлген табыс салығының есебiндегi мәлiметтер қолданылады. Осы жол бойынша Е, Ж, 3, И бағаналары толтырылмайды. Мұның өзiнде, 6 жол бойынша К бағанындағы мәлiметтер Декларацияның 34.10 жолымен тең болуы тиiс.

      7 жолдағы "З" және "И" бағаналары 3 жолдағы "З" және "И" бағаналарының мағыналарына көшiрiледi. 7 жол бойынша "К" бағанындағы мәлiметтер Декларацияның 34.11 жолымен тең болуы керек.

      8 жолда 3 жол бойынша көрсетiлген мөлшерден 4, 5, 6, 7 мағыналары жолдарын есептен шығара отыра әрбiр бағана бойынша жеке айқындалып, өткiзiлетiн шығындар мен ұсынылатын жеңiлдiктердi есепке ала отыра салық салынатын кiрiс айқындалады. Мұның өзiнде, "К" бағанының осы жол бойынша мағынасы Декларацияның 35 жолына тең болуы керек.

      9 жол бойынша әртүрлi ставкалармен салынатын салықтардың кiрiстер бөлiгiнде табыс салығының сомасы көрсетіледi. Табыс салығы сәйкес бағаналар бойынша осы қосымшадағы 8 жол негiзiнде көрсетiлген салық салынатын кiрiстiң мөлшерiне белгiленген әрбiр баған бойынша табыс

салығының ставкасын көбейтумен есептеледi.

     "В" және "Д" бағаналары 9 жолдағы мәлiметтер тиесiнше Декларацияға

14-1-қосымшаның 2а, 2в жолдарына көшiрiлуi тиiс.

     "Е" және "Ж" бағаналары 9 жолдың жиынтық мағынасы Декларацияға

14-1-қосымшаның 2г жолына көшiрiлуi тиiс.

     9 жол "К" бағанының мағынасы Декларацияға 14-1 қосымшаның 2 жолына

көшiрiлуi тиiс.

                                                          14-1 ҚОСЫМША

     Ескерту. 14 қосымшасы 14-1-қосымшасы деп саналды және өзгертілді - ҚР

              Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

              бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

     I бөлiм. Салықты есептеу мен жүргізiлген

               төлемдер бойынша есеп айырысу

     1 жолда Декларацияның 35 жолы негiзiнде айқындалған салық салынатын

кiрiстiң сомасы көрсетiледi.

     2 жолда Жарлықтың 30 бабына сәйкес салық төлеушімен қолданылатын

ставкамен сәйкес айқындалған табыс салығының сомасы көрсетіледі.

     Егер салық төлеуші әртүрлі ставкалар бойынша салық салынатын және

(немесе) салық салудан табыс салығымен босатылған салық салынатын

кірістері бар жағдайда 2 жол бойынша Декларацияға 14-қосымшада айқындалған

табыс салығының шегі көрсетіледі:

     2 жол бойынша - "К" бағанының 9 жолынан;

     2а жолында 30% ставка бойынша "В" бағанындағы 9 жолдан;

     2в жолы 10% ставка бойынша - "Д" бағанындағы 9 жолдан;

     30 % ставка бойынша 2а жолында "В" бағанындағы 9 жолдан;

     2б жолы бойынша 20% ставкада - "Г" бағанындағы 9 жолдан;

     2в жолы бойынша 10% ставкада - "Д" бағанындағы 9 жолдан;

     инвестициялық келiсiм-шарттар 2г жолында - "Е" және "Ж" бағаналары

бойынша 9 жолдың жиынтық мәнi.

     3 жол бойынша осы қосымшаның 1 және 2 жолдарындағы айырым ретiнде

айқындалатын таза кiрiс көрсетiледi.

       4 жол Жарлықтың 37-бабының ережесiне сәйкес алынатын шетелдiк заңды тұлғаның тұрақты мекемесiнiң таза табысына табыс салығының сомасын көрсету үшiн арналған.

      Егер заңды тұлға Қазақстан Республикасы резидентi емес болып табылса және Қазақстан Республикасы аумағында тұрақты мекемесi бар болатын болса, онда Жарлықтың 35-бабы табыс салығының жай ставкасы бойынша және Жарлықтың 37-бабы бойынша 15 проценттiк ставкамен осындай тұрақты мекеменiң таза кiрiсiне салық салу заңды тұлға-резидент емес тұрақты мекеменiң кiрiсiне салық салуды қарастырады.

      Жарлықтың 37-бабымен 15 проценттiк мөлшерде қарастырылған таза кiрiске салынатын салық сомасы Қазақстан Республикасы және шетелдiк заңды тұлға тiркелген ел араларында жасалынған қос салық салынуын болдырмау туралы тиiстi Конвенция Ережесiнiң негiзiнде азайтылуы мүмкiн.

      4-а жолы бойына 20-8-баптың 3-тармағына сәйкес есептелген негiзгi құралдарды бағалаудан түскен салық сомасы көрсетiледi. Бұл ретте, негiзгi құралдарды бағалаудан түскен салық сомасы 5в қосымшаның 7 жолынан осы нұсқаулыққа көшiрiледi.

      5 жолда заңды тұлғаның табыс салығына есептелген жалпы сомасы 2 және 4 жолдардың сомасы ретiнде есептелiп көрсетiледi. Ол Декларацияның 36 жолына көшiрiледi.

      6 жолда заңды тұлғамен жүргiзілген аванстық төлемдер мен алынған есеп айырысулар көрсетiледi.

      6а жолында ағымдағы жылдың табыс салығын төлеу шотына бұрынғыдан көшiрiлген асыра төлеу көрсетiледi.

      6б жолында салық жылы үшiн салық төлеушi жүргiзген аванстық төлемдердiң жиынтық мөлшерi есепке алынады.

      6в жолында Қазақстан Республикасынан тыс жерде төленген, кiрiстен ұсталған, аталған Декларацияда көрсетілген және Қазақстан Республикасында қоса есептеуге қабылданған салық сомасы көрсетіледi. Берiлген ведомоста кiрiс түрi, кiрiс төлеген ел және ұсталынған кiрiс сомасы көрсетіледi. Ведомоста кiрiстiң бүкiл есептелген сомасы мен шетелде төленген салық көрсетiлетiнiн де еске алу қажет. Мұның өзiнде, салықтың есептелетiн сома мөлшерi Қазақстан Республикасында қолданып жүрген ставкалар бойынша осы кiрiске Қазақстан Республикасында есептелген болып салық сомасы мөлшерiнен асуы мүмкiн емес.

      6г жолында Қазақстан Республикасында есептелген сыйақы (мүдде) сомаларынан ұсталған салық сомасы көрсетiледi.

      6 жолындағы мәлiметтер Декларацияның 37 жолына көшiрiледi.

      Егер 6 жолда аталған аванстық төлемдер мен қоса есептеулердiң жүргiзiлген шамасы 5 жолда есептелген сомадан үлкен болған жағдайда айқындалып 7 жол бойынша асыра төлем сомасы көрсетiледi. 7 жолдың мәлiметтерi Декларацияның 38 жолына көшiрiледi.

      8 жол бойынша 6 жолда көрсетілген табыс салығы сомасы және жүргiзiлген аванстық төлемдер мен қоса есептеудiң 5 жолда есептелген айырымы ретiнде анықталып төленуге тиiстi табыс салығы көрсетiледi. 8 жолының мәлiметтерi Декларацияның 39 жолына көшiрiледi.

      9 жолда айыппұл санкцияларының есептелген сомасы көрсетiледi. 9а, 9б, 9в, 9г тиiстi жолдарына - Заңның 163-163-7 және 164-баптарына сәйкес есептелген айыппұл санкциялары енгiзiледi. 9 жолындағы мәлiметтер Декларацияның 40 жолына енгiзiледi.

      10 жолда төленуге тиiстi табыс салығы мен айыппұл санкцияларының жалпы сомасы анықталады. 10 жолдағы мәлiметтер Декларацияның 41 жолына көшiрiледi.

      II бөлiм. Алдағы төлем шоттарына асыра төлеу сомасын аудару

      Бұл бөлiм салық төлеушi табыс салығы бойынша алдағы төлем шоттарына немесе басқа салықтардың төлем шоттарына өзiнің асыра төлеу сомасын көшiру тiлегi туралы жеке көрсете алуы үшiн арналған.

      1 жолға осы қосымшаның I бөлiмiндегi 7 жолда және Декларацияның 38 жолында көрсетiлген сома көшiрiледi.

      2 жолда табыс салығы, ҚҚС және акциздер бойынша алдағы төлем шоттарына төлеуге салық төлеушi көшiре алатын асыра төлеу сомасы көрсетiледi. Мұның өзiнде, аванстық төлемдер жарнасы мерзiмi бiтуiнің күнi көрсетiледi. 2 жолдың мәлiметтерi Декларацияның 42 жолына көшiріледi.

                      III бөлім. Басқа ақпарат

      Ескерту. Қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

                2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      1 жол. Осы аумақтық органның статистикасы бойынша экономикалық қызметтiң жалпы жiктеуішіне сәйкес кәсiпкерлiк қызметтi ұйымдастыру түрлерiн белгілеңiз.

      2 жол. Аумақтық органның статистикасы бойынша КМЖЖ-нің (кәсiпорындар мен мекемелердiң жалпы жiктеуішінің) кодын көрсетiңiз.

      2-1 жол. Аумақтық органның статистикасы бойынша ЭҚЖЖ-нiң (экономикалық қызметтiң жалпы жiктеушінің) кодын көрсетіңiз.

      3-жол. Ұйымның ұйымдық-құқықтық нысанын көрсетіңіз.

      4-жол. Ұйымның меншік нысанын көрсетіңіз.

      5-жол. Салық есебінде есептемелер әдісіне көшу.

      5.1. 1.07.97 ж. жағдайы бойынша салық есебінен есептемелер әдісіне көшкен кезде пайда болған табыс салығы сомасы мен белгіленген тәртіп бойынша салық органына мәлімделген соманың айырмашылығы көрсетіледі.

      5.2. 20.06.97 ж. N 1001 "Салық төлеушілердің салық есебінде есептемелер әдісіне көшуі туралы" Қазақстан Республикасының Үкіметі қаулысының 2-тармағына сәйкес айқындалатын табыс салығы сомаларының айырмашылығы көрсетіледі.

      5.3. 1997 жылдың II жартысы мен 1998 жыл үшін табыс салығы сомаларының айырмашылығын жабу үшін жұмсалған сомалар көрсетіледі.

      5.4. 1.01.199\_ жылғы жағдай бойынша табыс салығы сомаларының айырмашылығы.

      5.5. Оның ішінде берешектер бойынша.

                  15, 15-1, 15-2, 15-3 қосымшалары

      Ескерту. Бөлім жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Бухгалтерлiк баланс (Жылдық бухгалтерлiк баланстың N 1 нысаны), қаржылық-шаруашылық қызметiнiң нәтижелерi туралы есеп беру (қаржылық- шаруашылық қызметiнiң нәтижелерi туралы есеп берудiң N 2 нысаны)\*

      \*Жылдық бухгалтерлiк баланс N 1 нысаны және Қаржылық-шаруашылық қызметiнiң нәтижелерi туралы есеп беру N 2 нысаны банктермен толтырылады.

      Бухгалтерлiк баланс (Жылдық бухгалтерлiк баланстың нысаны), қаржылық- шаруашылық қызметiнiң нәтижелерi туралы есеп беру (қаржылық-шаруашылық қызметiнің нәтижелерi туралы есеп берудің N 2 нысаны) бухгалтерлiк есеп және қаржы есеп беруi бойынша Қазақстан Республикасы заңдылығымен сәйкес дайындалған салық төлеушiнiң қаржылық есеп берулерi саналады.

      15, 15-1, 15-2, 15-3 қосымшаларында аталған мәлiметтер салық салу мақсаттары үшiн қандай-да бiр түзетулерсiз жүргiзіледi.

                                                        15а-ҚОСЫМША

       Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

               1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

        Декларация бойынша кірістердің қаржылық есептемесінің кірісін

                         (шығынын) салыстыру

      Қаржылық есеп бойынша кіріс (зиян) Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептеме жөніндегі заңдарына сәйкес әзірленген "Қаржы-шаруашылық қызметтің нәтижелері туралы есепте" анықталған, заңды тұлғаның таза кірісі (зияны) болып табылады.

      Осы қосымшада салыстырып тексеру үшін салық төлеушінің салық заңдарының ережелеріне сәйкес қаржылық есебі бойынша анықталған таза кірісті (зиянды) түзетеді.

      1-жолда қаржылық есепке байланысты таза кіріс (зиян) көрсетіледі, егер зиян сома дөңгелек жақшада тұрса().

      2-жолда 14-қосымшаның 1-бөлімінің 8-жолында көрсетілген есептелген салықтың сомасы беріледі.

      3-жолда салық салынуға тиісті, бірақ өткен кезеңнің бухгалтерлік есебі бойынша кірісте көрсетілмеген кіріс көрсетіледі (жол жетпесе, кірістердің мәні ашылған ведомость қоса тіркеледі).

      3-тармақтың барлық сомалары қосылады және "жиынтығында" деген жолда жиынтық көлем анықталады.

      4-жолда бухгалтерлік есепте ескерілетін, бірақ салық заңдары бойынша шегерімге жатпайтын шығындар көрсетіледі (жол жетпесе шығындардың мәні ашылған ведомость қоса тіркеледі). Ондай сомалар салық заңдарында белгіленген шектеулерге байланысты пайда болады.

      5-жолда 1-ден 4-ке дейінгі жолдар көрсетіледі, егер 1-жолда оң сома болса.

      6-жолда бухгалтерлік есепте көрсетілген, бірақ бұл декларацияға

енгізілмеген кіріс көрсетіледі (жол жетпесе кірістердің мәні ашылған

ведомость қоса тіркеледі).

     7-жолда осы декларацияда шегерімге жатқызылған, бірақ бухгалтерлік

есеп бойынша шығындарға жатқызылмаған шығындар көрсетіледі (жол жетпесе

шығындардың мәні ашылған ведомость қоса тіркеледі).

     8-жолда 6 және 7-жолдардың сомасы анықталады.

     15а-қосымшаға кірістер мен шығыстардың үлгілік тізбесі

     Ескерту. Бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің

              1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     3-жол бойынша

     1) ғимараттардың, құрылыстардың, сонымен қатар амортизацияға

жатпайтын активтердің инфляцияға байланысты түзетілген құны ескерілген

құнының өсімінен түскен кіріс (декларацияның 2-жолынан);

     2) 20-баптың 7-тармағына және 42-баптың 3-тармағына (декларацияның

13-жолынан) сәйкес кіріс;

     3) басқа шығындар (декларацияның 15-жолынан).

     4-жол бойынша

     1) теріс бағамдық айырма;

     2) төленген және бюджетке енгізілуге тиісті айып санкциялары;

     3) Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілеген нормадан тыс іссапар,

өкілдік шығындар;

     4) жинақтық және қайтарылатын сипаттағы сақтандыру жөніндегі шығындар;

     5) негізгі құралдарды таратудан (жоюдан) және шығарып тастаудан

шеккен зияндар;

     6) материалдық емес активтерді жоюдан (таратудан) және шығарып

тастаудан түскен зияндар;

     7) алынған кредиттерге салық заңдарында белгіленген сомалардан артық

төленген сыйақы (мүдде);

       8) мемлекеттік әлеуметтік сала объектілерін ұстауға байланысты

Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілеген нормативтерден артық шығындар;

     9) негізгі құралдарды жөндеуге байланысты 21-бапта белгіленген

шектеулерден артық шығындар;

     10) күмәнді қарыздарға байланысты резервтер құру жөніндегі шығындар;

     11) тауар-материалдық қорлардың нормативтен тыс шығындары, бұзылуы

және жетіспеуі, өндірістік емес басқа шығындар және залалдар;

     12) айыптылары анықталмаған тонаушылықтан немесе айыпкер жағының

есебінен қажетті соманың өтеуін қайтару айыпкер жағының есебінен қажетті

соманың өтеуін қайтару мүмкін болмаған жағдайда шеккен зияндар;

     13) уақытша тоқтатылған өндірістік қуаттарды және объектілерді

ұстауға жұмсалған шығындар;

     14) қызметкерлердің демалысына резервтер құру жөнінде бөлінген

қаржылар;

     15) негізгі құралдарды жөндеуге арналған болашақ шығындарға резервтер

құру жөнінде бөлінген қаржылар;

     16) негізгі құралдардың, материалдық емес активтерді амортизациясына

бөлінген, бухгалтерлік есепте есептелген қаржылар;

     17) ұйымдардың дебиторлық берешегін қосқанда, талап-арыз мерзімі өтіп

кетуге байланысты шығарып тасталған дебиторлық берешек сомасы, бұған

күмәнді талаптарға байланысты резерв есебінен шығарып тасталған сомалар

қосылмайды;

     18) кәсіпкерлік қызметпен байланысты емес шығындар.

     6-жол бойынша

     1) оң бағамдық айырма;

     2) негізгі құралдарды өткізуден түскен кіріс;

       3) мемлекеттік бағалы қағаздар, сондай-ақ жергілікті атқарушы

органдардың бағалы қағаздары бойынша сыйақы (мүдде);

     4) бағалы қағаздарды өткізуден түскен кіріс;

     7-жол бойынша

     1) салық салу үшін есептеп шығарылған, негізгі құралдардың

амортизациясына бөлінген шығындар;

     2) салық салу үшін есептеп шығарылған, материалдық емес активтердің

амортизациясына бөлінген шығындар;

     3) шегерімге жатқызылған технологиялық жабдықтың қалған

амортизациясының құны немесе сомасы;

     4) өндірістік мақсаттарға арналған меншікті құрылысқа байланысты

шегерімге жатқызылған шығындар;

     5) тауар-материалдық қорлардың шегерімге жатқызылған, инфляция

деңгейі ескерілген толық бағалау сомасы.

                                                          15б-ҚОСЫМША

     Бөлінбеген кірістің (жабылмаған зиянның) сомаларының бар екендігі

және жылжуы туралы

     1-жолда салық жылының басындағы бөлінбеген кірістің (жабылмаған

зиянның) сомасы көрсетіледі.

       2-жолда салық жылы бухгалтерлік есеп бойынша алынған және бөлінбеген кірісті (жабылмаған зиянды) арттыруға бағытталған таза кірістің сомасы көрсетіледі.

      3а-3в-жолдарда басқа көздерден алынған бөлінбеген кірісті арттыруға бағытталған сомалар көрсетіледі.

