



Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер жөніндегі әкімшілік ереже туралы Нұсқаулық

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Қаржы Министрлігінің Бас салық инспекциясы 1995 жылғы 1 шілдедегі N 43. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 1995 жылғы 12 шілде тіркелді. Тіркеу N 80. 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 төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы"
Қазақстан Республикасының

K010209_

Кодексін (Салық Кодексін) қолданысқа
енгізу туралы" Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 12 шілдедегі Заңына
сәйкес

БҰЙЫРАМЫН:

Күшін жоғалтқан жекелеген бұйрықтарының тізбесі:

9. "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер
жөніндегі әкімшілік ережелер туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы
министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 1 шілдедегі N 43

V950080_

Нұсқаулығы.

ЕСКЕРТУ. Нұсқаулықтың барлық тармақтарында, бөлімдерінде,

қосымшаларында "Бас салық инспекциясы" деген сөздер - "Мемлекеттік салық комитеті" деген сөздермен, "салық инспекциясының бастығы" деген сөздер "салық органының басшысы" деген сөздермен ауыстырылды - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. Бүкіл мәтін бойынша "Салық және бюджетке басқа да міндетті төлемдер туралы" "Қазақстан Республикасы Президентінің Заң күші бар Жарлығы" деген сөздер "Салық және бюджетке басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Заңы" деген сөздермен ауыстырылды; Жарлық", "Жарлықтың", "Жарлықпен", "Жарлықта", "Жарлыққа" деген сөздер тиісінше "Заң", "Заңның", "Заңмен", "Заңда", "Заңға" деген сөздермен ауыстырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен.

V990889_

I. Жалпы ережелер

Осы нұсқаулық салықтың барлық түрі және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер (бұдан әрі - салық) бойынша әкімшілік ережелердің қолданылу тәртібін белгілейді.

II. Әкімшілік ережелер мен салық есебін қолдану тәртібі

Қазақстан Республикасы Президентінің

Z952235_

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Заңының X және XI тарауларында көзделген барлық әкімшілік ережелер салықтардың барлық түріне қолданылады, егер Заңның басқа бөлімдерінде өзгеше белгіленбесе.

1.

2.

ЕСКЕРТУ. II-бөлім өзгертілді және 1,2-тармақтар алынып тасталды -
ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

III. Төлемдердің бюджетке толық және уақтылы
түсуін тексеру

1. Салықтың, бюджетке төленетін басқа да төлемдердің және мемлекет алдындағы өзге де қаржылық міндеттемелердің толық және уақтылы төленуіне мемлекеттік бақылау жасауды қамтамасыз етуге салық қызметінің органдары
ғ а н а у ә к і л е т т і .

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

2. Салықтың белгілі бір түрі бойынша тексерулер жарты жылдықта бір реттен , ал кешенді тексерулер - жылына бір реттен жиі жүргізілмейді. Нақты салық төлеушіге қатысты, сондай-ақ қылмыстық-іс жүргізу заңдарында белгіленген жағдайларда кезектен тыс Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрінің нормативтік бұйрығына сәйкес тексерулер жүргізіледі.

Нақты салық төлеушіге қатысты, сондай-ақ қылмыстық іс жүргізу заңдарында белгіленген жағдайларда кезектен тыс тексерулер Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Салық комитетінің жазбаша рұқсатымен жүргізіледі. Қылмыс белгілері анықталған кезде тексерулерді қылмыстық істерді жүргізу заңдарында көзделген негіздерде тәртіп пен мерзімде салық полициясының бөлімшелері жүргізеді.

Салық қызметінің бөлімшелері салық тәртіп бұзушылықтары мен қылмыстарына байланысты жедел деректерді сараптап талдау кезінде салық төлеушілерге бірлесіп тексеру жүргізу үшін, сондай-ақ салық тәртіп бұзушылық пен қылмыс фактілерін анықтау үшін өздерінің лауазымды тұлғаларын жіберіп
о т ы р а д ы .

Бір салық қызметі бөлімшесі өзінің лауазымды тұлғаларын жіберу туралы шешімді салық қызметінің басқа бөлімшесінен тиісті сұрау түскеннен бастап бес күн і ш і н д е қ а б ы л д а й д ы .

Салық органдары заңдарда салық полициясы органдарының тергеуіне

жатқызылатын қылмыстар жасалды деп жорамалдауға мүмкіндік беретін фактілерді ашу кезінде аталған фактілер ашылған күннен бастап үш күн ішінде олар жөнінде анықтау, алдын ала тексеру жүргізуді және заңдарға сәйкес шешім қабылдауды жүзеге асыру үшін тиісті салық полициясы органына материалдарды ж о л д а у ғ а м і н д е т т і .

Салық қызметі органдары өздерінің арасындағы келісім бойынша белгіленген тәртіппен салық жолсыздықтары мен қылмыстар туралы өздерінде бар материалдармен олардың жолын кесу жөнінде қолданылған шаралар, өздері жүргізген бақылау салық тексерулері туралы біріне-бірі хабарлап отырады, сондай-ақ өздеріне жүктелген тапсырмаларды орындау мақсатында басқа да

қажетті ақпарат алмасуды жүзеге асырады.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігінің
1995.12.29. N 365

V950011_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді, үшінші-алтыншы жаңа азатжолдармен толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің
1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

Ескерту. 2-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ 5-абзацы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен.

V990889_

3. Тексеру актілері бойынша есептелген салықтардың, алымдардың, басқа да міндетті төлемдердің, айыппұлдар мен өсімдердің сомасы бойынша салық қызметі органы осы Нұсқаулықтың XV бөліміне сәйкес хабарлама жазып береді.

Ескерту. III бөлім 3-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

IV. Жекелеген жағдайларда салық салу объектісін анықтау тәртібі

1. Негізінен қолма қол ақшамен жұмыс істейтін және тауарлар сату, жұмыс орындау және қызмет көрсету бойынша шектеулі айналымы бар, сондай-ақ оларға шектеулі адамдар тартылған жеке және заңды тұлғалар бойынша Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігі Қаржы министрлігімен келісіп қызмет түрлерінің тізбесін патент негізінде салық төлеу тәртібін айқындайды. Патент құнына салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді, сондай-ақ мемлекет алдындағы басқа да қаржылық міндеттемелерді өзіне қосатын нақтыланған жиынтық салық енеді.