      4-жолда 1-ден 3-ке дейінгі жолдардың сомасы анықталады.

      5-жолда дивидендтерді төлеуге бағытталған сома көрсетіледі.

      6а-6в-жолдарда 5-жолда көрсетілген сомалардан басқа бөлінбеген кірісті азайтуға жатқызылған сомалар көрсетіледі.

      7-жолда 5 және 6-жолдардың сомасы анықталады.

      8-жолда салық жылының соңындағы бөлінбеген кірістің (жабылмаған зиянның) қалдығы анықталады.

 1-а қосымша

       ЕСКЕРТУ. 1а-қосымша алынып тасталды - ҚР Қаржы министрлiгi Салық

               комитетiнiң 1997.12.29. N 1 бұйрығымен.

                                        Қазақстан Республикасы Қаржы

                                    министрлiгi Бас салық инспекциясының

                                          1995 жылғы 28 маусымдағы

                                               N 33 нұсқауына

                                                2 қосымша

       Ескерту. Қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. Қосымша өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

                САЛЫҚТЫҚ МАҚСАТТА ТIРКЕЛГЕН АКТИВТЕРДI

                    ЕСЕПКЕ АЛУ ЖӘНЕ АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ

                      АУДАРЫМДАР ЕСЕПТЕУ ТӘРТIБI

                           1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

      1. Шегерiмге жатқызылуға тиiс амортизациялық аударымдарды есептеуге арналған объектілер тiркелген активтер болып табылады.

      Тiркелген активтер - салық төлеушiнiң бухгалтерлiк балансына ескерiлетiн және кәсiпкерлiк қызметке пайдаланылатын негiзгi құралдар және материалдық емес активтер.

      2. Негiзгi құрал-жабдықтар - сатып алынған кездегi құны кем дегенде 40 айлық есеп көрсеткiштi құрайтын, қызмет мерзiмi бiр жылдан артық материалды активтер.

      3. Заңды (құрылтайшылар мен қатысушылардың шығындарын қоса алғанда) және жеке тұлғаларды кәсiпкерлiк қызметте ұзақ мерзiмдi (бiр жылдан артық) кезең iшiнде пайдаланылатын материалды емес объектiлерге шығарған шығындары материалды емес активтерге жатады.

     Материалды емес активтердi амортизациялауға қатысты құнға, егер салық

төлеушiнiң кiрiсiне салынатын салық есебi кезiнде шегерiлiп қойған болса,

оларды сатып алу немесе өндiру жөнiндегi шығыстар қосылмайды.

     4. Тiркелген активтер құны осы қосымшада белгiленген тәртiпте және

жағдайларда амортизациялық аударымдарды есептеумен шегерiмге жатады.

     5. Амортизациялық аударымдар мынадай негiзгi құрал-жабдықтар бойынша

есептеледi:

     1) тұрғын-үйлер;

     2) ғимараттар;

     3) таратушы құрылғылар;

     4) жұмыс және күш машиналары мен жабдықтары;

     5) мәлiметтердi өңдеу жөнiндегi компьютерлiк, периферийлiк құрылғылар

мен жабдықтар;

     6) көлiк құралдары;

     7) аспаптар;

     8) өлшеу және реттеу приборы мен құрылғылар, лабораториялық

жабдықтар, өндiрiстiк және шаруашылық құрал-саймандар және керек-жарақтар;

     9) жұмыс малы;

     10) көп жылдық көшеттер;

     11) алдыңғы тармақшаларда аталмаған басқа да негiзгi

құрал-жабдықтардың түрлерi.

     Көп жылдық көшеттер және жұмыс малы бойынша, егер аталған активтердi

кәсiпкерлiк қызметте салық төлеушiлер пайдаланған жағдайда амортизациялық

аударымдар есептеледi.

     6. Амортизациялық аударымдар мынадай негiзгi құрал-жабдықтар бойынша

есептелмейдi:

     1) жер;

     2)

     3) азық-түлiктiк мал;

     4) мұражай құндылықтары;

     5) архитектура және өнер ескерткiштерi;

     6) автомобиль жолдары, жалпы пайдаланатын жаяу соқпақтар, гүлзарлар,

саябақтар;

     7) аяқталмаған күрделi құрылыстар;

     8) фильм қорына жататын объектiлер;

     9)

     10)

     11) оларды пайдалануға берген сәтке дейiн қоймаларда орнатуға

монтаждауда олардың толықтай тоқтауы жағдайы кезiнде уақытша тоқтата тұру,

қайта құру және техникалық қайта жарақтану болып табылатын объектiлер.

     7. Амортизациялық аударымдар мынадай материалдық емес активтердiң

түрлерi бойынша есептеледi:

     1) лицензиялық келiсiмдер;

     2) сауда маркiлерi және тауарлық таңбалар;

     3) патенттер;

     4) бағдарламалық қамтамасыз ету;

     5) табиғи ресурстарды, жердi пайдалану құқығы;

     6) өнеркәсiптiк үлгiлер;

     7) ұйымдастыру шығындары.

       8. Амортизациялық активтердi өндiруге (сатып алуға) нақты шығындар жұмсалмағандықтан, олар амортизациялауға жатпайды.

      9. Тiркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар айқындауға арналған есептi кезең салық жылы болып табылады.

      Бұл ретте, салық төлеушi салық жылы шегiнде өзгелей есептi кезеңдi (айды, тоқсанды) белгiлеуге және ай сайын немесе тоқсан сайын амортизациялық аударымдар есептеуге құқылы.

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

      Амортизациялық аударымдарды есептеу үшiн тiркелген активтер амортизациялық қосымша топтар бойынша таратылуға жатады.

      Әрбiр қосымша топтар бойынша амортизациялық аударымдар осы Қосымшамен белгiленген тәртiпте қосымша топтың құн балансына амортизация нормаларын қолдану жолымен есептеледi. Салық төлеушi таратылған немесе қайта құрылған жағдайда, амортизациялық аударымдар салық жылындағы қызметiнiң кезеңiнде түзетiледi.

          2. 2000 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша амортизациялық қосымша

                  топтардың құн баланстарын қалыптастыру тәртібі

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

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

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

      10-1. Ықшамдалған әдіс:

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

      2) осы қосымшаның 3-бөлімінің 18-тармағында келтірілген қосымша топтар бойынша аталған негізгі құралдарды бөлу және осы бухгалтерлік есеп бойынша әрбір қосымша топтар бөлігіндегі негізгі құралдардың қалдық құнын айқындау. Бұл ретте, барлық қосымша топтардың қалдық құны 1)-тармақшада айқындалған барлық негізгі құралдардың қалдық құнына тең болуы керек;

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

      4) 1999 жылғы декларацияның 9-қосымшасының мәліметтері бойынша 7-топтан (тұрғын үйлер, ғимараттар және құрылыстар) басқа, топтың құн балансының жалпы көлемін айқындау: декларацияның 9-қосымшасындағы М бағаны бойындағы 1-ден 6-ға дейінгі жолдардағы сома;

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

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

      Мысал. 1) тұрғын үйлер, ғимараттар және құрылыстарды есептемегенде, барлық негізгі құралдардың қалдық құны 2000 жылдың 1 қаңтарындағы күйі бойынша заңды тұлғаның бухгалтерлік есеп деректері бойынша 3 370,0 мың теңге, ал декларацияның 9-қосымшасындағы мәліметтер бойынша "тұрғын үйлер, ғимараттар, құрылыстар" 7-тобынан басқа топтардың құн балансының көлемі -

2 800,0 мың теңге құрады.

     2) Аталған негізгі құралдар осы қосымшаның 3-бөлімінің 18-тармағында

келтірілген қосымша топтар бойынша таратуға жатады:

     5-қосымша тобы (ұялы байланыс жабдықтары)

     7-қосымша тобы (автомобильдер)

     8-қосымша тобы (компьютерлер)

     9-қосымша тобы (офис жиһазы).

     3) Бухгалтерлік есеп деректері бойынша әрбір қосымша топтың бөліктегі

негізгі құралдардың қалдық құнын айқындау қажет:

     5-қосымша тобы - 1 710,0 мың теңге,

     7-қосымша тобы - 780,0 мың теңге,

     8-қосымша тобы - 483,0 мың теңге,

     9-қосымша тобы - 397,0 мың теңге.

     4) Негізгі құралдардың жалпы құнында әрбір қосымша топтың үлес

салмағы:

     5-қосымша тобы - 50,74 %

     7-қосымша тобы - 23,15 %

     8-қосымша тобы - 14,33 %

     9-қосымша тобы - 11,78 %

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

есеп айырысуы декларацияның 9-қосымшасында айқындалған және 1)-тармақшада

көрсетілген барлық топтың баланстық құнының көлеміне 4)-тармақшаға сәйкес

айқындалған үлес салмағын қолдану жолымен жүргізіледі:

     5-қосымша тобы - 2 800,0 мың теңге х 50,74 % = 1 420,7 мың теңге

     7-қосымша тобы - 2 800,0 мың теңге х 23,15 % = 648,2 мың теңге

     8-қосымша тобы - 2 800,0 мың теңге х 14,33 % = 401,2 мың теңге

     9-қосымша тобы - 2 800,0 мың теңге х 11,78 % = 329,9 мың теңге

     Жиынтығы: 2 800,0 мың теңге

     6) "Тұрғын үй, құрылыс" және "Ғимарат" тобы қосымша топтарының құндық

балансын айқындау үшін 7-топ бойынша декларацияның 9-қосымшасы М бағанында

көрсетілген сомаларды осы қосымшаның 3-бөлімі 8-тармағында келтірілген

І-ІІ-топтың қосымша топтарына бөлу қажет.

      7-топ бойынша есепте болған 1999 жылғы декларацияның

9-қосымшасындағы мәліметтер қайта қалыптастырылған қосымша топқа

көшіріледі:

     1-қосымша топ (ғимарат, гараж) - 1 700,0 мың теңге

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

     10-2. Бөлек әдіс:

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

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

                  3. ТIРКЕЛГЕН АКТИВТЕРДІҢ АМОРТИЗАЦИЯЛЫҚ

                       АУДАРЫМДАРЫН ЕСЕПТЕУДІҢ ТӘРТIБI

      11. Амортизациялық аударымдарды есептеу үшiн тiркелген активтер функционалды белгiсi бойынша бiрiккен амортизациялық қосымша топтар бойынша таратылуға жатады.

      12. Әрбiр қосымша топтар бойынша амортизациялық аударылымдар амортизация нормаларын қолдану жолымен, бiрақ есептi кезеңнiң аяғындағы қосымша топтардың құн балансына осы қосымшада белгiленген шектен жоғары емес есептеледi.

      Салық төлеушi таратылған немесе қайта ұйымдастырылған жағдайда, амортизациялық аударымдар салық жылында қызмет кезеңiне түзетiледi.

      13. Тұрғын үйлер, құрылыстар және ғимараттар бойынша амортизациялық аударымдар әрбiр объектi бойынша бөлек айқындалады.

      14. Салық төлеушi амортизациялық аударымдарды әрбiр тiркелген активтер бойынша бөлек аударуға құқылы.

      Бұл ретте, қосымша топтардың құн балансы салық төлеушi салық төлеушi объектi бойынша өткiзетiн осы есепке алу негiзiнде айқындалады.

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

      Салық жылының соңына шағын топтың құн балансы былай айқындалады:

      бұрынғы салық жылында есептелген, амортизация сомасына кемiтiлген, бұрынғы салық жылының соңына топтың құн балансы ретiнде айқындалатын салық жылының басына топтың құндық балансы, сондай-ақ осы бөлiмнiң 13-15 және 26 тармақтарына сәйкес жүргiзiлген түзетулерi ескерiп

      қосу (алу)

      кесiмдi активтердi қайта бағалау сомасы

      қосу

      осы бөлiмнiң 7-тармағына сәйкес айқындалған құн бойынша кесiмдi активтердің есептi кезеңiнде кеткен

      16. Келiп түсетiн кесiмдi активтер топтардың құндық балансында көрсетiледi:

      1) жарғылық капиталға салым ретiнде сатып алу, тегiн алу және алу кезiнде - оларды сатып алу, шығару, құрылыс, монтаждау және орнату бойынша шығыстарды енгiзетiн құн бойынша, сондай-ақ олар бойынша салық төлеушiнiң шегерiмге құқығы бар шығыстардан басқа олардың құнын ұлғайтатын басқа да шығыстар;

      2) оларды толық тоқтату жағдайы кезiнде консервация, қайта жөндеу және техникалық қайта жарақтандыруда орналасқан негізгi қаражаттарды пайдалануға енгізу кезiнде - баланстық құн бойынша.

      17. Шығарылатын кесiмдi активтер топтардың құндық балансында көрсетiледi:

      1) сату, тегiн беру кезiнде, жарғылық капиталға салым ретiнде беру кезiнде - сату құны бойынша;

      2) оларды толық тоқтату жағдайы кезінде, консервацияға, реконструкцияға және техникалық жарақтандыруға негізгі қаражаттардың объектілерін беру кезінде - баланстық құн бойынша;

      3) кесімді активтерді сақтандыру жағдайында, есептен шығару, жоғалту, жою, бүлдіру, жоғалту кезінде сақтандыру шартына сәйкес сақтандыру ұйымы сақтандырушыға төленетін сақтандыру төлемдерінің сомасын ескере отырып айқындалған құн бойынша. Егер сақтандыру шартына сәйкес тиісті сақтандыру төлемдері кесімді активтер бөлігіне жатса, онда есептен

шығарылған кесімді актив құны кесімді активтің сақтандырылмаған бөлігіне

жататын баланстық құн мен сақтандыру төлемдерінің сомасы ретінде

айқындалады.

     Кесімді активтердің есептен шығару, жоғалту, жою, бүлдіру, жоғалудың

өзге жағдайларында - баланстық құн бойынша.

     18. Амортизацияға жататын кесiмдi активтер амортизацияның мынадай

шектi нормаларымен топтар бойынша таралады:

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

Топтард  Тiркелген активтердiң   Негiзгi құралдар   Жаңа негiзгi құралдар

ың       атауы                   бойынша                   бойынша

қосымша                          амортизацияның        амортизацияның

топтард                          шектi                қосымша нормасы (%)

ың N                             нормасы (%)

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

 І       Үй-жайлар, құрылыстар

 1       Yй-жайлар, құрылыстар        8

 ІІ      Ғимараттар

 1       Мұнай және газ               20

         скважиналары

 2       Мұнайгаз қоймасы             10

 3       Кеме жүретiн, су             10

         каналдары

 4       Көпiрлер                     7

 5       Бөгеттер, плотиналар         7

 6       Өзен және су жағасы          7

         ғимараттары

 7       Кәсiпорындардың              8

         темiр жол жолдары

 8       Жағалауды күшейту,           7

         жағалауды қорғау

         ғимараттары

 9       Резервуарлар,                8

         цистерналар, бактер

         және басқа да ыдыстар

 10      Шаруашылық iшiлiк            7

         және шаруашылық

         аралық суғару желiсi

 11      Жабық коллекторлық-          7

         дренаждық желi

 12      Ұшу-қону алаңы,              8

         жолдар, әуе кемелерiнiң

         тұратын орны

 13      Парктер мен                  8

         зоопарктердiң

         ғимараттары

 14      Спорт-сауықтыру

         ғимараттары

 15      Жылыжайлар мен               10

         парниктер

 16      Басқа да ғимараттар          7

 ІІІ     Беру құрылғылары

 1       Электр беру және             10

         байланыс құралдары мен

         желілерi

 2       Ішкi газ құбырлары мен       8

         тұрба құбырлары

 3       Су құбыры, канализация       7

         және жылу желілерi

 ІV      Күш машиналары мен

         жабдық

 1       Жылутехникалық               15                   15

         жабдық

 2       Тұрба жабдығы және           15                   15

         газтұрба қондырғылары

 3       Электродвигательдер

         мен дизель-генераторлар      10                   10

 4       Кешендi құрылғылар           8

 5       Басқа да күш                 7

         машиналары мен

         жабдықтары (жедел

         көлiктен басқа)

 V       Қызметтiң түрлерi

         бойынша жұмыс

         машиналары мен

         жабдықтары (жедел

         көлiктен басқа)

 1       Қара, түстi                  20                   20

         металлургия машиналары

         мен жабдықтары

 2       Химия өнеркәсiбiнiң          20                   20

         машиналары мен

         жабдықтары

 3       Мұнай айыру және             20                   20

         мұнайхимия өнеркәсiбiнiң

         машиналары және

         жабдықтары

 4       Мұнайгаз өндіру              15                   15

         машиналары және

         жабдықтары

 5       Жүк көтерiмділiгi 40         25                   25

         тоннадан және одан

         карьерлiк

         автосамосвалдарды қоса

         алғанда, тау-кен руда

         өнеркәсiбiнiң

         машиналары және

         жабдықтары

 6       Электрондық өнеркәсiп        20                   20

         жабдықтары

 7       Құрылыс материалдарын        20                   20

         шығару жөнiндегi

         машиналар және

         жабдықтар

 8       Қағаз өңдеу, целлюлоза-      20                   20

         қағаз өнеркәсiбiнiң

         машиналары және

         жабдықтары

 9       Полиграфия өнеркәсiбiнiң     15                   15

         машиналары және

         жабдықтары

 10      Жеңіл өнеркәсiп              20                   20

         машиналары және

         жабдықтары

 11      Тамақ, балық, ет және        20                   20

         сүт өнеркәсiбiнiң

         машиналары және

         жабдықтары

 12      Сауда және қоғамдық          15                   15

         тамақтану машиналары

         және жабдықтары

 13      Көлiк, машина және           20                   20

         тетiктер шығару үшiн

         жабдықтар

 14      Ауыл шаруашылығы            20                   20

         тракторлары,

         машиналары және

         жабдықтары

 15      Құю өндiрiсi үшiн            20                   20

         машиналар және

         жабдықтар, абразивтiк

         және алмаз өндiрiсiнiң

         жабдықтары

 16      Коммутациялар мен беру       25

         мәліметтерінің сандық

         электрондық

         жабдықтары, сандық

         жүйелердiң, берудiң

         жабдықтары,

         байланыстың сандық

         өлшеу техникасы

 17      Спутниктiк, ұялы             15

         байланыс, радиотелефон,

         пейджинг және

         транкинг байланыс

         жабдықтары

 18      Беру жүйесi                  10

         коммутацияларының

         ұқсас жабдықтары

 19      Киностудиялардың             8

         арнайы жабдығы,

         медициналық және

         микробиологиялық

         өнеркәсіп жабдықтары

 20      Басқа салалардың             10

         машиналары және

         жабдықтары

 VI      Басқа да машиналар

         және жабдық (жылдам

         көлiктен басқа)

 1       Өнеркәсiптiк                 20                   20

         тракторлар

 2       Металкесушi жабдық           15                   15

 3       Компрессорлық                15                   15

         машиналар және жабдық

 4       Ұсталық-престеу              15                   15

         жабдықтары

 5       Носостар                     20                   20

 6       Көтеру-көлiк, тиеу-          15                   15

         түсiру машиналары және

         жабдықтары, жер-

         карьерлiк және жол-

         құрылыс жұмыстары

         үшiн машиналар және

         жабдықтар

 7       Ұсақтап-үгiту, свай          20                   20

         жұмыстары үшін

         машиналар және

         жабдықтар, сұрыптау,

         байыту жабдықтары

 8       Суасты техникалық            20                   20

         жұмыстары үшін

         машиналар және

         жабдықтар

 9       Электрпiсiру және кесу       10                   10

         үшiн машиналар және

         жабдықтар

 10      Технологиялық                8                    8

         процестердің барлық

         түрлерi үшiн ыдыстар

 11      Басқа да машиналар мен       10

         жабдық

 VII     Жедел көлiк

 1       Теміржолдың                  15                   15

         жылжымалы құрамы

 2       Теңiз, өзен флоты, балық     10

         кәсiпшілiгiнiң флоты

 3       Автомобиль көлiгiнiң         10

         жылжымалы құрамы,

         өндiрiстiк көлiк (жеңіл

         автомобилдер мен

         таксиден басқа)

 4       Жеңіл автомобилдер мен       7

         такси

 5       Магистралдық                 15                   15

         тұрбақұбыры

 6       Коммуналдық көлiк            10                   10

 7       Әуе көлiгi                   15                   15

 8       Басқа да көлік құралдары     7

 VIIІ    Компьютерлiк,

         перифериялық

         құрылғылар және

         мәлiметтердi өңдеу

         жөніндегi жабдық

 1       Компьютерлер                 30

 2       Перифериялық                 20

         құрылғылар және

         мәлiметтердi өңдеу

         жөнiндегi жабдықтар

 IX      Басқа топтарға

         енгiзiлмеген кесiмдi

         активтер

 1       Көп жылғы отырғызулар        8

 2       Материалдық емес             15

         активтер

 3       Офистiк жиhаз                10

 4       Инструменттер,               8

         өндiрiстiк және

         шаруашылық мүкәммалы

         мен оған жататындар

 5       Көшiру-көбейту               15

         техникасы

 6       Өлшеу және реттеу            10

         приборларымен

         құрылғылары,

         лабораториялық жабдық

 7       Басқалары                    7

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

     Егер есептi кезең болып табылатын айдағы (тоқсандағы) жағдайда

амортизациялық аударымдардың нормасы мынадай формула бойынша айқындалады:

     n = (1 - ( 1 - 0,01 N) 1/t ) х 100, онда

     n - амортизацияның ай сайынғы (тоқсан сайынғы) нормасы;

     N - амортизацияның жылдық нормасы;

     t - салық жылындағы есептi кезеңдер саны.

       19. Салық төлеушi пайдалануға енгiзiлген машиналар мен жабдықтар бойынша бiрiншi салық жылында қосымша аталған кесiмдi активтердi кәсiпкерлiк қызметiнде үш жылдан кем емес пайдалану жағдайында жоғары нормалар бойынша амортизациялық аударымдарды есептеуге құқылы.

      Үш жылдық кезең аяқталуына дейін оларды сату жағдайында жүргізілген шегерім сомасы жиынтық жылдық кірістің ұлғаюына жатады.

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

      20.

      21.

      22. Егер шыққан кесiмдi активтердің құны салық жылының соңындағы шағын топтың құндық балансынан асатын болса, асу шегi салық төлеушiнiң жылдық жиынтық кiрiсiне енгiзiлуге жатады. Бұл орайда, салық жылының соңындағы осы шағын топтың құндық балансы нөлге тең болады.

      23. Шағын топтың барлық кесiмдi активтер шыққан кезде есептi кезеңнiң соңындағы осы шағын топтың құндық балансы шегерiмге жатады.

      24. Егер осы бөлiмнің 11-тармағына сәйкес айқындалған кесiмдi активтің қалдық құны оның алғашқы құнынан 5 проценттен кем еместi құрайтын болса, салық төлеушi осындай кесiмдi активтің қалдық құнын шегерiмге жатқызуға құқылы.

      25. Ағымдағы жал жағдайында берiлген (алынған) кесiмдi активтердің құны жалға алушының топ құндық балансында ескерiледi.

      қаржылық лизинг (қаржылық лизинг бойынша берiлген (алынған) негізгі қаражаттар құны лизинг алушының топ баланс құнында ескерiледi.

      Бұл орайда, лизинг берушіде тиiстi шағын топтың құндық балансы қаржылық лизингке берілген негізгі қаражаттар құнына азайтылуы тиiс.

      26. Салық төлеушi бухгалтерлiк есепте оны жүзеге асыру жағдайында салық салу мақсатында негiзгi қаражаттарды қайта есептеудi дербес жүргiзуге құқылы.

      Бұл орайда, салық салу мақсатында қолданылатын негiзгi қаражаттардың құндық ұлғаю индекстерi бухгалтерлiк есепте тиiстi негiзгi қаражаттарды қайта бағалауды жүзеге асыру кезiнде пайдаланылған коэффициенттерден аспауы тиiс.

      27. Негізгі қаражаттарды бағалауға дейінгі сомаға 15 проценттік ставка бойынша табыс салығы салынады.

      Табыс салығын төлеу бағалауға дейінгі жүргізу айынан кейінгі ай ішінде жүргізіледі.

      28. Бағалауға дейінгі нәтижесінде есептелген амортизациялық аударымдарға шегерімдерге жатқызудан есепті кезең ішіндегі салық төлеуші алған шығыстар салық салу мақсатында есептелмейді.

      29. Табиғи монополистердің негiзгi қаражаттарын қайта есептеу табиғи монополиялар субъектiлерiнiң қызметiн реттейтiн уәкiлеттi мемлекеттiк органмен келiсiм бойынша жүргiзiледi.

      30. Терiс бағамдық айырма сомасына Қазақстан Республикасының мемлекеттiк (үкiметтiк) кепiлiмен қамтамасыз етiлген шетел валютасындағы несие қаражаттарына жүзеге асырылған ғимарат, құрылыс құнының қайта бағалау сомасы салық төлеушiнің жылдық жиынтық кiрiсiне енгiзiлмейдi.

      31. Кесiмдi активтердi сатып алуға алынған кредиттер (несиелер) үшiн сыйақы (мүдде) оның ішінде қаржылық лизиинг түрінде құрылыс жүргiзу кезеңiне алынған кредиттер (несиелер) үшiн сыйақыдан (мүддеден) басқа Заңның 16-бабында белгiленген тәртiпте шегерiмге жатады.

      32.

      33. Өз құрылысын жүргiзу кезеңiнде алынған кредиттер (несиелер) үшiн сыйақы (мүдде) құрылыс объектiсiнiң құнына енгiзiледi және амортизациялық аударымдарды есептеу жолымен шегерiмге жатқызуға жатады.

      Құрылыс аяқталғаннан кейiн төленетiн кредиттер (несиелер) үшiн алынған сыйақы (мүдде) Заңның 16-бабына сәйкес шегерiмге жатады.

      34. Шегерiм осы шағын топқа кiретiн негiзгi қаражаттарды жөндеуге шығыстар бойынша әрбiр шағын топқа қатысты жiберiледi.

      35. Әрбiр шағын топ бойынша негiзгi қаражаттарды жөндеуге шығыстар сомасы салық жылының соңына шағын топтың құндық балансына 15 процент шегiнде шегерiледi.

      Егер салық төлеушi өзге есептi кезеңдi (ай, тоқсан) қолданатын болса, онда жөндеуге шығыстар есептi кезеңнің соңына шағын топтың құндық балансына айқындалады.

      36. Республикалық және жергiлiктi бюджеттерден алынған субсидиялар есебiнен жөндеуге шығыстар шегерiмдерге жатпайды және шағын топтың құндық балансын ұлғайтпайды.

      37. Егер салық салу мақсатында кесiмдi активтер есебi объектiлер бойынша дербес жүргiзiлетiн жағдайда Заңның 21-бабының 2-тармағымен белгiленгеннен жоғары жөндеуге шығыстар шектерi жөндеуге шығыстар жүргiзiлген олар бойынша тиiстi негiзгi қаражаттардың құнын ұлғайтуға жатады.

                                    Қазақстан Республикасы Қаржы

                                    министрлiгi Бас салық инспекциясының

                                    1995 жылғы 28 маусымдағы

                                    N 33 нұсқауына

                                    3 қосымша

     Ескерту. Қосымшаның атауы жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

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

(салық төлеушiнiң                             (аудан, қала)

тiркеу нөмiрi)                         бойынша салық инспекциясы

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

(төлеушiнiң толық атауы)             табыс ету мерзiмi \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                     нақты табыс етiлдi \_\_\_\_\_\_\_\_\_

              Салық есептерiнде залалды ауыстыру

                        Т Ә Р Т I Б I

       1. Кәсiпкерлiк қызмет залалдары (жылдық жиынтық табыстан асқан шегерiмдерден асырылуы) келешектегi кезеңдердiң салық салынатын кiрiсiн өтеу үшiн бес жыл мерзiмге дейiн көшiрiледi.

      Осы ереже 1999 жылғы 1 қаңтарға дейiн қолданылады.

      Кәсiпкерлiк қызметтен келтiрiлген залал (көзделген шегерiстердiң жылдық жиынтық табыстан асып түсуi) болашақ кезеңдердiң жылдық жиынтық табысының есебiнен өтеу үшiн бес жылға дейiнгi мерзiмге ауыстырылады.

     1-мысал:

     1. 1996 жылғы жұмыс қорытындысы бойынша кәсiпорын 1000 мың

теңге мөлшерiнде зиян шектi.

     2. 1997 жылғы жұмыс қорытындысы бойынша 500 мың теңге табыс

алынды. Осыған байланысты 1996 жылғы залалдың бiр бөлiгiн

жабудың мүмкiндiгi табыс болды: 1000 - 500 = 500

     1997 жылдың пайдасымен өтелмеген 500 мың теңге, кейiнгi

4 жылда кәсiпорын жеткiлiктi табыс табатын болса, осы жылдардағы

салық салуға дейiнгi табыс есебiнен өтелуi мүмкiн.

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

Жылдар | Қызмет қорытындысы | Табыс (+) немесе залал (-) | Салық

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

 1996  |       - 1000       |           - 1000           |     -

 1997  |       +  500       |           -  500           |     -

 1998  |       +  700       |           +  200           |    600

     2-мысал:

       1. Кәсiпорын 1996 және 1997 жылдардың жұмыс қорытындылары

бойынша тиiсiнше 1000 және 200 мың теңге залал шектi.

     2. 1998-2003 жылдардың қорытындылары бойынша тиiсiнше

100, 200, 300, 200, 50 және 400 теңге табыс алды.

     Залал 5 жыл бойына кейiнгi 5 жылдың пайдасымен өтелмеген,

ал алтыншы жылы табыс алынған мұндай жағдайда, 2003 жылдың барлық

пайдасына салық салынады. Мәселен, 1996 жылдан қалған 200 мың теңге

залал есепке алынбайды. Сондай-ақ 1997 жылдан қалған 150 мың теңге

залал да есепке алынбайды.

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

  Жылдар | Қызмет қорытындысы | Табыс (+) немесе залал (-) | Салық

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

  1996           - 1000                  - 1000                 -

  1997           -  200            - 1000 және - 200            -

  1998           +  100            -  900 және - 200            -

  1999           +  200            -  700 және - 200            -

  2000           +  300            -  400 және - 200            -

  2001           +  200            -  200 және - 200            -

  2002           +   50            -  200 және - 150            -

  2003           +  400                   + 400                120

     3-мысал:

     1. Кәсiпорын 1996 жылы және 2002 жылы тиiсiнше 1000 және

500 мың теңге залал шектi.

     2. 1997-2001 жылдары және 2003 жылы тиiсiнше 50, 60, 100, 50,

100 және 1000 мың теңге пайда тапты.

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

 Жылдар | Қызмет қорытындысы | Пайда (+) немесе залал (-) | Салық

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

 1996         - 1000                  - 1000                  -

 1997         +   50                  -  950                  -

 1998         +   60                  -  890                  -

 1999         +  100                  -  790                  -

 2000         +   50                  -  740                  -

 2001         +  100                  -  640                  -

 2002         -  500                  -  500                  -

 2003         + 1000                  +  500                 150

     Бұл ретте, егер кейiнгi 5 жыл бойына залал өтелмеген болса,

ал алтыншы жылы залал шексе, жетiншi жылы тек 2002 жылы шеккен залал

ғана 1996 жылы шеккен залалды есептемей есепке алынады, бұл ретте

640 мың теңге.

     4-мысал:

     1. Кәсiпорын 1996 және 1998 жылдан тиiсiнше 100 және 2000 мың

теңге залал шектi.

     2. 1997 және 1999-2003 жылдары табыс алынды.

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

  Жылдар | Қызмет қорытындысы | Пайда (+) немесе залал (-) | Салық

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

 1996          - 1000                     - 1000                -

 1997          +  500                     -  500                -

 1998          - 2000                 - 500 және - 2000         -

 1999          +  600                     - 1900                -

 2000          +  100                     - 1800                -

 2001          + 1000                     -  800                -

 2002          +  500                     -  300                -

 2003          +  500                     -  200                -

     Бұл ретте, егер бiр залалды өтеудiң 5 жылы iшiнде залал

шеккен болса, онда жаңадан шегiлген залал үшiн де кейiнгi 5 жыл өтеу

мерзiмi ретiнде қолданылады.

     5-мысал:

     1. Кәсiпорын 1996 және 1997 жылдары 1000 мың теңгеден зиян

шектi.

     2. 1998-2003 жылдары табыс алынды.

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

  Жылдар | Қызмет қорытындысы | Табыс (+) немесе залал (-) | Салық

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

 1996          - 1000                      - 1000               -

 1997          - 1000                - 1000 және - 1000         -

 1998          +  500                -  500 және - 1000         -

 1999          + 1000                           -  500          -

 2000          +  100                           -  400          -

 2001          +  200                           -  200          -

 2002          +  300                +  100                    30

 2003          + 3000                + 3000                   900

     Егер залал алғашқы екi жылдың қызметi бойынша алынған

болса, залалды өтеу кейiнгi 5 жыл iшiнде әр жыл бойынша залал

шеккен сәттен бастап қабылданады.

     6-мысал:

     1. Кәсiпорын 1996 жылы 1000 мың теңге залал шектi.

     2. Кейiнгi 5 жылда 700 мың теңге және 2002 жылы 500 мың

теңге табыс алынды.

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

  Жылдар | Қызмет қорытындысы | Табыс (+) немесе залал (-) | Салық

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

  1996         - 1000                      - 1000              -

  1997         +  300                      -  700              -

  1998         +  200                      -  500              -

  1999         +  100                      -  400              -

  2000         +   50                      -  350              -

  2001         +   50                      -  300              -

  2002         +  500                      +  500             150

       Егер залал кейiнгi 5 жыл бойына өтелмеген болса, ал алтыншы жылы табыс алынған болса, залалды есепке алу тоқтатылады.

      2. 1999 жылғы 1 қаңтардан залалдарды көшiру келешектегi кезеңдердiң салық салынатын кiрiс есебiнен өтеу үшiн үш жыл мерзiмде жүргiзiледi.

      Көшiру тәртiбi осы қосымшаның 1-тармағына сәйкес жүргiзiледi.

      Мұның өзiнде салық төлеушi 1999 жылғы 1 қаңтарға дейiн және аталған күннен кейiн тартқан залалын жеке ескерiп, жылдық жиынтық табыс пен олар бойынша жүргiзiлген шегерiмдер туралы еркiн нысанда жасалған декларацияны аумақтық салық органына бiр мезгiлде тапсырады.

      Ескерту. 1-тармағы өзгертілді, 2-тармақпен толықтырылды

                - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.08.4. N 929

                V990887\_ бұйрығымен.

                                    Қазақстан Республикасы Қаржы

                                    министрлiгi Бас салық инспекциясының

                                    1995 жылғы 28 маусымдағы

                                    N 33 нұсқауына

                                    4 қосымша

        Ескерту. 4-қосымшаға өзгертiлер енгiзiлдi - ҚР Қаржы министрлiгi

               Бас салық инспекциясының 1996 жылғы 29 қаңтардағы N 24

               бұйрығымен. V960015\_

       Ескерту. Нұсқаулық 4-қосымшасымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

                кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

                Қазақстан Республикасында жүзеге асырылатын

        инвестициялық қызметтер бойынша стандартты салық жеңілдігін

               алу кезіндегі табыс салығын есептеу тәртібі

      1. Инвестициялар жөнiндегi уәкiлеттi органмен келiсiм-шартқа сәйкес салық төлеушiлерге салық салынатын кiрiстi алу сәтiнен бес жылға дейiнгi мерзiмге табыс салығын төлеуден босату, бiрақ келiсiм-шартты жасау сәтiнен 8 жылдан астам емес мерзiмге ұсынылуы мүмкін.

      Табыс салығы бойынша жеңiлдiктердi ұсынудың нақты мерзiмдерi экономиканың басым бағыты мен инвестициялардың негiзгi капитал көлемiне байланысты және келiсiм-шартта әрбiр салық төлеушi бойынша белгiленедi.

      Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.12.22. N 1573 V991039\_ бұйрығымен.

      2. "Салық жеңiлдiктерiн берудiң жетілу рәсiмдерi туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттiк инвестиция жөнiндегi комитетiнiң 07.08.1998 ж. N 131 қаулысымен бекiтілген инвестициялық қызметтi жүзеге асыру кезiндегi стандарттық салық жеңiлдiктерiн берудiң мөлшерi мен тәртiбi туралы Ережеге сәйкес стандарттық салық жеңiлдiктерiн беруде табыс салығы бойынша стандарттық жеңiлдiктердi анықтау базасы:

      а) жаңадан құрылған ұйым үшiн - есептi кезеңде алынған салық салынатын кiрiстер. Мұның өзiнде жаңадан құрылған ұйым жаңа, әдiлет органдарына тiркелген болып табылады, заңды тұлғалардың экономика секторының басымдығындағы жаңа өндiрiс ұйымын құру мақсаты болып табылады;

      б) жұмыс iстеп тұрған ұйым үшiн - келiсiм-шарт жасалынған күнтiзбе жылдың алдындағы үш жылда салық салынатын кiрiстер тиiстi орташа жылдық инфляция индекстерiне түзету енгiзілiп айқындалған ең жоғарғы салық салынатын табыспен салыстырғандағы есептi кезеңдегi салық салынатын кiрiс өсiмi болып табылады.