Жеке меншігінде немесе жер пайдалану құқығында жер учаскелері бар шаруа (фермерлік) қожалықтары бірыңғай жер салығын төлеушілер болып табылады.

Олар үшін жер ауыл шаруашылық өнімін өндірудің негізгі құралы болып табылатын немесе қызметі ауыл шаруашылық өнімін өндіру үшін жер пайдаланумен байланысты, сондай-ақ өз өндірісінің ауыл шаруашылық өнімін қайта өңдейтін заңды тұлғалар салықтарды патент негізінде, Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігі Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келісім бойынша белгілейтін тәртіп бойынша төлей а л а д ы .

Патент құнын есептеу кезінде бюджетке төлеуге жататын салықтар сомасы олар үшін жер ауыл шаруашылық өнімін өндірудің негізгі құралы болып табылатын немесе қызметі ауыл шаруашылық өнімін өндіру үшін жер

пайдаланумен байланысты заңды тұлғалар үшін 80 процентке азайтылады.

Патенттің құнын есептеу кезінде бюджетке төленуге тиісті салықтар сомасы шаруа (фермер) қожалықтары және жерді пайдалана отырып, ауыл шаруашылық өнімімен айналысатын ауыл шаруашылығы тауарларын өндірушілер үшін 80 процентке кемітіледі.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

Ескерту. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. IV. бөлімнің 1-тармағындағы 2, 3, 4 абзацтары жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен. V990889_

2. Бухгалтерлік есеп жүргізу салықтық және тәртібі бұзылған, есеп құжаттары жойылған немесе жоғалған, сондай-ақ салық салу объектісін анықтау мүмкін емес жағдайда, салық қызметі органдары салық салу объектісі мен салықты тікелей және жанама әдістер (активтер, айналым, өндіріс шығасысы және т.б.) негізінде анықтайды. Жанама тәсілдердің әдістерінің бірін қолданудың негізінде салық салынатын объектіні анықтаудың тәртібі осы нұсқаулықтың 6 қосымшасында келтірілген.

Жүк тиеу құжаттарының, сондай-ақ салықтық шот-фактуралардың растығы үшін тауарларды жеткізушілер (жұмыс орындаушылар, қызмет көрсетушілер) жауап береді.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

3. Егер жеке тұлға өз тұтынуы үшін, оның ішінде мүлік сатып алуға, жұмсаған шығыстарына сәйкес келмейтін табысын көрсетсе, салық қызметі өткен кезеңдердегі табыстарын ескере отырып, оның жұмсаған шығыстарының негізінде табыс пен салықты анықтайды.

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

5. Егер Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген жағдайларда соттың шешімі бойынша табыс бюджетке алынуға жататын болса, онда аталған

табыс одан төленген салық сомасы шегеріліп алынады.
ЕСКЕРТУ. 5-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

6

ЕСКЕРТУ. 6-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Қаржы
министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 6-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 6-тармақ өзгертілді, екінші азатжол алынып тасталды - ҚР
Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_
б ұ й р ы ғ ы м е н .

Ескерту. 6-тармақ алып тасталды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

7. Барлық салықтарға қатысты баспа-бас операциялар бұл операцияларды
салық есеп-фактураларымен міндетті түрде ресімдей отырып, қолданылып
жүрген бағалар бойынша өнімді (жұмысты, көрсетілген қызметті) сату ретінде
қ а р а с т ы р ы л а д ы .

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 (сатылатын) активтерінің кіріске алынған бағалау құны бойынша
белгіленеді. Салық салу мақсаттары үшін тауарлардың құндары тең болмай
айырбасталған кезде салық салынатын айналым ең көп сату бағасы бар өнімнің (жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің) құндары негізінде анықталады, бірақ бұл ретте оның көлемі жөнелтілген өнімнің нақты қалыптасқан шығынынан кем болмауы тиіс .

ЕСКЕРТУ. 7-тармақта екінші азатжол жаңа редакцияда жазылды - ҚР Қаржы
министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_
б ұ й р ы ғ ы м е н .

Ескерту. 7-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

IV-I. Салық салу мақсаттарына арналған тауарлардың (жұмыстардың,
көрсетілген қызметтердің) бағаларын белгілеу принциптері

1. Егер осы бөлімде өзгеше көзделмесе, тауарлардың (жұмыстардың,
көрсетілген қызметтердің) салық салу мақсатына арналып, мәміле тараптары
көрсеткен бағалары қабылданады.

2. Салық органдары тек мынадай жағдайларда ғана мәміле бойынша бағаның дұрыс қолданылуын бақылауға құқылы:

1) байланысқан тараптардың араларында;
2) тауар айырбасы бойынша (баспа-бас айырбас операциялар бойынша);
3) тоқсан шегінде тауарларға (жұмыстарға, көрсетілген қызметтерге) ұқсас (біртекті) салық төлеуші қолданатын баға деңгейінің едәуір өзгерісі (кез келген жағында 20 проценттен асса) кезінде.

4) резидент еместер көрсеткен (орындаған) импортталатын тауарлардың, қызметтердің баға деңгейі ұқсас (біртекті) тауарлардың (жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің) нарықтық бағасы деңгейінен едәуір асқан жағдайда (20 % артық).

3. Осы бөлімдегі 2-тармақтың 1)-3) тармақшаларында көрсетілген жағдайларда, мәміле тараптары қолданған тауарлардың (жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің) бағалары ұқсас (біртекті) тауарлардың (жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің) нарықтық бағаларынан 20 проценттен астам ауытқыса (кез келген жағына), салық органы салықтар мен айыппұл санкцияларын қосып төлеу туралы шешім шығара алады, бұл мәмілелердің нәтижелері нарықтық баға ескеріле отырып есептелген негізде есеп айырылысады. Мәміленің нарықтық бағасын анықтау үшін осы бөлімнің 4-13-тармақтарында көзделген жағдайлар есепке алынады;

Осы бөлімнің 2-тармағындағы 4) тармақшасында аталған жағдайларда, резидент еместер көрсеткен (орындаған) импортталатын тауарлардың, қызметтердің (жұмыстардың) бағалары ұқсас (біртекті) тауарлардың (жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің) нарықтық баға деңгейінен едәуір асса (20%-тен астам), салықтар мен айыппұл санкцияларын қосып төлеу туралы шешім шығара алады, бұл мәмілелердің нәтижелері нарықтық баға ескеріле отырып есептелген негізде есеп айырылысады. Мәміленің нарықтық бағасын анықтау үшін осы тараудың 4-13-тармақтарында көзделген жағдайлар есепке алынады.