      Егер заңды тұлғалар кем дегенде үш жыл жұмыс iстеген жағдайда - заңды тұлғалар жұмыс кезеңi үшiн (күнтiзбе жылы) орташа жылдық инфляция индекстерiне түзету енгiзiліп айқындалған ең жоғарғы салық салынатын табыспен салыстырғандағы есептi кезеңдегi салық салынатын кiрiс өсiмi.

      Егер келiсiм-шарт жасалынған жылдың алдындағы бiр немесе үштiң екi жыл жиынтығы бойынша заңды тұлғаларда шығындар болған жағдайда ең жоғарғы салық салынатын табыс есебi тек заңды тұлғаларда салық салынатын табысы болған сол кезең бойынша жүргiзiледi.

      Егер келiсiм-шарт жасалынған жылдың алдындағы соңғы үш күнтiзбе жылдың iшiнде инвестициялайтын заңды тұлғада салық мақсаттарында есептелген шығындары бар болған жағдайда, немесе егер жаңа заңды тұлға шығын базасында құрылса, салыққа салынатын жеңілдiк есептi кезеңде алынған толық көлемдегi салық салынатын кiрiстерге жатады.

      3. Жұмыс iстеп тұрған өндiрiс үшiн салық салынатын кiрiстiң жеңiлдiк берiлген өсiмiнiң есебi мынадай формула бойынша жүргiзiледi:

      Х = НДо - НДм

      мұнда:

      Х - келiсiм-шарт жасалынған күнтiзбе жылдың алдындағы үш жылда салық салынатын кiрiстер тиiстi орташа жылдық инфляция индекстерiне түзету енгiзiлiп айқындалған есеп жылының салық салынатын кiрiстер және ең жоғарғы салық салынатын табыстар арасындағы айырмашылық сияқты есептелетiн салық салынатын кiрiс өсiмi;

      НДо - есеп жылының салық салынатын кiрiсi;

      НДм - алдағы үш жыл үшiн инфляция индекстерiне тиiстi түзетiлген салық салынатын кiрiстермен салыстырған кезде айқындалған ең жоғарғы салық салынатын табыс.

      1-мысал:

      А заңды тұлғасы 01.12.1994 ж. әдiлет басқармасында тiркелген.

Қазақстан Республикасының Инвестициялар бойынша уәкіл органымен жасалынған

келiсiм-шартқа сәйкес 01.01.1998 ж. бастап стандарттық салық жеңiлдiктерi

берiлдi. 1998 жылы А заңды тұлғасынан салық салынатын кiрiс 300 млн. теңге

көлемiнде алынды.

     Келiсiм-шарт жасалынған жылдың алдындағы үш жыл iшiнде А заңды

тұлғаларының салық салынатын кiрiстерi:

     1995 ж. - 150 млн.теңге;

     1996 ж. - 180 млн.теңге;

     1997 ж. - 230 млн.теңге құрады.

     Келiсiм-шарт жасалынған жылдың алдындағы үш жыл үшiн орташа жылдық

инфляция индекстерi:

     1995 ж. - 39,3 %;

     1996 ж. - 17,4 %;

     1997 ж. - 9,6 % құрады.

     Жеңілдiк берiлген өсiм есебi:

     а) келiсiм-шарт жасалынған жылдан 1998 жыл қатынасы бойынша орташа

жылдық инфляция индекстерi:

     1995 ж. - 179,2 % (1,393 х 1,174 х 1,096);

     1996 ж. - 128,7 % (1,174 х 1,096);

     1997 ж. - 109,6 % (1,096) құрайды.

     б) салық салынатын кiрiс мөлшерiнiң ең жоғарысын айқындау үшiн

алынған

түзетiлген орташа жылдық инфляция индекстерi:

     1995 ж. - 268,8 млн.теңге (150 х 179,2 %);

     1996 ж. - 231,7 млн.теңге (180 х 128,7 %);

     1997 ж. - 252,1 млн.теңге (230 х 109,6 %) құрайды.

       Осылай есеп жылында салық салынатын кiрiстер өсiмiн айқындауда 1995 жылы 268,8 млн.теңге мөлшерiнде алынған ең жоғарғы салық салынатын табыстар алынады.

      в) жоғарыда келтiрiлген формулаға сәйкес есеп жылында жеңілдiк берiлген салық салынатын кiрiстер өсiмiнiң мөлшерi айқындалады:

      300 - 268,8 = 31,2 млн.теңге.

      г) егер А заңды тұлға 1999 жылға 320 млн.теңге мөлшерiнде салық салынатын кiрiс алса, 1998 жылға пайдаланылған орташа жылдық инфляция индексi 1999 жыл қатынасы бойынша 108 % құрады, артынша 1999 жылы жеңiлдiк берiлген өсiм мөлшерi 29,7 млн.теңге (320 - (268,8 х 108 %)) құрады.

      4. Есептi кезең мәлiметiнде өсiмдердi есептеу үшiн алынған ең жоғарғы салық салынатын табыс келiсiм-шарт әрекетi күнтiзбе жылдың басынан басталмайтын жағдайда келiсiм-шарттың әрекет ететiн айлар саны есеп жылында түзетілуi керек.

      Мұның өзiнде, есеп жылының жеңiлдiк берiлген салық салынатын кiрiс өсiмi есеп жылындағы жұмыс кезеңiне сәйкес есептелген келiсiм-шарт жасалынған күнтiзбе жылдың алдындағы үш жылда салық салынатын кiрiстер тиiстi орташа жылдық инфляция индекстерiне түзету енгiзілiп айқындалған осы есеп жылындағы салық салынатын кiрiстер мен ең жоғарғы салық салынатын табыстар арасындағы айырмашылық сияқты есептелетiн мынадай формула бойынша:

      Х = НДо - (НДп х q/12),

      мұнда:

      Х - келiсiм-шарт жасалынған күнтiзбе жылдың алдындағы үш жылда салық салынатын кiрiстер тиiстi орташа жылдық инфляция индекстерiне түзету енгiзiлiп айқындалған есеп жылының салық салынатын кiрiстер және ең жоғарғы салық салынатын табыстар арасындағы айырмашылық сияқты есептелетiн салық салынатын кiрiс өсiмi;

      НДо - есеп жылының салық салынатын кiрiсi;

      НДм - алдағы үш жыл үшiн инфляция индекстерiне тиiстi түзетiлген салық салынатын кiрiстермен салыстырған кезде айқындалған ең жоғарғы салық салынатын табыс.

      q - есеп жылындағы келiсiм-шарт әрекет еткен сәттен басталған айлар саны.

      2-мысал (1-мысал негiзiнде).

      А заңды тұлғасы 01.12.1994 ж. әдiлет басқармасында тiркелген. Қазақстан Республикасының Инвестициялар бойынша уәкiл органымен жасалынған келiсiм-шартқа сәйкес 01.01.1998 ж. бастап стандарттық салық жеңiлдiктерi берiлдi. А заңды тұлғаларынан есеп кезеңi үшiн (01.08.1998 ж.- 31.12.1998 ж.) 200 млн. теңге мөлшерiнде салық салынатын кiрiс алынды.

      1995 жылы А заңды тұлғаларынан есептi кезеңінің жеңiлдiк берілген өсiмiн айқындау үшiн алынған және түзету енгiзiлген инфляция индексi есебiмен ең жоғарғы салық салатын табыс 268,8 млн.теңге құрады.

      Осылай келiсiм-шарт жұмыс iстеген 5 ай үшiн есептелген 1998 жылғы жеңiлдiк берiлген салық салынатын кiрiс өсiмi:

      200 - (268 х 8/12) = 20,8 млн.теңгеге тең.

      5. Салық төлеушi стандарттық салық жеңiлдiгiн алу үшiн өзi тiркелген жердегi аумақтық салық органына:

      Қазақстан Республикасы Инвестиция бойынша уәкіл органмен жас алынған келiсiм-шарттың нотариалды куәландырылған көшiрмесiн;

      аймақтық салық органына сәйкес куәландырылған алдындағы үш жыл үшiн жылдық кiрiс жиынтығы мен өндiрiстiк шегерiмдер туралы декларация;

      өткен үш жыл үшiн декларация мәлiметi негiзiнде жеңiлдiк берілген өсiмдi есептеу үшiн алынған инфляция индекстерi есебiмен ең жоғарғы салық салынатын табыс есебi және заңды тұлғалар басшысының қолы қойылған және мөртабанмен куәландырылып құрылған.

      6. Салық есеп жылының аяғында салық төлеушi жылдық кiрiс жиынтығы мен өндiрiстiк шегерiмдер туралы декларацияны белгiленген мерзiмде тапсыру үшiн өзi тiркелген жердегi салық органына осы Нұсқаудың 4А қосымшасында белгiленген нысан бойынша жеңiлдiк берiлген салық салатын кiрiстер өсiмi

есебiн тапсыруға мiндеттi.

     7. Келiсiм-шарт аталған жеңiлдiк берiлуiне сәйкес бұзылған жағдайда

салық төлеушiнiң бүкiл қызмет кезеңiнде Қазақстан Республикасы салық

заңдарында көзделген тиiстi айыппұл санкцияларын қолдана отырып табыс

салығы бюджетке есептелуге және енгiзiлуге жатады.

                                        Қазақстан Республикасы

                                        Қаржы министрлігі

                                        Бас салық инспекциясының

                                        1995 жылғы 28 маусымдағы

                                            N 33 Нұсқауына

                                             4А қосымша

     Ескерту. Нұсқаулық 4А-қосымшасымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

Заңды тұлғаның атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     СТТН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Мекен-жайы, телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     Ауданы \_\_\_\_\_\_\_ Қала, облыс \_\_\_\_\_

Банк \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     Банк шоттары \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Салық органы атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     Салық органының мекен-жайы \_\_\_\_\_

                  \_\_\_\_\_\_\_ жылғы стандартты салық жеңілдіктерін

                    алу кезінде табыс салығы сомаларының есебі

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

N ! \_\_\_\_ жылғы ең ! Есепті жылға қолда-! Инфляция !Есепті кезең-! Түзету

  !жоғарысы ретін-!нылатын орташа жыл- !индексі   !дегі келісім-!енгізілген

  !де қолданылатын!дық инфляция индексі!ескеріле- !шарт күшінде !салық

  !салық салынатын!                    !тін (2 х 3!болатын ай   !салынатын

  !кіріс          !                    !топ) салық!саны

!(4х5/12топ)

  !               !                    !салынатын !             !

  !               !                    !ең жоғары !             !

  !               !                    !кіріс     !             !

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

1 !      2        !        3           !    4     !      5      !     6

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

     (таблицаның жалғасы)

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

Есепті кезең де ! Есепті кезеңдегі салық ! \_\_\_\_\_% белгіленген

алынған салық   !салынатын кірістің      !сатвка бойынша салық

салынатын кіріс !жеңілдікті өсімі        !салынатын есепті

мөлшері         !(7-6 топтар)            !кезеңдегі кіріс

                !                        !(7-8 топтар)

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

     7          !             8          !         9

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

Салық төлеушінің заң алдындағы жауапкершілігі     Салық қызметі органы

Біз осы есептеуде келтірілген мәліметтердің

толықтығы мен растығы үшін заң алдында жауап

береміз.

Басшы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     Заңды тұлғаларға салық

        (тегі, аты-жөні)       (қолы)           салу бөлімінің

Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     бастығы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

           (тегі, аты-жөні)    (қолы)                    (күні, қолы)

Күні \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     ЕСКЕРТУ. Нұсқаулық 6, 6а, 6б, 6в, 6г, 6д, 7, 7а, 8,

              9-қосымшалармен толықтырылды - ҚР Мемлекеттiк салық

              комитетiнiң 1997.02.03. N 25 бұйрығымен.

                                         Қазақстан Республикасы Қаржы

                                         министрлiгi Бас салық

                                         инспекциясының

                                         1995 жылғы 28 маусымдағы

                                         N 33 нұсқауына

                                         5 қосымша

     ЕСКЕРТУ. 6-қосымша өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің

              1998.07.10. N 62

V980548\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 6-қосымша 5 қосымша деп аталды, қосымшаның мәтіні өзгертілді

              - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 5-қосымшасы өзгертілді, 2-мысалдағы үшінші сөйлем жаңадан

              жазылды - ҚР Мемлекеттік  кіріс министрлігінің 1999.08.4.

              N 929

V990887\_

  бұйрығымен.

              Табыс салығы бойынша ағымдағы және мәлiмделген

                    аванс төлемдерiн төлеу тәртiбi

      Заңды тұлғалар осы Нұсқаулықтың 5А-қосымшасына сәйкес салық жылының 20-қаңтарына дейінгі айларға бөлінген табыс салығының сомасы туралы анықтаманы тапсыруға міндетті. Аванстық төлемдердің сомасы салық органдарына мәлімделген салық жылы жөніндегі болжамды табыс салығы сомасының 1/12 бөлігі тұрғысынан әрбір айдың жиырмасы күнінен кешіктірмей бюджетке енгізілуге тиіс. Есепті салық жылының қаңтар айындағы аванстық төлемдері анықтама берілген күннен бастап 5 күннің ішінде, 25 қаңтардан кешіктірместен төленеді.

      Қажет болған жағдайда есептік салық жылы үшін болжамды табыс салығының сомасы туралы өзгерген анықтаманы тапсыру жолымен болжамды табыс салығының мәлімделген сомасын түзетуге құқықты.

      Жұмысы маусымдық сипаттағы заңды тұлғалар салық жылы ішінде төленуге тиісті аванстық төлемдерді бюджетке салық қызметі органдарында келісілген мерзімдер мен мөлшерлерде енгізуге міндетті.

      Салаланған филиалдары мен бөлімшелері бар салық төлеушілердің ұсынымдары бойынша төлеушінің тұрақты орнындағы салық органы өзгеше, бірақ белгіленген мерзімнен соң 20 күннен аспайтын мерзімді белгілей алады.

      Табыс салығының бюджетке біркелкі түсуі және айыппұл шараларын болдырмау үшін есепті тоқсаннан кейінгі екінші айдың 15-іне дейін салық төлеушілер тоқсан сайын, 5Б-қосымшасына сәйкес салық жылының басынан бастап үдемелі қорытынды бойынша табыс салығы жөнінде болжамды есептер тапсырады.

      Аталған есептер тапсырылған соң төленуге тиісті табыс салығы енгізілген аванстық төлемдердің сомасынан асып кеткен жағдайда салық төлеуші асып кеткен соманы аванстық төлемнің кезекті мерзімі жеткенге дейін бюджетке төлеуге міндетті. Енгізілген аванстық төлемдердің сомасы табыс салығының сомасынан асып кеткен жағдайда артық төленген сома қолданылып жүрген заңдарға сәйкес салық төлеушіге есептеледі немесе қайтарылады.

      Енгізілген аванстық төлемнiң көлемiнен асқан төленуге тиiс табыс салығынан ауысқан өтемақы сомасын төлемеген жағдайда аванс төлейтiн кезектi мерзiмнiң басынан бастап, аванс төленген соңғы күнге шейiнгi мерзiм арасында салық төлеушiге айыпақы есептеу түрiнде айыппұл санкциясы салынады.

      Мысалы:

      Кәсiпорын 1997 жылға жобаланған табыс салығының көлемi 120 млн. теңге деп белгiлеген. Осыған сәйкес ол 1997 жылдың 20 қаңтарынан бастап 20 желтоқсанға дейiн әр ай сайын 10 млн. теңге табыс салығын төлеп отыруға тиiс. Алдын ала жасалған есеп бойынша 1997 жылдың бiрiншi тоқсанында төленуге тиiстi табыс салығы 39 млн. теңге, демек ай сайын кәсiпорын 13 млн. теңге төлеуге тиiс. Бiрiншi тоқсан үшiн есеп берудiң соңғы мерзiмi 15 мамыр, ал кезектi аванстың өтемақысын төлеудiң соңғы мерзiмi 20 мамыр екендiгiн ескере келе, кәсiпорын 10 млн. теңге сомасындағы аванс өтемақысының сомасына қоса, бiрiншi тоқсанда төленбеген 9 млн. теңге сомасы көлемiнде қосымша төлемақы төлеуге мiндеттi. Кәсiпорын қажет болған жағдайда 1997 жылғы табыс салығының жобаланған сомасына 120 млн. теңгенiң орынына 156 млн. теңге көрсетiп сәуiр айы үшiн қосымша 13 млн. теңге төлеп 1997 жылдың 20 мамырынан бастап 13 млн. теңге көлемiнде аванс өтемақысын төлеуге мiндеттi.

            Жыл бойына төленетiн есептелетін сомасы нақты есептелген табыс салығынан 10%-ке көп болған жағдайда салық төлеушiге салық төлеуге жататын пайданың 2 процентi көлемiнде, ал 25 проценттен асып кеткен жағдайда салық төлеуге жататын табыстың 5%-i көлемiнде айыппұл салынады. Мұның өзiнде айыппұл санкцияларын қолдана отырып егер аванс төлемдерi есептелетiн сомаға бiр жыл үшiн нақты есептелген табыс салығының сомасы шектен шықса бюджетке бiр жыл iшiнде төлемеуге әкелiп соқты.

      Мысалы:

      1997 жылы төленедi деп жобаланған табыс салығының жобасы туралы анықтамада кәсiпорын 120 млн. теңге төлейдi деп жоспарланды да, салық қызметi органдарын алдын-ала жасалған есептi тапсырған жоқ. Сосын 1997 жылдың қорытындысы бойынша барлық жылдық табыс және заңды тұлғалардан алынған табыс бойынша кәсiпорын табыс салығының көлемiн 156 млн теңге сомасы көлемiнде көрсетiп декларация тапсырады. Өйткенi, аванстық төлемдер сомасынан табыс салығы асуы 25 проценттен (156: 120 х100-100) астамды құрады, кәсiпорын салық салынатын кiрiстің 5 % мөлшерiнде айыппұл төлейдi.

      Салық төленуге тиiс табыстан төленетiн заңды тұлғалардың және салық төлеушімен алынатын табыс салығының сомасы салық бюджеттiң кiрiсiне жылдық жалпы табыс бойынша есептеп шығарылған табыс жайлы декларация жарияланғаннан 10 күннiң iшiнде, салық қызметiнiң хабарлауын күтпей-ақ 10 сәуiрден кешiктiрмей келесi есептi жылында қосымша төленедi.

                                     Қазақстан Республикасы Қаржы

                                     министрлiгi Бас салық инспекциясының

                                     1995 жылғы 28 маусымдағы

                                     N 33 Нұсқауына

                                     5А қосымша

     Ескерту. 6Б-қосымша 5А қосымша деп аталды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     салық төлеушiнiң                   Аудандық, қалалық\_\_\_\_\_\_\_

     реттiк саны                        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                        бөлiмi бойынша

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     салық төлеушiнiң толық             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     аты-жөнi

                         А Н Ы Қ Т А М А

                  заңды тұлғалардың табыстарының

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_1997 жылғы табыс салығының \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                         жобаланған сомасы

     1. Салық салынатын табыстың жорамалы         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     2. Белгiленген кезеңдегi жасалған шығынның

        сомасы (әрбiр салық жылы бойынша          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        көрсету керек)

     3. Ауыстырылған шығынның есебiмен

        жорамалданған салық салынатын кiрiс       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     4. 1997 жылғы салық салынатын кiрiстiң

        жорамалданған сомасы                      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     5. Әр ай сайын бөлiнген табыс салығына

        аванс төлем ақысы                         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Барлығы | I | II |III | IV | V | VI |VII| VIII| IХ |  Х | ХI | ХII

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Заңды тұлғаның

 басшысы)                               (Бас бухгалтер)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     (қолы)                                     (қолы)

                                     Қазақстан Республикасы Қаржы

                                     министрлiгi Бас салық инспекциясының

                                     1995 жылғы 28 маусымдағы

                                     N 33 Нұсқауына

                                     5Б қосымша

     ЕСКЕРТУ. 6В-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлігі

              Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V980548\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. 6В-қосымша 5Б қосымша деп аталды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.05.19. N 519

V990802\_

  бұйрығымен.

     Ескерту. Қосымша толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

               (СТТН)                             (ауданы, қаласы)

                                               бойынша салық комитеті

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

          (тұрған орыны)                        (тапсыратын уақыты)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

            (телефоны)                          (тапсырылған уақыты)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (банктік деректемелері)

                      199 \_\_ жылдың \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ үшін

                      тұлғаның табыс салығы жөніндегі

                             АЛДЫН-АЛА ЕСЕБІ

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|                  Көрсеткіштер                     |  Сомасы, мың теңге  |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|1. Салық салынатын кіріс                           |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|2. 27-бапқа сәйкес болатын шығындар                |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|3. 34-бапқа сәйкес салық салудан босатылған        |                     |

|   кірістер                                        |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|4. Ұшыраған шығындар мен берілген жеңілдіктерді    |                     |

|   ескергендегі салық салынатын кіріс              |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|5. Есептелген табыс салығының сомасы               |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|6. Шетелдік салық есебі                            |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|6-1. Сыйақы (мүдде) бойынша төлем көзiнен ұсталған |                     |

|      салық есебi

                               |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|7. Төленуге тиіс табыс салығының сомасы            |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|8. Іс жүзінде төленген аванстық төлемдер           |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

|9. Тиісті: төленуге                                |                     |

|           қайтаруға                               |                     |

|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

Заңды тұлғаның басшысы                       Бас бухгалтер

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                (қолы)                                   (қолы)

Салық комитетінің қызметшісі

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

               (қолы)

ҚАБЫЛДАП АЛДЫМ:                               ТАПСЫРЫП БЕРДІМ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                (қолы)                                  (қолы)

     Ескерту.

       1. 1-жолда заңды тұлғаның жылдық жиынтық кіріс пен шегерімдер арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын салық салынатын кірісі көрсетіледі. Мұнда жылдық жиынтық кірістен шығарып тасталатын түзетулердің көлеміне үйлестіріледі.

      2. 2-жолда 27-бапқа сәйкес пайда болған кәсіпкерлік әрекеттің шығындары көрсетіледі.

      3. 3-жолда 34-бапқа сәйкес салық салудан босатылған кірістер көрсетіледі.

      4. 4-жолда ұшыраған шығындар мен көрсетілген қызметтер (1-жол - 2-жол 3-жол) ескеріле отырып салық салынатын кіріс көрсетіледі.

      5. 5-жолда 30-бапқа сәйкес ставкалар бойынша есептелген табыс салығының сомасы көрсетіледі.

      6. 6-жолда салық төлеушіден Қазақстан Республикасынан тысқары жерлерде ұсталған және Қазақстан Республикасының есебіне қабылданған шетелдік салықтың сомасы көрсетіледі. Есептелетін салық сомасының мөлшері Қазақстан Республикасында қолданылатын ставкалар бойынша осы кіріске жатқызылатын салықтың сомасынан артық болмауға тиіс.

      6-1 жолы. 6-1 жолы бойынша төлем көзiнен осы салықты ұстап қалуды растайтын құжаттар болған кезде төлем көзiнің сыйақыдан (мүддеден) ұстаған салық сомасы көрсетiледi.

      7. 7-жолда есепті кезеңде төленуге тиісті табыс салығының сомасы (5-жол - 6-жол) көрсетіледі.

      8. 8-жолда салық төлеуші аударған аванстық төлемдердің сомасы көрсетіледі.

      9. 9-жолда есепті кезеңдегі табыс салығы мен аударылған аванстық төлемдер сомасының арасындағы айырмашылық ретінде айқындалатын салық төлеушіге қосымша төленетін немесе қайтарып берілетін табыс салығының сомасы көрсетіледі.

      Мысалы.

      1998 жылдың басында А-заңды тұлғасы 5 мың теңге мөлшерінде табыс салығы артық төлеушілердің қатарында болатын.

      Аталған заңды тұлға 1998 жыл үшін 120 мың теңге сомасында табыс

салығының болжамды сомасы туралы анықтама тапсырды және тапсырылған

анықтамаға сәйкес 1-тоқсан үшін 30 мың теңге сомасында аванстық төлем

жасады. Табыс салығының болжамды сомасы туралы 1-тоқсанның  сына ағымдағы

өзгерістерді заңды тұлға енгізбеген.

     1998 ж. 1-тоқсаны үшін алдын ала тапсырылған есепте заңды тұлға

1-тоқсан үшін 45 мың теңге мөлшерінде төленуге тиісті табыс салығының іс

жүзіндегі сомасын көрсеткен. Сөйтіп 1998 ж. 1-тоқсаны үшін төленуге тиісті

салықтың сомасы 10 мың теңгеге тең келеді.

                                              Қазақстан Республикасы

                                                 Қаржы министрлiгi

                                              Бас салық инспекциясының

                                               1995 жылғы 28 шiлдедегi

                                            N 33 Нұсқаулығына 5в қосымша

     Ескерту. 5в қосымшамен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

              2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен.

V011388\_

     Ескерту. Қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

СТН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ бойынша Салық комитеті

                            (қаласы, ауданы)

Мекен-жайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                             (беру мерзімі)

Банк, банк шоттары \_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                             (нақты берілді)

                    Негізгі құралдарды қосымша бағалаудан

                       алынатын табыс салығының есебі

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

           Көрсеткіштер                                    Жол N    Сома,

                                                                     мың

                                                                    теңге

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  1. Бухгалтерлік есеп мәліметтері бойынша негізгі

  құралдардың баланстық (қалдық) құны

    1)  қайта бағалау жүргізілгенге дейін                    1

    2)  қайта бағалау жүргізілгеннен кейін                   2

    3)  қайта бағалау сомасы, барлығы                        3

2. Салықтық есеп мәліметтері бойынша негізгі

   құралдардың қалдық құны:

    1) қайта бағалау жүргізілгенге дейін                     4

    2) қайта бағалау жүргізілгеннен кейін                    5

    3. Қоса бағалау сомасы - барлығы (5-жол - 4-жол)         6

4. Төлеуге жататын негізгі құралдарды қайта бағалаудан       7

   табыс салығының сомасы (6-жол х 15%)

5. Төленді                                                   8

6. Қосымша төленуге тиіс                                     9

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

САЛЫҚ ТӨЛЕУШІНІҢ ЗАҢ АЛДЫНДАҒЫ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ             САЛЫҚ ОРГАНЫ

Біз осы есепте көрсетілген деректердің шындығы

мен толықтығы үшін Заң алдында жауап береміз

Есепті қабылдаған

Басшы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     тұлға \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        (аты-жөні)             (қолы)                 (аты-жөні)

Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    20\_\_ жылдың "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                (аты-жөні)       (қолы)

МО

            20\_\_ жылдың "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Декларацияны құру бойынша

қызмет көрсеткен аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

            (аты-жөні, СТН)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

    (қолы, мөр)

                                     Қазақстан Республикасы Қаржы

                                     министрлiгi Бас салық инспекциясының

                                     1995 жылғы 28 маусымдағы

                                     N 33 Нұсқауына 6 қосымша

       Ескерту. Нұсқаулық жаңа 6-қосымшамен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      Ескерту. 6 қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

                министрлігінің 1999.12.22. N 1573 V991039\_ бұйрығымен.

      Ескерту. Қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрінің

               2001 жылғы 3 қаңтардағы N 3 бұйрығымен. V011388\_

      Ескерту. Қосымша толықтырылды және өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен. V011582\_

                 Заңды тұлғаның өз филиалдары, өкiлдiктерi және

                    өзге де құрылымдық бөлiмшелерi үшiн

                      табыс салығын төлеу тәртiбi

      1. Салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрi - Заң) 6-бабындағы 1-тармаққа сәйкес заңды тұлғалар өз филиалдары, өкiлдiктерi және өзге де құрылымдық бөлiмшелерi (бұдан әрi - құрылымдық бөлiмшелер) үшiн табыс салығын олардың орналасқан жерi бойынша тиiстi бюджеттерге немесе Астана, Алматы қалаларының тиiстi қалалық бюджеттерiне не өз қарауы негiзiнде олардың орналасқан жерi бойынша тиiстi облыстық бюджеттерге төлеудi жүзеге асырады.

      Осы ереже жеке балансы және банк шоты бар құрылымдық бөлiмшелерге таралмайды, олар Заңның 6-бабы 7-тармағына сәйкес дербес салық төлеушiлер болып табылады.

      Құрылымдық бөлiмшелер үшiн төленуге тиiс табыс салығы сомасы (оның iшiнде тоқсан сайынғы алдын-ала есептер мәлiметтерi бойынша төленуге тиiс табыс салығы сомасы және аванстық төлемдер анықтамалығында көрсетiлгендер) мынадай көрсеткіштердiң бiр негiзiнде өз тiркеу орны бойынша аумақтық салық комитетiмен келiсу жөнiндегi өз қызмет спецификасын ескере отырып заңды тұлға айқындайды:

      - еңбекақы төлеу қоры;\*

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \* Еңбекақына төлеу қорына енгiзiлген төлемдердi айқындау кезiнде 716 тiркеу нөмiрiмен 1999 жылғы 26 наурызда ҚР Әдiлет министрлiгiнде мемлекеттiк тiркеуден өткен, 1999 жылғы 10 ақпанда ҚР Қаржы министрлiгiмен келiсiлген, ҚР Мемлекеттiк кiрiс министрлiгiнде 1999 жылғы 10 ақпанда N 49 бұйрықпен бекiтiлген "Әлеуметтiк салықты есептеу мен төлеу тәртiбi туралы" N 46 Нұсқауға N-5 қосымшаны басшылыққа алу қажет.

      - тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулердi) сатудан кiрiс.

      Мұның өзiнде, құрылымдық бөлiмшелер төлеуге тиiс табыс салығының сомасын бөлу жалпы заңды тұлға бойынша есептi кезеңде есептелген әрбiр құрылымдық бөлiмшенің пайдаланылатын көрсеткiшiнің (еңбекақы төлеу қорынан немесе тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулердi) сатудан кiрiстен) үлес салмағын ескере отырып жүргiзiледi.

      Өз құрылымдық бөлiмшелерi үшiн заңды тұлға төлеуге тиiс салық сомасы осы Нұсқауға 6А қосымшасында белгiленген нысан бойынша заңды тұлғаның бас ұйымы жүргiзген, құрылымдық бөлiмшелер бөлшегiнде табыс салығы сомасы есебiнің негiзiнде айқындалады. Бұл ретте, жеке балансы мен банк шоты жоқ өзге де құрылымдық бөлімшелер үшін заңды тұлғалар төлеуге тиіс салық сомасының есебі әрбір облыс немесе Астана, Алматы қалалары бойынша жеке айқындалады.

      Табыс салығы сомасын бөлу есептерi мынадай құжаттарды тапсыра отырып, салық заңдарымен белгiленген мерзiмдерде бас ұйымның тiркеу орны бойынша салық комитетiне ұсынылуы тиiс:

      анықтамада көрсетiлген аванстық төлемдердi құрылымдық бөлiмшелер бойынша бөлумен - табыс салығының күтiлетiн сомасы туралы анықтаманы;

      құрылымдық бөлiмшелер бойынша тиiстi тоқсан үшiн төленуге тиiс салық сомасын бөлумен - алдын-ала есептердi;

      жиынтық жылдық кiрiс туралы декларацияны және құрылымдық бөлiмшелер бойынша салық сомасын есептi кезең үшiн декларация бойынша есептелгендердi бөлумен - жүргiзiлген ұстап қалуларды.

      Жеке балансы мен банк шоты бар өзге де құрылымдық бөлімшелер үшін филиалдар мен өкілдіктер табыс салығын төлеуді олардың орналасқан жері бойынша тиісті бюджеттерге жүзеге асырылады. Бұл ретте, бас ұйым аталған құрылымдық бөлімшелердің орналасқан жері бойынша аудандар, қалалар және қалалардағы аудандар бойынша тиісті салық комитеттерінде табыс салығы бойынша есептерді жүргізу үшін жеке шоттарды ашады.

      Жеке баланс пен жеке банк шоты жоқ болған кезде өзге де құрылымдық бөлімшелер үшін табыс салығын төлеу облыстар, Астана, Алматы қалаларының тиісті бюджеттеріне оқшауланған құрылымдық бөлімшелерге келетін жалпы сомадан бас ұйым жүзеге асырады. Бас ұйым Астана, Алматы қалаларының немесе облыстардың аумағында орналасқан аталған құрылымдық бөлімшелер үшін табыс салығы бойынша есептерді жүргізуге облыстар, Астана, Алматы қалалары бойынша тиісті салық комитеттерінде жеке шоттар ашады.

      Бұл орайда, бас ұйымның тiркеу орны бойынша салық органы басшысының қолы қойылған және мөрмен куәландырылған есеп айырысу көшiрмелерi олардың орналасқан жерi бойынша тиiстi салық комитеттерiне немесе тиiстi есеп берулердi тапсыру үшiн салық заңдарымен белгiленген мерзiмдерде Астана, Алматы қалалары бойынша тиiстi салық комитеттерiне, облыстық салық комитеттерiне беруге жатады (табыс салығының күтiлетiн сомасы туралы анықтама, жиынтық жылдық кiрiс және жүргiзілген шегерiмдер туралы алдын-ала есеп айырысулар және декларация).

      Табыс салығы сомасын төлеу өз банк шотынан тiкелей табыс салығы сомасы есебiнiң мәлiметтерi негiзiнде заңды тұлғаның бас ұйымы жүргiзедi.

      Салық жылының аяқталуы бойынша бір уақытта табыс салығы бойынша декларациямен бірге заңды тұлғаның бас ұйымы оларды тіркеу орны бойынша салық органының басшысы қол қойған және мөрмен куәландырылған табыс салығы бойынша бюджетпен есеп айырысулар негізіндегі құрылымдық бөлімшелердің тексеріс актілерін өз тіркеу орны бойынша салық органына беруге міндетті.

           Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері

       бөлшегінде табыс салығы сомасы есебінің мысалы

      А заңды тұлғасының құрылымы әртүрлi салық комитеттерінің есебiнде тұратын бас ұйым басқармасы мен алты филиалдардан тұрады. Табыс салығының сомасын бөлудi А заңды тұлғасы еңбекақы төлеу қорының негiзiнде жүргiзедi.

      А заңды тұлғасының 1999 жылдың І тоқсаны үшін төлеуге тиіс табыс

салығының сомасы алдын-ала есепке сәйкес 500,0 мың теңге құрады. Мұның

өзінде, құрылым бойынша жалпы 1999 жылдың І тоқсаны үшін есептелген жалпы

еңбекақы төлеу қоры 2000,0 теңге құрады.

     Өз құрылымдық бөлімшелері үшін төленуге тиіс табыс салығы сомасын

айқындау үшін А заңды тұлғасының бас ұйымы 1999 жылдың І тоқсаны үшін

мынадай есепті жүргізеді:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Заңды тұлғаның !  Салық  !  Салық   ! Еңбекақы  !  %-гі   ! Құрылымдық

бас ұйымның және   төлеу  комитетінің төлеу қоры,  еңбекақы  бөлімшелер

  құрылымдық     жүргізі.  атауы және  мың теңге    төлеу    үшін төленуге

 бөлімшелерінің   летін    мекен-жайы              қорының   тиіс салық

  атауы және     бюджет                             үлес     сомасы, мың

  мекен-жайы                                      салмағы       теңге

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     1               2          3         4         5             6

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Бас ұйым, Астана  Астана  Астана қаласы  120,0

 қаласының Алматы  қаласы  бойынша салық

    ауданы                   комитеті

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Астана қаласының  Астана  Астана қаласы   80,0

 Сарыарқа ауданы   қаласы     бойынша

  N 1 филиал               салық комитеті

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Астана қаласы                            180,0    36,0%       72,0

   бойынша

   жиынтығы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Алматы қаласының  Алматы  Алматы қаласы   85,0

 Жетісу ауданы,    қаласы     бойынша

  N 2 филиал                салық комитеті

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Алматы қаласының  Алматы  Алматы қаласы   90,0

 Алмалы ауданы, N  қаласы    бойынша

  3 филиал                 салық комитеті

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Алматы қаласы                             175,0      35,0%    700,0%

  бойынша

 жиынтығы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  Ақмола           Ақмола  Ақмола облысы   65,0

 облысының         облысы  бойынша салық

 Атбасар ауданы,           салық комитеті

 N 4 филиал

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Ақмола облысы                             65,0      13,0%     260,0%

  бойынша

 жиынтығы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Қостанай облысы.  Қостанай  Қостанай      50,0

 ның Амангелді     облысы    облысы

  ауданы, N 5                бойынша

    филиал                   салық

                             комитеті

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Қостанай облысы                            50,0      10,0%     200,0%

 бойынша

 жиынтығы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Жамбыл облысының  Жамбыл    Жамбыл         30,0

  Қордай ауданы,   облысы    облысы

  N 6 филиал                 бойынша

                             салық комитеті

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  Жамбыл облысы                             30,0     6,0%     120,0%

   бойынша

   жиынтығы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Жиынтық                                  500,0    100%     2000,0

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       2. Жоғарыда көрсетілгендей, Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігі Заңының 6-бабы 7-тармағына сәйкес заңды тұлғаның өтініші бойынша жеке баланстар мен банк шоттары бар кезде оның құрылымдары дербес салық төлеушілер ретінде қаралуы мүмкін.