4. Тауардың (жұмыстың, көрсетілетін қызметтің) нарықтық бағасы салыстырмалы экономикалық (коммерциялық) жағдайлардағы сұраныс пен ұсыныстың өзара қатынасында нарықтағы ұқсас (жоқ болатын болса біртекті) тауарлардың қалыптасқан бағасы қабылданады.

5. Тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) нарығы болып Қазақстан Республикасының аумағында немесе Қазақстан Республикасынан тысқары жердегі сатып алушыға қатысты жақын жерде тауарларды (жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді) сатып алушының нақты және едәуір қосымша шығындарсыз сатып алу мүмкіндігі ескерілетін осы тауарлар (жұмыстар, көрсетілетін қызметтер) айналыс сапасы танылады.

6. Салық салу мақсаттары үшін мыналар байланысты тараптар болып т а н ы л а д ы :

Өз қызметі немесе олар өкілдік ететін тұлғалардың қызметінің жағдайларына немесе экономикалық нәтижелеріне олардың арасындағы қатынастар тікелей әсер етуі мүмкін жеке адамдар және (немесе) заңды тұлғалар, атап айтқанда:

1) бір тұлға басқа тұлғаның мүлігіне қатысады, мұндай қатысудың үлесі 33 проценттен астамын құрайды ;

2) тұлғалар Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес некелік қатынастарда, туыстық немесе жекжаттық қатынастарда, асырап алушы және асыранушы, сонымен қатар қамқоршылық және қорғаншылық қатынастарында б о л с а .

7. Оларға тән бірдей белгілері бар тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) б а р а - б а р д е п т а н ы л а д ы .

Тауарлардың (жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің) бара-барлығын анықтау кезінде олардың физикалық сипаттамалары, рыноктағы сапасы мен беделі, шыққан елі және өндіруші ескеріледі.

8. Біртекті деп бара-бар болмағанымен ұқсас сипаттамалары және ұқсас бөліктерден тұратын, мұның өзі оларға сондай функциялар атқаруға мүмкіндік беретін және коммерциялық жағынан бірін-бірі ауыстыра алатын тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) танылады.

Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) біртектілігін анықтау кезінде олардың сапасы, тауарлық белгісі барлығы, рыноктағы беделі, шыққан е л і е с к е р і л е д і .

Рыноктағы бара-бар (олар жоқ болған жағдайда біртекті) тауарлар (жұмыстар , қызмет көрсетулер) мәмілелерінің экономикалық (коммерциялық) жағдайлары салыстырмалы деп танылады, егер осындай жағдайлар айырмашылықтары бағаға әсер етпейтін болса немесе осы бөлімнің 10-тармағына сәйкес түзетілуі мүмкін б о л с а .

9. Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) рыноктық бағаларын анықтау кезінде байланысты болып табылмайтын тараптардың арасындағы мәмілелер назарға алынады. Байланысты тараптардың арасындағы мәмілелер мынадай жағдайда, егер тараптардың байланыстылығы осындай мәмілелердің нәтижелеріне әсер етпесе, назарға алынуы мүмкін.

10. Тауардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) рыноктық бағасын анықтау кезінде салыстырмалы жағдайларда бара-бар (біртекті) тауарлармен (жұмыстармен, қызмет көрсетулермен) осы тауарды (жұмысты, қызмет көрсетуді) сату кезінде жасалған мәмілелер туралы ақпарат ескеріледі.

Мәмілелердің бара-бар (біртекті) тауарлармен (жұмыстармен, қызмет көрсетумен) салыстырмалы жағдайын анықтау кезінде мынадай жағдайлар

ескеріледі: берілетін тауарлардың (мысалы, тауар партиясының көлемі) (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) мөлшері (көлемі), міндеттемелердің орындалу мерзімі, әдетте осындай мәмілелер түрінде қолданылатын төлем шарты , сондай-ақ бағаға әсер етуі мүмкін өзге де жағдайлар.

11. Бағаның деңгейінің ауытқу маңыздылығының дәрежесін анықтау кезінде тоқсан шегіндегі бара-бар (біртекті) тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша салық төлеуші қолданатын мәміле жасау кезінде байланысты емес тараптардың арасындағы бағаға немесе шегерімге, тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) нарығындағы сұраныс пен ұсыныс факторлары ескерілген үстеме е с е п к е а л ы н а д ы .

Тараптардың мәмілелерінде көрсетілген тауарлардың бағасына егер аталған шегерімдер тауардың жарамдылығы мерзімінің бітуімен мерзімі аяқталуға таяу немесе тауарларды, маркетинг (баға) саясатын іске асыру, тауарларды (жұмыстар , қызмет көрсетулер) олар үшін жаңа рынокқа жылжыту ұқсас үлгісі жоқ нарықтағы жаңа өнімдерді жылжыту кезінде, сондай-ақ тұтынушыларды олармен таныстыру мақсатында тауарлардың тәжірибелік модельдері мен үлгілерін сату кезінде осы бөлімнің 3-тармағында көзделген ережелер қ о л д а н ы л м а й д ы .

12. Мәмілелер бойынша тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) тиісті нарығындағы бара-бар (біртекті) тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) болмауы немесе бұл нарықта осындай тауарларға (жұмыстарға, қызмет көрсетулерге) сұранымның жоқтығынан, сонымен қатар, нарықтық бағаны анықтауда ақпараттық көздердің жетіспеушілігінен не жоқтығынан тиісті бағаны анықтау мүмкін болмаған жағдайда мынадай әдістер пайдаланылуы м ү м к і н :

1) Өнімді кейін сату бағасы әдісі, мұнда тауарлар (жұмыстар, қызметтердің) нарық бағасы сатып алушы кейін сату (қайта сату) кезінде осындай тауарларды (жұмыстар, қызметтерді) сатқан және сатып алушы тартқан шығындар мен оның үстеме бағасы расталған баға айырмасы ретінде анықталады. Үстеме баға осы қызмет сапасы үшін қалыптасқан орташа пайда нормасын қамтамасыз ететіндей б о л ы п а н ы қ т а л а д ы ;

2) Жұмсау әдісінде тауардың (жұмыстың, қызмет көрсетудің) нарықтық бағасы жұмсалған шығын сомасы мен үстеме бағаның сомасы ретінде анықталады Өндіріске (сатып алуға) және (немесе) тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) сатуға жұмсалған тура және жанама шығындар, тасымалдау, сақтау, сақтандыру және өзге де шығындар есепке алынады. Үстеме баға осы қызмет сапасы үшін қалыптасқан орташа пайда нормасын қамтамасыз ететіндей болып а н ы қ т а л а д ы .

13. Тауардың (жұмыстың, қызмет көрсетудің) нарықтық бағасын анықтау мен

тану кезінде тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) мен биржалық котировкаларға арналған нарықтық бағалар туралы ресми ақпарат көздері, мемлекеттік өкімет органдарының ақпараттық базалары және салық төлеушілердің салық органдарына берген ақпараттары пайдаланылады.

14. Істі қарау кезінде сот осы бөлімнің 4-13 тармақтарындағы

жағдайлармен шектелместен іс үшін маңызы бар кез келген мән-жайларды ескеруге құқылы.

15. Осы тармақтың ережелері жиынтық жылдық кірісі 100 000 айлық есептік көрсеткіштен асатын салық төлеушілерге қолданылады. Осы шектеу акциздеуге жататын тауарларды шығарушы не (немесе) сатушы не (немесе) тауарларды экспорттаушы салық төлеушілерге, сондай-ақ осы бөлімнің 2-тармағының 4) тармақшасында көрсетілген жағдайларда қолданылмайды.

Ескерту. IV-I бөліммен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

V. Салық төлеушінің тіркеу нөмірі

1. Аумақтық салық органы әрбір салық төлеушіге тіркеу нөмірін береді, ол барлық салыққа қатысты пайдаланылады.

Салық төлеушілерді салық есебіне тіркеу мен одан шығаруды Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігі белгілейді.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ екінші азатжолмен толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

Ескерту. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақтың 2-абзацы жаңа редакцияда жазылды -
ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы
4 тамыздағы N 929 бұйрығымен.

V990889_

2. Аумақтық салық органы салық төлеуші болып табылмайтын, бірақ бюджетке төлемдер жасауды жүзеге асыратын заңды және жеке тұлғаларға тіркеу нөмірлерін береді, ол төлемдер төлем көзінен ұсталып отырады.

Салық төлеушілерді тіркеу жүйесін Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігі айқындайды.

С а л ы қ т ө л е у ш і :

- ұсынылған жазба негізінде аумақтық салық органы қызметкерлерінің талап етуі бойынша салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді есептеу мен төлеуге байланысты есептік құжаттар мен мүліктерді тексеру үшін ұ с ы н у ғ а ;

- ұсынылған жазба негізінде аумақтық салық органы қызметкерлерін табыс алу үшін пайдаланылатын немесе салық салу мазмұнына ие объектілерге байланысты өндірістік, қойма, сауда басқа да үйлер мен көліктерді тексеру үшін р ұ қ с а т е т у г е ;

- қолма қол ақшалармен жұмыс істеу кезінде фискалды зердесі бар бақылау-кассалық аппараттар арқылы және сатып алушы-тұтынушыға бақылау чектерін бере отырып фискалды карталарды пайдаланудың компьютерлік желілерімен операциялар жүргізуге міндетті.

бақылау-кассалық аппараттар мен фискалды карталарды қолдану тәртібін Қазақстан Республикасының Үкіметі айқындайды.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ екінші азатжолмен толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_

Ескерту. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

3. Заңды және жеке тұлғалар өздерінің салық төлеушінің тіркеу нөмірін салық декларациясында төлем (векселді қоспағанда) айырысатын және салық мақсаттарында пайдаланылатын басқа да құжаттарда көрсетуге, өз нөмірін табыс төлейтін кез-келген тұлғаға хабарлауға міндетті. Аумақтық салық органы салық төлеушінің тіркеу нөмірін салық төлеушіге жіберілетін оның салық міндеттемелеріне қатысы бар барлық хабарламаларда көрсетеді.

ЕСКЕРТУ. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің
1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің
1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

Ескерту. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

4. Кәсіпкерлік қызмет субъектісі ретінде тіркелген жеке тұлғалар және заңды тұлғалар аумақтық салық органына тіркеу нөмірін алу үшін тіркелген күнінен бастап 10 күн ішінде өтініш беруге міндетті. Басқа салық төлеушілер, сондай-ақ тұрақты мекеме құрмай Қазақстан Республикасы аумағында кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлғалар" тіркеу нөмірін алу үшін еңбек шарты (контракты) немесе мердігерлік (жалдану) шарты бойынша жұмыс басталған немесе салық бойынша басқа да міндеттемелер туындаған күннен бастап 10 күн ішінде аумақтық салық органына өтініш беруге міндетті.

Ескерту. 4-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 4-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен. V990889_

5. Қазақстан Республикасында қызмет істейтін шетелдік заңды тұлға Қазақстан Республикасының салық заңдарына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің атынан (немесе бұрынғы КСРО үкіметінің атынан) жасалған халықаралық шарттарға сәйкес өзінің алдағы қызметі салық салынуға тиіс деп таныла ма, жоқ па - осыған қарамастан тұрақты мекемесі орналасқан жердегі аумақтық салық органдарында тіркелуге міндетті.

Ескерту. 5-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

6. Қазақстан Республикасының аумағында кәсіпкерлік қызметпен айналыспайтын шетел компаниясының өкілдігі шетелдік заңды тұлғаның тұрақты мекемесі ретінде қаралып, осы өкілдікке қатысты бөлігінде жергілікті

салықтар, алымдар мен төлемдер төлеуші ретінде аумақтық салық органдарына есепке тұрады (мысалы, өкілдік қызметкерлерінің жалақысынан алынатын табыс салығы және т.б.).

Ескерту. 6-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

7. Қазақстан Республикасында тұрақты табыс көзі бар, немесе республикада бірнеше табыс көзі бар Қазақстан Республикасының резидент еместеріне салық төлеушінің тіркеу нөмірі беріледі. Салық органдарында есепке алуға осы резидент емеске табыс төлейтін кәсіпорынның жазбаша

өтініші негіз болады.

Шетелдік заңды тұлғаларды есепке алу және тіркеу тәртібі осы нұсқаулықтың N 5 қосымшасында келтірілген.

ЕСКЕРТУ. 7-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1

V970062_

бұйрығымен.