      Табыс салығы бойынша бюджетпен дербес есеп айырысуды жүргізуге құқық алу үшін заңды тұлғаның құрылымдық бөлiмшелермен бас ұйым Қазақстан Республикасының Мемлекеттiк кiрiс министрлiгiне ұсынуы тиiс:

      - есептi салық жылында айды көрсете отырып, мөрi басылған және заңды тұлға басшысының қолы қойылған өтiнiш табыс салығы бойынша құрылымдық бөлiмшенiң дербес есеп айырысулары жүргiзiледi;

      - тиiстi құрылымдық бөлiмшеде жеке баланс пен банк шоттарының барлығы туралы аумақтық салық комитетiнің растауы.

      Табыс салығы бойынша дербес есеп айырысуларды құрылымдық бөлiмшелер жүргiзуге ҚР Мемлекеттiк кiрiс министрлiгінiң рұқсатын алу кезiнде аталған құжаттың көшiрмесi тиiстi құрылымдық бөлiмшелердi тiркеудiң және оны тiркеу орны бойынша аумақтық салық комитетiнің бас ұйымы ұсынылуы тиiс.

      Тиiстi салық жылында бюджетпен дербес есеп айырысу құқығын алған құрылымдық бөлiмшелердің табыс салығын есептеу және төлеу осы Нұсқаумен белгiленген тәртіпте жүргiзiледi. Мұның өзiнде, мынадай құрылымдық бөлiмшелер осы Нұсқаумен белгiленген мерзiмдерде өз тiркеу орны бойынша салық органына табыс салығы бойынша декларацияны ұсынуы тиiс.

      Табыс салығы бойынша бюджетпен дербес есеп айырысу жүргiзуге құқық құрылымдық бөлiмшеге берiлетiн шешiм өзгертiлген кезде заңды тұлға тиiстi құрылымдық бөлiмшенi және бас ұйымды тiркеу орны бойынша салық органдарын хабардар етуге мiндеттi және құрылымдық бөлiмшенiң дербес есеп айырысуы аяқталатын айды көрсете отыра мөр қойылған және заңды тұлға басшысының қолы қойылғандығын растайтын құжатты ұсынуы тиiс.

     Әлеуметтiк салық бойынша дербес есеп айырысуды жүргiзуге құрылымдық

бөлiмшенiң өз құқығын заңды тұлға өзгерткен сәтiнен бастап табыс салығын

есептеу мен төлеу осы қосымшаның 1-тармағында белгiленген тәртiпте

жүргiзiлуi тиiс.

     Құрылымдық бөлiмшелер бойынша табыс салығын есептеудің дұрыстығын,

сондай-ақ төлемнің толықтығы мен уақтылығын бақылау құрылымдық

бөлiмшелердiң орналасқан жерi бойынша салық органына жүктеледi."

                                                 Қазақстан Республикасының

                                                 Қаржы министрлігі

                                                 Бас салық инспекциясының

                                                 1995 жылғы 28 маусымдағы

                                                  N 33 Нұсқауына

                                                  N 6А қосымша

     Ескерту. 6A қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрлігінің 1999.12.22. N 1573

V991039\_

  бұйрығымен.

     Заңды тұлға атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   СТТН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Мекен-жай, телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   Аудан \_\_\_\_\_\_\_\_Қала, облыс\_\_\_\_

     Банк \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   Банк шоттары \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Салық органының атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   Салық органының мекен-жайы \_\_

           Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелер бөлшегіндегі

                 табыс салығы сомасының есебі

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 N !  Заңды тұлғаның бас   ! Салық   ! Тиісті салық ! Тауарларды

       ұйымның және          төлеу    органдарының   (жұмыстарды,

       құрылымдық            жүргізі.  атауы және    қызмет көрсетулерді)

      бөлімшелерінің        летін     мекен-жайы    сатудан кіріс немесе

       атауы және           бюджет                   еңбекақы төлеу

      мекен-жайы                                    көрсеткіші, мың теңге

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 1        2                   3           4              5

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Заңды тұлға бойынша

       барлығы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

таблицаның жалғасы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     %-гі заңды тұлға бойынша   ! Құрылымдық бөлімшелер үшін

    жалпы көлемдегі үлес салмақ. төленуге тиіс салық сомасы,

     тың көрсеткіші                      мың теңге

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        100,0

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Салық төлеушінің заң алдындағы жауапкершілігі           Салық органы

Біз осы есепте келтірілген мәліметтердің

шындығы мен толықтығы  үшін Заң алдында            Заңды тұлғаларға салық

жауап береміз                                      салу бөлімінің

                                                   бастығы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Басшы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                       (күні, қолы)

         (аты-жөні)        (қолы)

 Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                (аты-жөні)   (қолы)

 Күні \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                   МО

                                  Қазақстан Республикасы Қаржы

                                  министрлiгi Бас салық инспекциясының

                                  1995 жылғы 28 маусымдағы

                                  N 33 Нұсқауына 7 қосымша

       Ескерту. 7-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

      N 1 нысанындағы әрдайымғы мекеме құрмай Қазақстан Республикасында қызметiн жүзеге асыратын шетелдiк заңды тұлғадан табыс салығынан босату, табыс салығы ставкасын төмендету туралы Өтiнiштi ресiмдеу тәртiбi мынадай: Аталған Өтiнiштi ресiмдеу тәртiбi мынадай: басында шетелдiк заңды тұлға үш данадағы толтырылған өтiнiшпен резиденттiктi растау үшiн резиденттiк елдің құзырлы органына жүгiнуi тиiс, бұдан кейiн екi дана кiрiстердi төлейтiн тiркеу орны бойынша Қазақстан Республикасы аумақтық салық органына ұсынылады. Мұның өзiнде, шетелдiк заңды тұлға аталған Өтiнiштi қарастыратын Қазақстанның аумақтық салық органдарымен қажеттілiк кезiнде сұралатын келiсiм-шарттар, құрылтайшы құжаттар және басқа құжаттарды көрсетуi тиiс; Кiрiс төлейтiн Қазақстан резидентi бухгалтерлiк құжаттарды ұсынуы қажет, оларда шаруашылық операцияларын жүргiзу фактілерi көрсетiледi.

      Қазақстан Республикасының аумақтық салық органдары осы шетелдiк заңды тұлғаның резиденттiгiне қатынасты күдiк жағдайында Қазақстан Республикасының құзырлы органына немесе уәкiлеттi өкiлiне өтiнiш берген шетелдiк заңды тұлғаның резидентi болып табылатын келiсушi мемлекеттiң құзырлы органында резиденттің статусын анықтау мақсатында ресми сұрау салу жiбере алады.

      Аталған процедура белгiлi уақыт кезеңiн қажет етумен байланысты Қазақстан Республикасының аумақтық салық органдары шетелдiк заңды тұлғаға кiрiс төлеу сәтiнде заңды тұлғалардан табыс салығын ұстап қалуға құқығы бар.

      Ұсынылған ақпараттың шындығына көз жеткiзген жағдайда, сондай-ақ егер тиісiнше Салық Конвенциясында қарастырылған жеңiлдiктерге шетелдiк заңды тұлғаның расында құқығы бар болса ұсталып қалынған салық қайтарылып беруi жүргiзiледi.

      N 2 нысандағы Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме құрмай төлем көздерiнен ұсталынған табыс салығын қайтаруға Өтiнiш ресiмдеу тәртiбi мыналардан тыс, N 1 нысан бойынша ресiмдеу тәртiбiмен ұқсас: N 2 нысандағы Өтiнiш төрт данада толтырылады. Келiсушi мемлекеттердiң (өтiнiштiң бланкаларында) құзырлы органымен резиденттiк расталғаннан кейiн аталған өтiнiштiң үш данасы берiлген ақпарат пен оның растығы нақтыланып тексерілгеннен кейiн кiрiс төлеген тұлғаның тiркеу орны бойынша Қазақстан Республикасы аумақтық салық комитетiне ұсынады, сондай-ақ Салық Конвенциясы ережелерiмен сәйкес бюджеттен қайтарылуға тиiс салық сомасы қойылып, осы шетелдiк заңды тұлғаның резидентi болып табылатын мемлекетпен жасалынған Салық Конвенциясы ережелерiмен сәйкес ұстап қалынған салықты қайтаруға шетелдiк заңды тұлғаның шынында құқығы бар.

      Одан кейiн қол қойылған өтiнiштiң бiр данасы шетелдiк заңды тұлғаға қайтарылады, ал келесiсi - бюджеттен аталған соманы қайтару үшiн аудандық (қалалық) қаржы басқармасына жiберiледi. Салық органында қол қойылған өтiнiштiң соңғы данасы қалдырылады.

                                             Қазақстан Республикасы

                                             Қаржы министрлiгi

                                             Бас салық инспекциясы

                                             1995 жылғы 28 маусымдағы

                                             N 33 нұсқауына

                                             7А қосымша

      Ескерту. 7А-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Мемлекеттік кіріс

               министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

                                            N 1 нысан (Form N 1)

Салық органына .......ауданы..................облысы(қаласы) бойынша

To the Тах Office оf......distriсt............оblаst (city)

 ..... жыл үшiн тұрақты мекеме құрмай Қазақстан Республикасында қызметiн жүзеге асыратын шетелдiк заңды тұлғадан табыс салығынан босату, табыс салығы ставкасын төмендету туралы

                             Өтініш Сlаiм

for relief from or reduction the rate of Kazakhstan income tах, due to

foreign companies carrying оn business without permanent establishment in

the Republic of Kazakhstan fоr... year

I \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Шетелдiк заңды тұлға (Foreign еntitу, company)

Толық атауы

Full nаме................................................................

Толық мекен-жайы

Full аddrеss.............................................................

.........................................................................

Резиденттiк елi                                  СТТН (СИН)

Country of rеsidеnсе.............................ТRN (TIN)

 2. Егерде бар болатын болса уәкiлеттi орган (Authorized person if any) Толық атауы, уәкiлеттiлiгi, мекен-жайы және CTTH (СИН) Full nаме, capacity address and TRN (ТIN)................................

II\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Кiрiс көзi туралы мәлiметтер (Information about source of income)

Кiрiс төлейтiн тұлғаның толық атауы

Full name of the реrsоn paying the inсоме................................

Кiрiс төлейтiн тұлғаның толық мекен-жайы

Ғull address of the реrsоn paying the income ............................

СТТН(СИН)

TRN (ТIN)................................................................

1 және 2 кестелерде көрсетiлген кiрiс түрлерiнен басқа кiрiстердiң толық

мiнездемесi

Full description of the income (with the exception of the items of income

specified iл tables 1 and 2)

.........................................................................

Келiсiм-шарт номерi                           Келiсiм-шарт күнi

Number of contract ...........................Dаtе of соntrасt...........

Кiрiс сомасы

Total income ............................................................

а) Iшкi заңдылық бойынша ұстап қалуға жататын

салық сомасы                                      Салық ставкасы

Amount of tax to be withheld under the internal   Rate of the tax .......

law ...........................................

b)Шарт бойынша ұстап қалуға

жататын салық сомасы                              Салық ставкасы

Amount of tax to be withheld under the Treaty     Rate of the tax .......

.............................................

     Проценттер (сыйақы, мүдде) Intereset (remuneration)           1 кесте

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

Бағалы қағаздар және займның ! Есептеу   ! Төлем  !Әрбір төлем   !%

мінездемесінің толық атауы.  !  күні     !  күні  !көзінен есеп- !Конвенция

Егер бәсіре бағалы қағаздар  !Date of    !Date of !телген процен-!бойынша

болса, оларға тіркелген      !calculation!payment !ттердің жалпы !салық

бағалы қағаздар және сілтеме !           !        !сомасы.       !ставкасы

үшін шот нөмірлердің аты-жөнін           !        !              !Rate of

жазыңыз.                     !           !        !Total of tne  !the tax

Full title of securities or  !           !        !interest      !under the

description of the lоаn. If  !           !        !calculated

!Convention

sесuritiеs, enter the name or!           !        !from each     !%

names of the person(-s) in   !           !        !source        !

which the securities are     !           !        !              !

registered and the reference !           !        !              !

numbers of the accounts      !           !        !              !

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

                             !           !        !              !

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

                             !           !        !              !

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

 (таблицаның жалғасы)

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

Салық сомасы !

Amount of the!

tax          !

             !

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

             !

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

             !

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

Роялти Royalties                                                   2 кесте

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

Роялтидің толық мінездемесі (пайдалану    ! Әрбір ! %-гі Конвен- !Салық

мерзімі), келісім-шарттың күні және номері!төлем  !ция бойынша   !сомасы

Total of the interest calculated from    !көзінен!салық ставкасы!Амоunt of

each source                               !кіріс  !Rate of the   !the tax

                                          !сомасы !tax under the !

                                          !Amount !Соnvеtiоn, %  !

                                          !of the !              !

                                          !income !              !

                                          !from   !              !

                                          !each   !              !

                                          !source !              !

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

                                          !                      !

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

                                          !                      !

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

     Алынған кірістің жалпы сомасы .............................

     Total of the income received ..............................

     Конвенция (Шарт) ережелеріне сәйкес ұстап қалынуға

     жататын жалпы салық сомасы

     Total of the tax to be withheld in accordance with the provisions

     of the Convention (Agreement)

Ұстап қалуға жатпайтын жалпы салық сомасы (а.беті-б.беті) Total amount of

the tax which is not to be withheld (line a - line b)....................

III\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Кiрiс төлеушi сертификаты  Iпсоше Receiver's Certificate

Осымен қуатталады

This certifies that

 а) Қазақстан Республикасы және ................... арасындағы қосарлама салық салуды болдырмау туралы Конвенцияда (Шартта) айқындалғандай тұрақты мекемеге немесе тұрақты базаға аталған кiрiс жатпайды the aforementioned income is not attributed to а permanent establishment or fixed base as defined iп the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan аnd...................... . ...........................................................................

                                (ел) (country) Ь) аталған кiрiстiң нақты қожасы болып табылады; is the beneficial owner of the aforementioned inсоме;

с) осы Өтiнiштiң 3-тармағында көрсетілген кiрiс (дивидендтер) тууы күнiне өтiнiш берушi компания компания төлейтiн капитал (дауыс беру құқы) процентiнiң нақты ........ астам мөлшерiн иеленген; оn the date of accrual of income (dividends) referred to in paragraph 3 of this Аррliсаtiоn, the claimant company effectively held at least ....... percent of the share сарitаl (voting power) in the paying сомраnу;

d) бұл кiрiс салық салынуға жатады this income is liable to tax in ............................................

                                           (ел) (соuntгу)

e) шын емес мәлiметтердi ұсынған үшiн Қазақстан Республикасы заңдылығында қарастырылған жауапкершiлiк туралы хабардармын; the undersigned is aware of the liability for perjury under the law of the Republic of Каzакhstаn;

f) өтiнiште ұсынылған ақпарат шын және толық болып табылады. Өз уақытында Қазақстан Республикасы салық органдарын алдағы уақытта болуы мүмкiн қандай-да бiр өзгерiстер туралы хабардар етуге мiндеттiмiн.

The statements made herein are true and сомрlеtе. The undersigmed

undertakes

to inform the taxation authorities of the Republic of Kazakhstan of any

relevant changes that мау take рlасе in his position оn а timely bаsis.

Толтырылған күнi және орны

Date and place of

сомрlеting................................................

М.О.                                   Қолы

Seal                                   Signature ..................

І

V\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Құзыреттi орган

The competent authority ..........

 өтiнiш берушi шынында резидент екендiгi қуатталады hereby confirms that the claimant is really а resident оf................... . ...........................................................................

Қазақстан Республикасы және .................арасындағы қосарлама салық

салуды болдырмау туралы Конвенция (Шарт) мәнiнде

for the purposes of the Convention (Agreement) for the avoidance of double

taxation between the Republic of Каzакhstаn and

.

...........................................................................

Толтырылған күнi және орны

Date and place of

сомрlеting................................................

М.О.                               Қолы

Seal

Signаturе................................

V

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 6. Қазақстан Республикасы салық органдарының белгісі Notification of the Тах Authority of the Republic of Kazakhstan ............

Осы өтiнiште аталған ереже бабына (баптарына) сәйкес қуатталады ............ Қазақстан Республикасы және ................. арасындағы қосарлама салық салуды болдырмау туралы Конвенция (Шарт) This is to confirm that the matter of this Claim is in accordance with the provisions of Article (s).....................оf the Convention (Agreement)

for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan

and

........................................................................

                                (ел) (country)

және конвенция ережелерiне сәйкес аталған кiрiс өтiнiш берушi салығынан

тиесiлi соманы құрайды

and the amount of the tax liability in respect of the income under the

Convention (Agreement) is .................................................

.

.

..........................................................................

(цифрлармен және қолмен жазылған сома) (амоunt in figures and in words)

Толтырылған күнi және орны

Date and place of

сомрlеting................................................

Салық органының басшысы

Chief of Тах

Аuthоritу......................................................

       (аты-жөні, лауазымы көрсетіледі) (name and title)

М.О.                                        Қолы

Seal                                        Signаturе............

        Ескерту. 7А-қосымшасының алты тармағы өзгертілді- ҚР Мемлекеттік

                 кіріс министрлігінің 1999.08.4. N 929

V990887\_

  бұйрығымен.

     N 1 нысандағы өтінішті толтырудың тәртібі мынадай:

     Өтiнiштiң I және III бөлiмдерiн шетелдiк заңды тұлға толтырады.

       I бөлiмде өтiнiш берушiнiң мынадай деректемелерi көрсетiледі шетелдiк заңды тұлғаның атауы, резиденттiк елi, салық төлеушiнiң резиденттiк елiндегi мекен-жайы мен тiркеу нөмiрi (СТТН), (салық төлеушiнiң идентификациялық нөмiрi). Егер осы өтiнiштi өкiлеттi тұлға толтырса, өкiлеттi тұлғаның деректемелерiн көрсету қажет.

      Өтiнiштiң II бөлiмiн табыс салығын төлейтiн Қазақстанның резидентi төлейдi. Бұл бөлiмде оның барлық деректемелерi мен төленетiн табыс туралы мынадай мәлiметтер көрсетiледi: келiсiм-шарттың жасалған күнi мен нөмiрi; төленетiн табыс сомасы; Қазақстанның салық заңдарына сәйкес ұсталуға тиiс салықтың сомалары мен ставкалары (а) жолы); Салық конвенциясының тиiстi ережелерiне сәйкес ұсталуға тиiс салықтың сомалары мен ставкалары (б) жолы) және бюджетке ұсталмауы тиiс салық сомасы, ол (а) және (б) жолдарының арасындағы айырма ретiнде есептеледi. Сонымен қатар, төленетiн табыс туралы (қандай жұмыстар (қызметтер) түрлерi үшiн табыс төленетiнi, жұмыстар (қызметтердiң) жүзеге асырылу мерзiмi, табыстың есептелген күнi) көрсетiледi, төленетiн проценттер мен роялтиден басқа. Проценттер мен роялтилер парақтың тысындағы кестелерде көрсетiледi. Проценттер (сыйақы, мүдде) төленсе, 1 кестеде проценттер (сыйақы, мүдде) не үшiн - кредит (несие) немесе бағалы қағаздар үшiн екенi көрсетіледi. Кредит (несие) үшiн проценттер төлеу кезiнде займның толық сипаттамасын көрсету қажет: кредит мерзiмi, мақсаты, кредит шарты жасалған күнi мен нөмiрi, белгiленген проценттер (сыйақы, мүдде) мөлшерi, аударылу кезеңiн көрсету қажет. Бағалы қағаздар бойынша проценттер төленген кезде мынадай мәлiметтер көрсетiледi: бағалы қағаздың атауы, айналыс мерзiмi, сатып алу мөлшерi, белгіленген процент мөлшерi, төлеу кезеңi. Сондай-ақ, проценттер (сыйақы, мүдде) есептелген және төленген күнiн, проценттердiң (сыйақы, мүдде) есептелген жалпы сомасы, тиiстi Салық конвенциясында көзделген салық ставкасы және Салық конвенциясының ережелерiне сәйкес ұсталуға тиiстi салық сомасын көрсету қажет.

      2 кестеде мынадай ақпаратты көрсету қажет: роялти не үшiн төленедi, келiсiм-шарттың (шарттың) жасалған күнi мен нөмiрi, роялти қандай кезең үшiн есептелдi, роялти ставкасы, төлеу кезеңi, роялтидiң жалпы сомасы, Салық конвенциясының ережелерiне сәйкес ұсталуға тиiстi салық сомасы мен ставкасы.

      III бөлiмде өтiнiш берушi (шетелдiк заңды тұлға) толық және дұрыс ақпарат бергенiн растап, жалған ақпарат берсе, жауапқа тартылатыны туралы хабарландырылуы тиiс. Сондай-ақ, төленген табыстың нақты иесi екенiн, бұл табыстың Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы алынбағанын, яғни аталған табыс резиденттiк елiнде салық салынуға жатпайтынын растайды, дивидендтер алса, төлейтiн компаниядағы капиталға қатысуының проценттiк қатынасын көрсетуi қажет.

      IY бөлiмде резиденттiк елiнiң құзыреттi органы қолы қойылып, мекеменiң мөрi басылған осы мемлекетпен жасалған Салық конвенциясы мәнiнде шетелдiк заңды тұлғаның резиденттiгiн растауы тиiс. Осы бөлiмде уағдаласқан мемлекеттiң құзыреттi органының атауы көрсетiледi.

      Өтiнiштiң Y бөлiмiнде салық органы тексерiстен кейiн өтiніште көрсетiлген ақпараттың Салық конвенциясының ережелерiне сәйкестiгiн растап, Қазақстан Республикасының бюджетiне ұсталуға тиiстi салық сомасын қояды, осы мекеменiң мөрiн басып, қолымен куәландырады, мұның өзiнде куәландырған адамның аты-жөнi мен тегi, лауазымы көрсетіледi.

      Барлық ақшалай қаражат осы өтiнiште төлем валютасында көрсетіледi.

     Өтiнiштi табыс алушы емес, оған өкiлеттi тұлға бере алады. Мұндай

жағдайда өтiнiш берушi тиiстi түрде ресiмделген өкiлеттiктерiн көрсетуi

тиiс.

     Өтiнiш Қазақстан Республикасының тиiстi салық органына талап-арыздың

ескiру мерзiмi өткенге дейiн берiлуi тиiс. Бұл мерзiм өткеннен кейiн

берiлген өтiнiштер қарауға қабылданбайды.

     Өтiнiштiң осы нысаны оған қажеттi өзгерiстер енгiзiлгенге дейiн

күшiнде болады.

                Order of Filling in the Form of Claim N 1

     Section I should contain the claimant's requisites such аs:

     - name of the foreign legal реrsоn;

     - country of rеsidеnсе;

     - аddrеss; and

     - taxpayer's registration number (TRN) (taxpayer's identification

number (TIN)) in the country of rеsidеnсе.

     Should any authorized person fill in this Сlаiм, the requisites of

such person should be mentioned hеrеin.

       Section II of the Claim should be filled in by the resident of Kazakhstan paying the inсоме. This Section should contain all his/hеr or its requisites and the following information about the income раid:

      - number and date of the contract соnсludеd;

      - amount of the income раid;

      - rate and amount of the tax to be withheld in accordance with the tax legislation of Kazakhstan (line а);

      - rate and amount of the tax to be withheld in accordance with the provisions of the Tax Treaty (line b); and

      - amount of the tax which is not to be withhеld; this amount is to be calculated as a difference between the lines (a) and (b).

      Аlsо, a full information should be given concerning the income paid (kinds of works (services) for which the income is раid, date of works (services) реrfоrмеd, date of calculation of the income) except information about any interest and royalties раid. The information about

interest and royalties should be given in tables оvеrlеаf. If any interest

is раid, the kind of such interest paid should be specified in Table 1:

whether it is paid in connection with a credit (loan) or in connection

with sесuritiеs. If the interest is paid in connection with a credit

(lоаn), such credit (loan) should be fully described inсluding:

     - credit реriоd;

     - credit рurроsе;

     - number and date of the credit agreement соnсludеd;

     - amount of the interest саlсulаtеd;

     - periodicity of раумеnts.

     If the interest is paid in connection with sесuritiеs, the following

information should be givеn:

     - title of sесuritiеs;

     - securities circulation реriоd;

     - securities purchase vоluме;

     - amount of the interest саlсulаtеd;

     - periodicity of раумеnts.

     Аlsо, the dates of calculation and payment of such intеrеst, total

amount of the interest саlсulаtеd, tax rate provided for in the Tax Treaty

and tax amount to be withheld in accordance with the provisions of the Tax

Treaty should be меntiоnеd.

     Table 2 should contain the following infоrмаtiоn:

     - for what the royalties are раid;

     - number and date of the contract (agreement) соnсludеd;

     - royalties реriоd;

     - royalties rаtе;

     - periodicity of раумеnts;

     - total amount of such rоуаltiеs;

     - rate and amount of the tax to be withheld in accordance with the

provisions of the Tax Тrеаtу.

       In Section III, the claimant (foreign legal parson) should confirm that it provided a true and full information and is aware that it will be responsible for any untrue information рrоvidеd. Аlsо, it should confirm that it is the beneficial owner of the income paid and this income is not received through a permanent establishment in the Republic of Kazakhstan

i. е. such income is taxable in the country of rеsidеnсе; if dividends are rесеivеd, the percentage of any participation of the paying company's capital should be sресifiеd.

      In Section IV, the competent authority of the country of residence should соnfirм, by certifying with its signature and sеаl, the residence of the foreign legal person within the meaning of the Tax Treaty concluded with the country соnсеrnеd. This section should contain the name of the competent authority of the contracting соuntrу.

      In Section V of the Сlаiм, the tax authority of the Republic of Kazakhstan should соnfirм, after having checked and by certifying with its signature and sеаl, that the information contained in the Claim conforms to the provisions of the Tax Treaty and specify the amount of the tax to be withheld and paid in the budget of the Republic of Каzакhstаn, the name and title of the certifying person being меntiоnеd.

      All amounts in this Claim should be shown in the currency of раумеnt.

      Not only the income's receiver but also the person authorized thereto by hiм/hеr or it may also submit the Сlаiм. In such a саsе, the person submitting this Claim should furnish all documents evidencing the necessary pov'ers duly ехесutеd.

      The Claim should be submitted to the tax authorities within the period of limitation of асtiоn. The Claims submitted after the expiration of such period will not be соnsidеrеd.

      This Form of Claim will be valid until any appropriate change is made hеrеtо.

                                           Қазақстан Республикасы

                                           Қаржы министрлiгi

                                           Бас салық инспекциясы

                                           1995 жылғы 28 маусымдағы

                                           N 33 нұсқауына

                                           7Б қосымша

       Ескерту. Нұсқаулық 7Б-қосымшасымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік

               кіріс министрлігінің 1999.05.19. N 519 V990802\_ бұйрығымен.

                                           N 2 нысан (Form N 1)

 Салық органына .......ауданы..................облысы(қаласы) бойынша

To the Тах Office оf......distriсt............оblаst (city)

..... жыл үшiн тұрақты мекеме құрмай Қазақстан Республикасында қызметiн

жүзеге асыратын шетелдiк заңды тұлға кірісінен Қазақстан Республикасы

төлем көздерінен ұсталып қалатын табыс салығын қайтаруға

                            Өтініш   Сlаiм

     for retund of Kazakhstan withholding tax оп the income received by а

foreign company carrying on business without permanent establishment in

the Republic of Kazakhstan fоr...........уеаr

I \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Шетелдiк заңды тұлға (Foreign еntitу, company)

Толық атауы

Full nаме................................................................

Толық мекен-жайы

Full аddrеss.............................................................

.........................................................................

Резиденттiк елi                                  СТТН (СИН)

Country of rеsidеnсе.............................ТRN (TIN)

 2. Егерде бар болатын болса уәкiлеттi орган (Authorized person if any) Толық атауы, уәкiлеттiлiгi, мекен-жайы және CTTH (СИН) Full nаме, capacity address and TRN (ТIN)................................

II\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Кiрiс көзi туралы мәлiметтер (Information about source of income)

Кiрiс төлейтiн тұлғаның толық атауы

Full name of the реrsоn who has paid the inсоме..........................

Кiрiс төлейтiн тұлғаның толық мекен-жайы

Ғull address of the реrsоn who has paid the income ......................

СТТН(СИН)

TRN (ТIN)................................................................

1 және 2 кестелерде көрсетiлген кiрiс түрлерiнен басқа кiрiстердiң торлық

мiнездемесi

Full description of the income (with the exception of the items of income

specified in tables 1 and 2)

.........................................................................

Келiсiм-шарт номерi                           Келiсiм-шарт күнi

Number of contract ...........................Dаtе of соntrасt...........

Кiрiс төлеу күні

Date of payment of the income ...........................................

Салықты ұстап қалуға дейiнгi кiрiс сомасы

Amount of the before-tax inсоме..........................................

Ұстап қалынған салық сомасы                   ставкасы бойынша

Amount of the tax to be withhеld........      at the rаtе................

Шартқа сәйкес ұстап қалынуға тиiс салық сомасы     Салық ставкасы

Amount of the tax to be withheld under the Treaty  Rate of the tах.......

Қайтарылуға тиіс жалпы салық сомасы

Total amount of the tax to be refunded ..................................

     Проценттер (сыйақы, мүдде) Intereset (remuneration)           1 кесте

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

Бағалы қағаздар және займның ! Есептел-  ! Төлен- !Әрбір көзден  ! Ұстап

мінездемесінің толық атауы.  !ген күні   !ген күні!салықты ұстап !қалынған

Егер бәсіре бағалы қағаздар  !Date of    !Date of !қалуға дейінгі!кіріс

болса, оларға тіркелген      !calculation!payment !есептелген    !сомасы.

бағалы қағаздар және сілтеме !           !        !проценттердің !Amount of

үшін шот нөмірлердің аты-жөнін           !        !жалпы сомасы. !the tax

жазыңыз.                     !           !        !Total of tne  !withheld

Full title of securities or  !           !        !interest      !

description of the lоаn. If  !           !        !calculated    !

sесuritiеs, enter the name or!           !        !before the tax!

names of the person(-s) in   !           !        !withholding   !

which the securities are     !           !        !from each     !

registered and the reference !           !        !source        !

numbers of the accounts      !           !        !              !

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

                             !           !        !              !

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

                             !           !        !              !

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

Роялти Royalties                                                   2 кесте

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

Роялтидің толық мінездемесі (пайдалану    ! Әрбір көзден ұстап   ! Ұстап

мерзімі), келісім-шарттың күні және номері!қалынуға дейінгі кіріс!қалынған

Full description of royalties (periods of !сомасы.               !кіріс

usе), date and number of contract         !Amount of the income  !сомасы.

                                          !before the tax        !Amount of

                                          !withholding from each !the tax

                                          !source                !withheld

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

                                          !                      !

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

                                          !                      !

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

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

Салықты ұстап қалуға дейінгі жалпы кіріс  !                      !

сомасы және ұстап қалынған салық сомасы.  !                      !

Total before-tax inсоме`s amount and the  !                      !

amount of the tax withheld (A)            !                      !

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

Конвенция бойынша ұстап қалынуға жататын                         !

табыс салығы сомасы.                                             !

Income tax amount to be withheld under the                       !

Convention (B)                                                   !

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

Қайтарылуға тиіс табыс салығы сомасы.                            !

Income tax amount to be refunded (C)                             !

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

 Салық сомасын өзiме қайтаруыңызды және N есепке ауыстыруыңызды сұраймын I request that the amount of the tax to refund to ме and transfer into the account N ............................................................... (атауы, банк мекен-жайы, банк реквизиттерi) (bank's nаме, address and

                                                 requisites)

III\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Кiрiс төлеушi сертификаты  Iпсоше Payer's certificate

Төменде қол қойылған осы өтiнiштің II бөлiмiнде көрсетiлген ақпарат шын

деп

мәлiмдейдi.

Одан басқа, төленген кiрiс сомасы ..............теңге және ұсталған салық

...........теңге құрайтынын растайды.

The undersigned declares that the information contained in Рагt II hereof

is truе. Furthеrмоrе, hе/shе confirms that the amount of the income paid

is

of Tenge .........................аnd the amount of the tax withheld is of

Теngе..........................................

Толтырылған күнi мен орны

Date and place of сомрlеting.............................................

М.О.                                             Қолы

Seal                                             Signаturе...........

IV\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Кiрiс алушының сертификаты  Income Receiver 's Certificate

Осы қуатталады

This certifies that

а) Қазақстан Республикасы және

 the aforementioned income does not represent income attributable to а permanent establishment or fixed base as these are defined in the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan аnd........................................... .............................................................. арасындағы

                        (ел) (country) қосарлама салық салынудан босату туралы Конвенцияда (Шартта) бұл айқындалғандай аталған кiрiс тұрақты мекемеге немесе тұрақты базаға жатқызылмайды; Ь) нақты аталған кiрiс иесi болып табылады; is beneficially entitled to the aforementioned income оп the date of its ассruаl;

с) осы Өтiнiштiң 3-тармағында көрсетiлген кiрiстiң (дивидендтер) пайда болған күнi өтiнiш берушi-компания төлеушi компаниядан ....... проценттен кем емес капиталға (дауыс құқығы) нақты иелiк еттi; оп the date of accrual of income (dividends) referred to in item 3 of this Аррliсаtiоn, the claimant company effectively held at least ...... percent of the share capital (voting power) in the paying сомраnу;

d) мына кiрiс салық салынатын the aforementioned income is liable to tax in .....................тиiстi;

                                                 (ел) (соuntrу)

e) анық емес мәлiметтер бергенi үшiн Қазақстан Республикасы заңдарында көзделген жауапкершілiк туралы жазбаша хабарланған; the undersigned is аwаге of the liability for perjury under the law of the Republic of Каzакhstаn;

f) өтiнiште берiлген ақпараттар анық және толық. Қазақстан Республикасы

салық

органдарына алдағы уақытта болатын кез-келген өзгерiстердi өз уақытында

енгiзуге мiндеттiмiн

The statements made herein аге true and сомрlеtе. The undersigned

undertakes to inform the taxation authorities of the Republic of

Kazakhstan

of any relevant changes that мау take рlасе in his position оп а

timely bаsis.

М.О.                                     Қолы

Seal                                     Signаturе.....................

                                         "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

V \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Құзыреттi орган

The competent authority ..................................................

 өтiнiш берушi шын мәнiнде резидент болып танылатынын қуаттайды hereby confirms that the claimant is геаllу а resident оf.................

Қазақстан Республикасы және

for the purposes of the Convention (Agreement) for the avoidance of double

taxation between the Republic of Kazakhstan and

.............................................................. арасындағы

қосарлама салық салынудан босату туралы Конвенция (Шарт) мағынасында

Толтырылған күнi мен жерi

Date and place of сомрlеting.............................................

М.О.                                     Қолы

Seal                                     Signаturе.....................

VI\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Қазақстан Республикасы салық органының белгісi

Notification of the Тах Authority of the Republic of Kazakhstan ..........

 Осы өтiнiште көрсетiлген Қазақстан Республикасы арасында қосарлама салық салынудан босату туралы Ковенциясы (Шарты) ережесiнiң ..............бабына сәйкес қуатталады This is to confirm that the matter of this Claim is in accordance with the provisions of Article (s).....................оf the Convention (Agreement)

for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan

аnd....................................

            (ел) (country)

және Конвенция (Келiсiм) ережелерiне сәйкес бюджеттен қайтарылуға жататын

өтiнiш берушiден ұсталатын салық сомасы құрайды

and the amount of the tax withheld from claimant and to be refunded from

the budget under the Convention (Agreement) is .........................

.........................................................................