VI. Салық төлеушілермен хат-хабар алысу

1. Салықтық қызмет жіберетін кез келген хабарлама немесе басқа құжаттар:

- жазбаша түрде құрылған;
- басшы немесе өкілеттігі бар лауазымды тұлға олардың фамилиялары мен аты-жөнін көрсете отырып қол қойған;
- салық төлеушіге жіберілген немесе табыс етілген;
- елтаңбалы мөрмен расталған болуы тиіс.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

2. Жеке және заңды тұлғаларға құжаттарды тапсырудың екі заңға сай әдісі айқындалды. Құжат, егер ол салық төлеушінің өз қолына табыс етілсе тапсырылған болып саналады. Сонымен бірге салық қызметі, егер құжат тұлғаның ресми тұрғылықты мекен-жайына тапсырыс почтасы бойынша немесе әдеттегі мекен-жайы бойынша жіберілсе, құжатты тапсыру тәртібі туралы талап орындалды деп есептеледі. Салық төлеушінің жазбаша ескертуді алу сәті жазбаша ескертуді почтаның тапсыру күнінің сәті, ал салық қызметінің салық төлеушіге жазбаша ескертуді тапсыру фактісінің мойындауы салық қызметінің почтадан тапсыру фактісін растайтын құжатты алу күнінің сәті болып есептеледі.

3. Салық қызметінің құжаттарында жол берілген процедуралық ағаттықтарды пайдалану мүмкіндіктерін немесе хабарлама қағазда көрсетілген салық немесе өзге де міндеттемелерді орындаудан жалтарып кету негіздерді болдырмау үшін аталған бөлімнің күші хабарлама қағазды табыс ету ережесін толық сақтамаған жағдайларға қолданылады, алайда бұл салық төлеушіге ескерту қағазын жеткізуге бөгет жасамауы тиіс.

Мысал: Құжат салық төлеушінің өзіне емес, әйеліне табыс етілді, ол содан соң оны тиісті адамына берді. Егер салық қызметі салық төлеушінің ескерту қағазды шынында алғандығы фактісін дәлелдей алса (мысалы, оның зайыбының мәлімдемесі негізінде) хабарлама қағаз тиісті шарттарды сақтай отырып, табыс етілген деп қарастырылады.

Салық төлеуші іс жүзінде кәсіпорынның, ұйымның атауын ресми тіркелген атынан бөлек пайдаланған жағдайда хабарлама қағаз оның ресми емес атын пайдалана отырып салық төлеушінің ресми мекен-жайына жіберіледі және ресми түрде табыс етіледі деп есептеледі.

Мысал: Салық төлеуші өз кәсіпорнын "Романо рестораны" атауымен тіркеді дейік, ал іс жүзінде "Романо кафесі" атауын пайдаланды. Егер салық инспекторы кәсіпорында болып, "Романо кафесі" кәсіпорнына есептелген салық сомасы туралы хабарлама қағаз толтырса, бұл салық төлеушіге хабарлама қағаздың заң күші жоқ, өйткені ресми тіркелген атау құжатта көрсетілгеннен

басқа деген желеуге жүгінуге құқық бермейді.

VII. Мерзімді белгілеу

Белгіленген мерзімнің өтуі нақты жағдайдан немесе оның бастапқы белгіленген заңды әрекеттен кейінгі күннен басталады. Мерзім белгіленген кезеңнің соңғы күні бітеді. Егер мерзімнің соңғы күні демалыс күніне сәйкес келсе, мерзім келесі жұмыс күнінің соңында бітеді.

VIII. Салық төлеушінің құқығы

1. Салық төлеушінің:

- салық жөнінде жеңілдіктерге құқығын растайтын құжаттарды табыс етуге;

- жүргізілген тексеру актілерімен танысуға;

- салықтарды есептеу мен төлеу және жүргізілген тексеру актілері

бойынша салық органдарына түсіндірмелерді ұсынуға;

- заңда белгіленген тәртіппен салық органдарының шешімдеріне шағымдануға;

- салық салуға қатысы жоқ ақпараттар мен құжаттарды тапсырмауға құқығы бар.

Салық қызметі органдарының қызметкерлерін бөлімше басшысы немесе өздерінің тегі және аты-жөні, мөрі көрсетілген уәкілетті лауазымды адамдар қол қойған нұсқамасыз есеп құжаттамаларын және мүліктерді тексеруге, өндіріс, қойма, сауда, өзге үй-жайларын және көлікті зерттеуге рұқсат етілмейді.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

Ақпараттарды беру және жинау

IX. Есеп құжаттамаларын жасау және сақтау

1. Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігі актілеріне сәйкес салықтық есептер бойынша құжаттамаларды жүргізуге міндетті.

Ескерту. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

2. Салық төлеушілер бес жыл бойы қағаз, электронды немесе магнитті жазбаларда салықтық есеп бойынша құжаттарды сақтауға міндетті.

ЕСКЕРТУ. 1, 2-тармақтар жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

3. Егер салық төлеушінің жекелеген құжаттары шет тілдерінде жасалған болса, салық қызметі оларды қазақ немесе орыс тілдеріне аударуды талап етуге қ ұ қ ы л ы .

Х. Салық декларацияларын тапсыру

1. Салық төлеушілер аумақтық салық органдарына декларацияны төмендегі мерзімде (Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігі Қаржы министрлігімен келісіп белгілеген үлгі бойынша) береді:

- табыс салығы бойынша есепті мерзімнен кейінгі жылдың 31 наурызына д е й і н ;

- қосылған құнға салынатын салық бойынша есепті мерзімнен кейінгі айдың 15-сінен кешіктірмей. Егер тоқсандағы орташа айлық төлемдер ең төменгі 500 айлық еңбек ақыдан жоғары болса, онда есепті мерзім болып ай саналады;

- бағалы қағаздар эмиссиясын және мемлекеттік тіркеуге жатпайтын акциялар эмиссиясының ұлттық бірегейлендіру нөмірін беру тіркеген үшін алымдар жөніндегі декларацияны есепті жылдан кейінгі жылдың 31 наурызына дейін;

- акциздер бойынша есепті айдың әрбір он күні үшін төленуге тиісті және нақты төленген акциздердің сомаларын бөлу арқылы есепті айдан кейінгі айдың 15-нен кешіктірмей ай сайын;

- арнайы төлемдер мен жер қойнауын пайдаланушылардың салықтары бойынша шартта белгіленген мерзімде;

- роялти бойынша - есепті кезеңнен кейінгі айдың 10-ы күніне дейін. Егер тоқсан үшін орташа айлық төлемдер 1000 айлық есепті көрсеткіштен аз болатын болса, онда есепті кезең болып тоқсан табылады. Егер тоқсан үшін орташа айлық төлемдер 1000 айлық есепті көрсеткіштен артық болатын болса, онда есепті кезең б о л ы п а й т а б ы л а д ы ;

- жаздырып алынатын бонус бойынша - есепті айдан кейінгі айдың

10-ы күніне дейін;

- коммерциялық табылған бонус бойынша - коммерциялық табу жасалған жылдан кейінгі жылдың 10 сәуіріне дейін;

- есепті жылда алынған үстеме пайдаға салынатын салық бойынша есепті жылдан кейінгі жылдың 15 сәуіріне;

- жер салығы бойынша үстіміздегі жылдың 1 шілдесінен кешіктірмей жыл

сайын;

- көлік құралдарына арналған салық бойынша есепті жылдан кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірмей;

- мүлікке арналған салық бойынша есепті жылдан кейінгі жылдың 31 наурызынан кешіктірмей.

бірыңғай жер салығы бойынша - Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігі белгілеген нысан бойынша есепті жылдан кейінгі жылдың 31 наурызына дейін;

- әлеуметтік салық бойынша - ай сайын, есепті айдан кейінгі айдың 15 күнінен кешіктірмей;

- әлеуметтік салық бойынша ай сайын келесі есепті мерзімнің 15-і күнінен кешіктірілмей төленуі керек.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің
1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1997.12.29. N 1

V970062_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

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

V990784_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақтың 4-абзацы толықтырылды, 7-абзац жаңа редакцияда, 8, 9, 13, 14-абзацтармен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен.

V990889_

2. Салық төлеуші бюджетке қосымша төлеуге тиісті салық сомалары бойынша сол нақтылау жүргізілген есепті кезең үшін тіркелген жеріндегі салық органына қосымша декларация тапсырады. Бұл декларацияларда тиісті жолдар бойынша бұрын тапсырылған декларациямен салыстырғандағы тек анықталған айырма сомасы ғана көрсетіледі.

Бұл жағдайда одан салық төлеу мерзімінен оны бюджетке төлегенге дейінгі сәттен бастап айыппұл санкцияларын қолданбай белгіленген мөлшерде өсім өндіріліп алынады.

ЕСКЕРТУ. жаңа 2-тармақпен толықтырылды, 2, 3, 4 және 5 тармақтары тиісінше 3, 4, 5 және 6 тармақтары болып саналды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

2-1. Әлеуметтік салық бойынша заңды тұлғаның шешімі бойынша оның филиалдары, өкілдіктері мен өзге де оқшауланған құрылымдық бөлімшелері өзінің тұрған жері бойынша аумақтық салық органына декларация бере алады және салықты өз бетімен төлеуді жүзеге асыра алады.

ЕСКЕРТУ. 2-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен. V990889_

3. Салық төлеуші Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметін аяқтаған кезде салық қызметі салық төлеушіден декларацияның қашан және қандай мерзімде берілуінің қажет екендігін, себептері мен күнін көрсету арқылы жазбаша ескерту қағазын тапсыру жолымен 12 айдан кем емес уақыт ішіндегі табыстары туралы декларацияны беруді талап етуі мүмкін.

4. Заңды тұлғаны жою кезінде жою комиссиясы немесе салық төлеуші тез арада бұл туралы салық қызметіне жазбаша түрде хабарлайды. Заңды тұлғаны жою туралы шешім қабылдағаннан кейін он бес күн ішінде салық төлеуші салық органдарының қызметіне жиынтық жалдық табыс пен шегерімдер туралы декларация беруі керек.

5. Резиденттің заңды тұлғаны құрмастан жүзеге асырған кәсіпкерлік қызметін тоқтатқан кезде олар 15 күн мерзім ішінде жиынтық жылдық табыс пен шегерімдер туралы декларацияны салық қызметінің органдарына тапсырады.

6. Салық декларациясына салық төлеуші қол қоюы керек, немесе ол болмаған жағдайда яки әрекет етуге қабілеттілігі болмаса, салық төлеушінің салық декларациясын жасау жөнінде қызмет көрсеткен заңды өкілі, аудиторы мөрді және өзінің салық төлеушілік тіркеу нөмірін көрсетуі арқылы қол қоюы тиіс.

7. Салық декларациясы аумақтық салық органдарына әкеліп тапсыру тәртібімен немесе хабарлама арқылы тапсырыс хатпен почта арқылы беріледі. Салық декларациясы аумақтық салық органдарының келісімімен Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігі белгіленген нысан бойынша ақпараттың электронды құралдары арқылы немесе ақпаратты компьютерлік өңдеуге жол беретін өзге түрде табыс етіледі.

Салық декларацияларын қабылдау алдын-ала тексеріссіз салық органдарымен жүргізіледі. Осында ұсынылған декларациядағы мәліметтердің растығы мен толықтығына салық төлеуші жауап береді.

ЕСКЕРТУ. 7-тармақпен толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

Ескерту. 7-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

8. 1) мемлекеттік лауазымға немесе мемлекеттік не оған теңестірілген мемлекеттік міндеттерді және оған теңестірілген қызметтерді атқарумен байланысты, сондай-ақ мемлекеттік қызмет бойынша көтерілгенде лауазымға үміткерлер салық органына тұрғылықты жері бойынша мыналарды табыс етеді:

кірістер туралы декларацияны;

салық объектісі болып табылатын, соның ішінде Қазақстан Республикасы аумағынан тыс орналасқан, аталған мүліктің бағалау құны мен орналасқан жерін көрсете отыра мүлік туралы декларацияны;
мыналар туралы мәліметтерді:

банктік мекемелердегі салымдар және құнды қағаздар туралы, оның ішінде банк мекемесін көрсете отырып Қазақстан Республикасы аумағынан тыс орналасқан, сонымен қатар сол тұлғалар өздері не басқа бір тұлғалармен бірге иелік ете алатын қаржы қаражаты туралы;

акционер немесе құрылтайшы (қатысушы) ретінде заңды тұлғалардың

жарғылық капиталындағы қатысу мөлшерін және толық банктік және аталған ұйымдардың басқа деректемелерін көрсете отырып өзінің тура және жанама қ а т ы с у ы т у р а л ы ;