       (сома цифрмен және жазбаша) (amount in figures and in words)

Толтырылған күнi мен жерi

Date and place of сомрlеting.............................................

Салық органының бастығы

Chief of Тах Аuthоritу...................................................

              (аты-жөнi, қызметi көрсетіледi) (name and title)

М.О.                                     Қолы

Seal                                     Signаturе.....................

     Ескерту. 7Б-қосымшасының жеті тармағы өзгертілді- ҚР Мемлекеттік

              кіріс министрлігінің 1999.08.4. N 929

V990887\_

  бұйрығымен.

     N 2 нысандағы өтiнiштi толтырудың тәртiбi мынадай:

     Өтiнiштiң I және IҮ бөлiмдерiн шетелдiк заңды тұлға толтырады.

     1 бөлiмінде өтiнiш берушiнiң мынадай деректемелерi көрсетiледі

шетелдiк

 заңды тұлғаның атауы, резиденттiк елi, салық төлеушiнiң резиденттiк елiндегi мекен-жайы мен тiркеу нөмiрi (СТТН), (салық төлеушiнiң идентификациялық нөмiрi). Егер осы өтiнiштi өкiлеттi тұлға толтырса, өкiлеттi тұлғаның деректемелерiн көрсету қажет.

      Өтiнiштiң ІІ бөлiмiн табыс салығын төлейтiн Қазақстанның резидентi төлейдi. Бұл бөлiмде оның барлық деректемелерi мен төленетiн табыс туралы мынадай мәлiметтер көрсетiледi: келiсiм-шарттың жасалған күнi мен нөмiрi; төленетiн табыс сомасы; Қазақстанның салық заңдарына сәйкес ұсталуға тиiс салықтың сомалары мен ставкалары, Салық конвенциясының тиiстi ережелерiне сәйкес ұсталуға тиiс салықтың сомалары мен ставкалары және бюджетке қайтарылуы тиiс салық сомасы. Сонымен қатар, төленетiн табыс туралы (қандай жұмыстар (қызметтер) түрлерi үшiн табыс төленетiнi, жұмыстар (қызметтердiң) жүзеге асырылу мерзiмi, табыстың есептелген күнi) көрсетiледi, төленетiн проценттер мен роялтиден басқа. Проценттер (сыйақы, мүдде) төленсе, 1 кестеде проценттер (сыйақы, мүдде) не үшiн - кредит (несие) немесе бағалы қағаздар үшiн екенi көрсетiледi. Кредит (несие) үшiн проценттер төлеу кезiнде займның толық сипаттамасын көрсету қажет: кредит мерзiмi, мақсаты, кредит шарты жасалған күнi мен нөмiрi, белгiленген проценттер (сыйақы, мүдде) мөлшерi, аударылу кезеңiн көрсету қажет. Бағалы қағаздар бойынша проценттер төленген кезде мынадай мәлiметтер көрсетiледi: бағалы қағаздың атауы, айналыс мерзiмi, сатып алу мөлшерi, белгiленген процент мөлшерi, төлеу кезеңi. Сондай-ақ, проценттердiң (сыйақы, мүдде) салық ұсталғанға дейiн есептелген және төленген күнiн, проценттердiң (сыйақы, мүдде) есептелген жалпы сомасы, ұсталған салық сомасын көрсету қажет.

      2 кестеде мынадай ақпаратты көрсету қажет: роялти не үшiн төленедi, келiсiм-шарттың (шарттың) жасалған күнi мен нөмiрi, роялти қандай кезең үшiн есептелдi, роялти ставкасы, төлеу кезеңi, роялтидiң салық ұсталғанға дейiнгi және ұсталғаннан кейiнгi сомасы. Бюджеттен қайтарылуға тиiстi салық сомасы (С жолы) ұсталған салық сомасы (А жолы) мен Салық конвенциясының ережелерiне сәйкес ұсталуға тиiстi салық сомасы (В жолы) арасындағы айырма ретiнде есептеледi. ІІ бөлiмнiң аяғында шетелдiк заңды тұлға ұсталған салық сомаларын аудару үшiн өзiнiң банктегі деректемелерiн көрсетуi тиiс.

      ІІІ бөлiмде Қазақстанның резидентi - табыс төлеушi II бөлiмде көрсетiлген ақпараттың дұрыстығын растап, сондай-ақ шетелдiк заңды тұлғаға табыс төленуi фактiсiн растап, Қазақстанда төленген табыс пен ұсталған салық сомаларын көрсетедi, көрсетiлген ақпаратты растайтын төлем құжаттарының көшiрмелерiн қоса бередi.

      IҮ бөлiмде өтiнiш берушi (шетелдiк заңды тұлға) толық және дұрыс ақпарат бергенiн растап, жалған ақпарат берсе, жауапқа тартылатыны туралы хабарландырылуы тиiс. Сондай-ақ, төленген табыстың нақты иесi екенiн, бұл табыстың Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы алынбағанын, яғни аталған табыс резиденттiк елiнде салық салынуға жатпайтынын растайды, дивидендтер алса, төлейтiн компаниядағы капиталға қатысуының проценттiк қатынасын көрсетуi қажет.

      V бөлiмде резиденттiк елiнiң құзыреттi органы қолы қойылып, мекеменің мөрi басылған осы мемлекетпен жасалған Салық конвенциясы мәнiнде шетелдiк заңды тұлғаның резиденттiгiн растауы тиiс. Осы бөлiмде уағдаласқан мемлекеттiң құзыреттi органының атауы көрсетiледi.

      Осы өтiнiштiң ҮI бөлiмiнде Қазақстан Республикасының салық органы тексерiстен кейiн өтiнiште көрсетiлген ақпараттың Салық конвенциясының ережелерiне сәйкестiгiн растап, Қазақстан Республикасының бюджетiне ұсталуға тиiстi салық сомасын қояды, осы мекеменiң мөрiн басып, қолымен куәландырады, мұның өзiнде куәландырған адамның аты-жөнi мен тегi, лауазымы көрсетiледi.

      Барлық ақшалай қаражат осы өтiнiште Қазақстан Республикасы Ұлттық

Банкiнiң табыс төленетiн күнгi теңге бағамы мен төлем валютасында

көрсетiледi.

     Өтiнiштi табыс алушы емес, оған өкiлеттi тұлға бере алады. Мұндай

жағдайда өтiнiш берушi тиiстi түрде ресiмделген өкiлеттiктерiн көрсетуi

тиiс.

     Өтiнiш Қазақстан Республикасының тиiстi салық органына талап-арыздың

ескiру мерзiмi өткенге дейiн берiлуi тиiс. Бұл мерзiм өткеннен кейiн

берiлген өтiнiштер қарауға қабылданбайды.

     Өтініштің осы нысаны оған қажетті өзгерістер енгізілгенге дейін

күшінде болады.

                   Order of Filling in the From of Claim N 2

     Section I and III of the Claim should be filled in by a foreign legal

реrsоn.

     The Section I should contain the claimant's requisites such аs:

     - name of the foreign legal реrsоn;

     - country of rеsidеnсе;

     - аddrеss; and

     - taxpayer's registration number (TRN) (taxpayer's identification

number (TIN)) in the country of rеsidеnсе.

     Should any authorized person fill in this Сlаiм, the requisites of

such person should be mentioned hеrеin.

       Section II of the Claim should be filled in by the resident of Kazakhstan paying the inсоме. This Section should contain all his/hеr or its requisites and the following information about the income раid:

      - number and date of the contract соnсludеd;

      - amount when the income was раid;

      - before-tax inсоме;

      - amount and rate of the tax withheld in accordance with the tax legislation of Каzакhstаn;

      - rate and amount of the tax to be withheld in accordance with the provisions of the Tax Тrеаtу;

      - amount of the tax which is to be refunded from the budgеt.

      Аlsо, a full information should be given concerning the income раid, period within which such works (services) were реrfоrмеd, date of works (services) реrfоrмеd, date of calculation of the income) except information about any interest and royalties раid. The information about

interest and royalties should be given in tables оvеrlеаf. If any interest

is раid, the kind of such interest paid should be specified in Table 1:

whether it is paid in connection with a credit (loan) or in connection

with sесuritiеs. If the interest is paid in connection with a credit

(lоаn), such credit (loan) should be fully described inсluding:

     - credit реriоd;

     - credit рurроsе;

     - number and date of the credit agreement соnсludеd;

     - amount of the interest саlсulаtеd;

     - periodicity of раумеnts.

     If the interest is paid in connection with sесuritiеs, the following

information should be sресifiеd:

     - title of sесuritiеs;

     - securities circulation реriоd;

     - securities purchase vоluме;

     - amount of the interest саlсulаtеd;

     - periodicity of раумеnts.

     Аlsо, the dates of calculation and payment of such intеrеst, total

amount of the before-tax intеrеst, which is calculated and amount of the

tax withheld should be меntiоnеd.

     Table 2 should contain the following infоrмаtiоn:

     - for what the royalties are раid;

     - number and date of the contract (agreement) соnсludеd;

     - royalties реriоd;

     - royalties rаtе;

     - periodicity of раумеnts;

     - before tax rоуаltiеs; and

     - amount of the tax withhеld.

       The amount of the tax to be refunded from the budget (line C) should be calculated as a difference between the amount of the tax withheld (line

A) and the amount of the tax to be withheld in accordance with the provisions of the Tax Treaty (Line В). At the and of Section II, the foreign legal person should mention its bank requisites for transfer of the amounts of taxes withhеld.

      In Section III, the resident of Kazakhstan being the payer of the income should confirm that the information contained in Part II of this Claim is truе. Аlsо, such resident should confirm the fact that the income was paid to a foreign legal person and specify the amount of the income paid and the amount of a tax withheld in Каzакhstаn. Copies of payment documents evidencing the said information should be enclosed thеrеtо.

      In Section IV, the claimant (foreign legal parson) should confirm that it provided a true and full information and is aware that it will be responsible for any untrue information рrоvidеd. Аlsо, it should confirm that it is the beneficial owner of the income paid and this income is not received through a permanent establishment in the Republic of Kazakhstan

i. е. such income is taxable in the country of rеsidеnсе; if dividends are rесеivеd, the percentage of any participation of the paying company's capital should be sресifiеd.

      In Section V, the competent authority of the country of residence should соnfirм, by certifying with its signature and sеаl, the residence of the foreign legal person within the meaning of the Tax Treaty concluded with the country соnсеrnеd. This section shall contain the name of the competent authority of the contracting соuntrу.

      In Section VI of this Сlаiм, the tax authority of the Republic of Kazakhstan should соnfirм, after having checked and by certifying with its signature and sеаl, that the information contained in the Claim conforms to the provisions of the Tax Treaty and specify the tax amount to be refunded from the budget of the Republic of Каzакhstаn, the name and title of the certifying person being sресifiеd.

      In this Сlаiм, all funds should be specified in the currency in which the payment is made and in Tenge at the rate of the National Bank of Kazakhstan as of the date on which the income is раid.

      Not only the income's receiver but also the person authorized thereto by hiм/hеr or it may also submit the Сlаiм. In such a саsе, the person submitting this Claim should furnish all documents evidencing the necessary powers duly ехесutеd.

      The Claim should be submitted to the tax authorities within the period of limitation of асtiоn. The claims submitted after the expiration of such period will not be соnsidеrеd.

      This Form of Claim will be valid until any appropriate change is made hеrеtо.

                                    Қазақстан Республикасы

                                    Мемлекеттiк салық комитетiнiң

                                    1995 ж. 28 маусымдағы N 33

                                         нұсқаулығына

                                           N 8 қосымша

                        Мәлiмдемешiнiң СТН

     ----------------

    | | | | | | | | |

     -----------------

          Қазақстан Республикасы мен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_арасындағы

          "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"

                    халықаралық Келiсiмге сәйкес

                      кiрiс салығынан босатуға

                         М Ә Л I М Д Е М Е

1. Мәлiмдемешiнiң толық атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Мәлiмдемешiнiң толық адресi   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

            (индексi, қала, үй N, телефон, факс)

3. Қазақстан Республикасы мен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                            (елдiң атауы, Келiсiмнiң толық атауы)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Келiсiмнiң (Конвенцияның)\_\_\_\_\_\_\_\_бабының ережесiне сәйкес (әрi қарай

"Келiсiм") жүзеге асырылған қызметтен алынған, жоғарыда аталған

Келiсiмде көзделген, кiрiс сомасының салығынан босатуға рұқсат етудi

сұраймын.

4. Келiсiмге сәйкес орындалған жұмысты немесе көрсетiлген қызметтi

растайтын, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

арасында қол қойылған өзара шарттың (келiсiнмiң) нөмiрi және

уақыты\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Өзара шарттың жалпы сомасы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. 199 ж. " " \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дан " " \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ға дейiнгi

кезеңдегi кiрiстiң сомасы:

                          - жоспар бойынша \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                          - iс жүзiнде \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

келiсiмге сәйкес 199\_\_ж " "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дан " " \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ға

дейiнгi кезеңдегi кiрiстiң сомасы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8. Осымен:

а) мәлiмдемеде келтiрiлген ақпараттар айғақты және толық, Келешекте

болуы мүмкiн, кез-келген өзгертiстер туралы Қазақстан

Республикасының салық органдарын дер кезiнде хабардар етiп

тұратындығымды,

б) айғақсыз деректер бергенi үшiн Қазақстан Республикасының

заңдарында көрсетiлген жауапкершiлiк туралы хабардар екендiгiмдi, -

растаймын.

Толтырылған уақыты мен орыны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.О.                          Қолы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                        (мәлiмдемешiнiң)

     Ескерту: Қажет болған жағдайда мәлiмдемешi, босатуға рұқсат

етудiң негiзi болып табылатын, Келiсiмнiң мәтiнiн көрсетуге мiндеттi.

               Қазақстан Республикасы салық органының

                             Б Е Л Г I С I

     Осы мәлiмдемеде көрсетiлгендердiң Қазақстан Республикасы мен

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_арасындағы

"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"

келiсiмнiң \_\_\_\_\_\_бабының ережелерiне сәйкес келетiнiн және

мәлiмдеменiң \_\_\_\_\_\_\_ тармағында көрсетiлген, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ табыстың

мәлiмделген сомасы шын мәнiнде кiрiс салығынан босатуға жататынын,

растаймыз.

     Салық бөлiмiнiң бастығы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     М.О.                               Қолы

     199\_\_ж. " "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                             ҚР МСК

                                    1995 ж. 28 маусымдағы N 33

                                           нұсқаулығына

                                           N 9 қосымша

     Ескерту. Қосымша жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс

              министрінің 2001 жылғы 26 мамырдағы N 667 бұйрығымен.

V011582\_

         Салық төлеушінің атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ бойынша Салық

комитетіне

СТН

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Тапсыру мерзімі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  (заңды тұлғаның толық атауы)         Іс жүзінде тапсырылды \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                Салықтың сомасын төлем көзінен ұстау туралы

                                 АНЫҚТАМА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

          Төлемнің түрі                               Төлем  Салық   Салық

                                                     сомасы ставкасы сомасы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

І. Тұрақты мекемелермен байланысы жоқ, резидент              ХХХХ

еместерге қазақстандық көздерден, оның ішінде:

   а) дивидендтер мен проценттер                             15%

   б) сақтандыру және кепілдіктерді қайта сақтандыру          5%

   шарттары бойынша төленетін сақтық төлемдер

   в) Қазақстан Республикасы мен басқа мемлекеттер            5%

   арасындағы Халықаралық байланыстағы немесе

   тасымалдаудағы телекоммуникациялық және көліктік

   қызмет үшін

   г) роялти жөніндегі, қызмет көрсету кірістері,            20%

   басқару жөніндегі қызметті қоса, кеңес беру

   қызметтері, жалға беру, тағы басқалар жөніндегі

   (29-бапқа сәйкес ставкалар бойынша алынатын, еңбек

   ақы төлеу түрінде жүргізілетін төлемдерден басқа)

ІІ. Қызметкерлердің тікелей және жанама салықтары            15%

болып табылатын төлемдер

ІІІ. Шаруашылық субъектісінің қызметкері болып              29-бапта

саналмайтын және кәсіпкерлік қызметпен байланысы жоқ        көзделген

жеке тұлғаларға төлемдер                                      ставка

                                                             бойынша

ІV. Кәсіпкерлік қызметтің субъектісі ретінде                 алынады

тіркелмеген жеке тұлғаларға төлемдер

Барлығы: - ұсталғаны;

         - аударылғаны

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

     Салық төлем жасалған ай біткен соң бес күннің ішінде бюджетке

аударылады

     Кәсіпорынның

     (бірлестіктің, ұйымның басшысы)

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

              (қолы)

     Бас бухгалтер                           Бөлім бастығы

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_           \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                (қолы)                                (қолы)

              Төлем көзiнен салық ұстау туралы анықтама

                             берудiң

                             Тәртiбi

       Куәлiктер негiзiнде жұмыс iстейтiн заңды тұлғалар, сондай-ақ жеке тұлғалар төлем көздерiне заңды тұлғалар мен жеке тұлғалардан табыс салығын ұстау туралы анықтама тапсыруға мiндеттi.

      Анықтама заңды тұлғалардан алынатын табыс салығы жөнiндегi тоқсандық есеппен бiр мезгiлде тапсырылады.

      Бұл орайда, Қазақстан Республикасы Президентiнiң "Салықтар және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдер туралы" Заң күшi бар Жарлығының 160 бабына сәйкес, кiрiстiң төленетiн көзiнен ұсталмаған табыс салығының сомасы кiрiстi төлеген заңды және жеке тұлғалардан қайтарып алынады.

      Барлық шаруақор субъектiлер, 145 бапқа және 172 баптың 11 тармағына сәйкес, анықтамаларды тапсыруға мiндеттi саналады, осы орайда салық төлеушi салық қызметiнiң талабы бойынша орындалған жұмыстар немесе көрсетiлген қызметтер жөнiнде өздерi жүзеге асырған төлемдер туралы ақпарат беруге мiндеттi және салық органдары кәсiпкерлiк қызмет туралы

мәлiметтердi, анықтамаларды, сондай-ақ құжаттарды талап етуге құқықты.

     Төлем көзiнен салық ұстау туралы анықтамалар берiлмеген кезде салық

органдары ұйымдар мен азаматтардың есепшоттары және басқа шоттары бойынша

шығыс операцияларын тоқтатып қоюға құқықты, сондай-ақ қолданыстағы

заңдарға сәйкес лауазымды тұлғаларды әкiмшiлiк жауапкершiлiкке тартады.

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