трасттар мен мемлекеттер туралы, оларда сәйкес банктік шоттардың нөмірлері көрсетіле отырып тіркелген болса, егерде тұлға не оның зайыбы (әйелі) осы трасттардың бенефициары болып табылса;

басқа ұйымдардың атаулары мен деректемелерінде олардың тұлғаға немесе оның зайыбына (әйеліне) тиесін айлық есептік көрсеткіштің мөлшерінен мың есе артық материалдық немесе қаржылық қаражаттың мазмұны мен уақытша сақталуы жөнінде шарттық қатынастары, келісімдері және міндеттемелері (оның ішінде және ауызша) бар болатын болса;

2) мемлекеттік қызметтегі адамдар жыл сайын өздерінің өкілеттерін орындау кезінде, сонымен қатар теріс уәждер бойынша мемлекеттік қызметтен босатылған адамдар босағаннан кейін үш жыл ішінде салық заңдарында белгіленген тәртіп бойынша тұрғылықты жері бойынша салық органына д е к л а р а ц и я ұ с ы н а д ы ;

3) мемлекеттік қызметке немесе мемлекеттік не оған теңестірілген міндеттерді орындаумен байланысты, немесе мемлекеттік қызметті атқарушылар болып табылатын үміткердің зайыбы (әйелі) тұрғылықты жері бойынша Қазақстан Республикасының аумағы мен одан тысқары орналасқан және салық салу объектісі болып танылатын кірістер мен мүлік туралы декларациялар табыс е т е д і ;

4) 1), 2) тармақшаларында аталған тұлғалар тиісінше өздері қызметке кіруге үміткер органға немесе жұмыс орнынан 1), 2), 3) тармақшаларында атап өтілген декларациялар мен мәліметтерді алғандығы туралы салық органынан анықтама т а б ы с е т е д і .

Ескерту. X-бөлім 8-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

XI. Төлемдер бойынша ақпарат беру

Тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) жеткізіп беруді және (немесе) тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) үшін ақы төлеуді жүзеге асыратын салық төлеушілер салық Қызметінің талабы бойынша жеткізіп берілген тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) құны және (немесе) Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерімен белгіленген нысандар бойынша орындаушыға төленген сомалар туралы ақпарат беруге м і н д е т т і .

Мысал: Егер салық қызметіне инвестициялық компанияның көптеген жеке

тұлғалардың атынан әрекет ете отырып, басқа елге қаржы салғандығы белгілі болса, онда салық қызметі осы инвестициялардың ту сыртында тұрған тұлғалардың кім екендігін білуге мүдделі бола алады.

Қазақстандағы тұрақты мекеменің жұмыстарды орындаудан және қызмет көрсетулерден алынған кірістері, егер Қазақстан Республикасынан тысқары жерлерге тұрақты мекеменің шотына соқпай-ақ аударған жағдайда табыс төлейтін субъект аумақтық салық органы беретін тұрақты мекеменің салық төлеушісінің тіркеу нөмірі осы анықтама тапсырылатын органды көрсетіп анықтама алуы тиіс. Бұл ретте тікелей табыс төлейтін субъект аталған анықтама болмаған жағдайда табыс салығын төлеу көзінен ұстайды.

Оның үстіне табыс төлейтін салық төлеуші шаруашылық жүргізуші субъектілер арасында операцияларды жүзеге асырған кезде, егер төлеу қызмет көрсеткен субъектінің шотына соқпай үшінші тұлғаның шотына жүргізілсе, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді және асырған субъектінің тіркелген жеріндегі салық қызметі органына хабарлануы тиіс.

ЕСКЕРТУ. XI-тарау үшінші, төртінші азатжолдармен толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V 9 8 0 5 4 4 _ б ұ й р ы ғ ы м е н .

Ескерту. XI-бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-абзац жаңа редакцияда, 3-абзац өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 б ұ й р ы ғ ы м е н . V 9 9 0 8 8 9 _

XII. Салық декларацияларын тапсыру мерзімін ұзарту

1. Салық комитетінің басшысы салық төлеушінің өтінішіне сай салық декларациясын тапсырудың белгіленген мерзімін, егер салық төлеуші осы мерзім жеткенге дейін оны ұзарту жөнінде өтініш берсе, үш ай аспайтын уақытқа ұзарту а л а д ы .

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

2. Декларация тапсыру мерзімін ұзарту салық төлеу мерзімін өзгертпейді.

Мысал: Салық төлеуші 1996 жылға арналған табыс салығы бойынша декларация тапсыру күнін 1997 жылдың 31 наурызынан 1997 жылдың 30 маусымға дейін ұзартқысы келді делік. Салық комитетінің бастығы декларация тапсыру мерзімін ұзартуға рұқсат берді. Алайда, салық төлеуші мерзімі өткен әр күн үшін (төлеу күнін қоса) салықты уақтылы төлемегені үшін 1997 жылдың 11 сәуірінен бастап өсім төлеуге тиіс, себебі табыс салығы бойынша түбегейлі есеп

айырысу мөлшері декларация берген соң 10 күн ішінде белгіленді.
ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

ХІІІ. Банк шоттары

1. Банк операцияларының жекелеген түрлерін орындаушы банктермен басқа
ұ й ы м д а р :

- салық төлеушіге банктік шоттарды ашқан кезде салық қызметі органдары хабарлаған салық төлеушінің тіркеу нөмірін ескертуге, оларды салық төлеушіге аталған шоттардың он банкі күні ішінде ашылғаны туралы хабардар етуге және төлем құжаттары (вексель және олардың негізінде және көмегімен банк шоттарындағы қолма-қол ақшаны банк қабылдайтын және беру жүргізілетін төлем құжаттарынан басқа) салық төлеушілердің тіркеу нөмірлері қойылмайынша шоттар бойынша операциялар жүргізбеуге;

- салық төлеушілердің банктік шоттардан салық төлеуге арналған төлем тапсырмаларын бірінші кезекте атқаруға міндетті. Салық төлеушілер осы шоттарға аумақтық салық органдарының инкассалық тапсырмалары (өкімдері) негізінде белгіленген мерзімде бюджетке өткізбеген салық, айыппұл және өсім сомаларын өндіріп алуға арналған салық қызмет органдарының инкассалық тапсырмаларын (өкімдерін) осындай ретпен атқаруға міндетті.

Салық төлеушінің банк шоттарында теңгемен қаражаты болмаған жағдайда салықтар, айыппұлдар мен өсімдер бойынша берешекті өндіріп алу, шетел валюталарына Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілейтін теңге бағамын қолдана отырып сол шоттарға аумақтық салық органдарының инкассалық тапсырмалары (өкімдері) негізінде, Қазақстан Республикасының қолданылып жүрген заңдарында көзделген тәртіп пен шарттарда салық төлеушінің банк шоттарындағы шетел валютасындағы қаражаттардан жүргізілсін .

Салық төлеуші - заңды тұлғалардың банктердегі шоттарында ақша жоқ немесе жеткіліксіз болса салықтар бойынша кем берілген төлемді, сондай-ақ айыппұл мен өсім сомаларын өндіріп алуды төлемді кем берушіге тиесілі сомалар шегінде олардың дебиторларының банктердегі банктік шоттарындағы а қ ш а қ о л д а н у ғ а .

Салық органында көрсетілген инкассалық тапсырманы (өкімді) салық төлеуші мен оның дебиторы толық төлеуі үшін банктік шотта ақша жетіспеген жағдайда салық органының инкассалық тапсырмасы (өкімі) салық төлеушінің және оның дебиторының тиісінше банк шотына ақшаның келіп түсуіне қарай жү р г і з і л е д і :

- салық сомаларын салық төлеушінің банктік шотынан ақшаны шығарып тастау жөніндегі операциялар жасаған күнгі тиісті бюджеттің кірісіне есептеуге (банкке немесе бюджет жүйесінің кассалық атқарылуын жүзеге асыратын қаржы мекемесіне аударуға);

- салық қызметінің қызметкерлерін банк шоттары бойынша тексерілетін салық төлеушілер жасалатын операцияларды (немесе ағымдағы), бұл шоттардағы қолма қол ақшаларды тексеруге рұқсат етілсін;

- салық қызметінің шешімі бойынша, осы Жарлықтың 171-бабының 4-тармағында көзделген жағдайларда, салық төлеушілердің банктік шоттарындағы барлық шығыс операцияларын тоқтатуға және бірінші кезекте тиісті салықтарды сөзсіз аударуға қатысты нұсқауларды атқаруға;

- салық қызметінің органдарына жазбаша сұрау салу негізінде тексерілетін салық төлеушінің белгілі бір кезең ішінде банктік шоттармен жасалған операциялар туралы, шоттарындағы қолма қол ақшалар туралы, оның өткен жыл ішінде жасалған қаржы операциялары туралы және Мемлекеттік кіріс министрлігі белгілеген үлгі мен мерзімде тағайындалған сыйақылар (мүдделер) ставкасы туралы ақпараттарды ұсынады.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің
1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1997.12.29. N 1

V970062_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

Ескерту. 1-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс
министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. бөлімнің 4-абзацы жана редакцияда жазылды, 3-абзацы өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен.

V990889_

XIY. Талап қою мерзімінің ұзақтығы

Қайта қаралған салық сомасын немесе бұдан бұрын есептелген салық сомасын төлеу туралы салық қызметі органдарының талаптарына сондай-ақ артық төленген салық сомасын қайтару немесе есептеу туралы салық төлеушілердің талаптарына талап қою мерзімінің ұзақтығы бес жыл болып белгіленеді.

ЕСКЕРТУ. XIV-тарау жана редакцияда - ҚР Қаржы министрлігінің 1995.12.29. N 365

V950011_

бұйрығымен.

XV. Салықтардың, алымдардың және басқа да міндетті төлемдер сомаларының есептелуі туралы жазбаша хабарлама

1. Салық қызметі салықтар, алымдар және басқа да міндетті төлемдердің жүргізілген құжаттық және камеральдық тексеріс нәтижелері бойынша есептелген жағдайда салық төлеушіге мынадай мазмұндағы мәліметтерді жазбаша хабарлап табыстайды:

салық төлеушінің тегі, аты және әкесінің аты (немесе атауы);

салық төлеушінің тіркеу нөмірі;

жазбаша хабарлама жасалған күні;

салықтардың, алымдардың, басқа да міндетті төлемдердің және айыппұл санкцияларының есептелген сомасы;

төленгені туралы талап және төлеудің мерзімі;

төлеудің орны мен тәсілі;

шағым беру тәртібі.

Жазбаша хабарламаны тапсыру рәсімі осы Нұсқаулықтың VI бөліміндегі 1, 2 тармақтарда жазылған.

Ескерту. XV бөлімнің атауы мен 1-тармақ жаңа редакцияда жазылды

- ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

2. Салық төлеудің мерзімі туралы салық төлеушіге ескерту үшін салық қызметі салық төлеушіге сондай-ақ төлеу мерзімін және басқа да талап етілетін реквизиттерді көрсету арқылы хабарлама жібереді.

Салықтарды жинау

XVI. Салықтарды, алымдарды және басқа да міндетті төлемдерді төлеу

Ескерту. XVI бөлімнің атауы жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік

кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

1. Салықтар алымдар және басқа да міндетті төлемдер мына мерзімдерде төленеді:

а) табыс салығы бойынша:

- кәсіпкерлік қызметпен айналысатын заңды және жеке тұлғалар салық қызметі органдарына мәлімделген салық жылы үшін жорамалданып отырған табыс салығының сомасының 1/12 бөлігіне сүйене отырып әрбір айдың 20

жұлдызынан кешіктірмей аванстық төлемдердің сомасын бюджетке енгізуге м і н д е т т і ;

- маусымдық сипаттағы жұмысы немесе басқа да шарттары бар кәсіпкерлік қызметпен айналысатын заңды және жеке тұлғалар салық жылы ішінде төлеуге тиісті аванстық төлемдердің сомасын салық қызметі органдарының келісімімен а й қ ы н д а л а д ы ;

- еңбек шарты (келісім-шарты) бойынша немесе мердігерлік-жалдау шарты бойынша жұмыс істейтін жеке тұлғалар-резидент еместер аванстық төлемдердің сомасын бюджетке 20 ақпанда, 20 мамырда, 20 тамызда және 20 қарашада е н г і з у г е м і н д е т т і ;

- түпкілікті есеп айырысу мен табыс салығын төлеу жиынтық жылдық табыс пен есепті жыл ішіндегі жүргізілген шегерімдер туралы декларация берілген күннен бастап 10 күн ішінде, алайда есепті жылдан кейінгі жылдың 10 сәуірінен кешіктірілмей жү р г і з і л е д і .

"Салық және бюджет төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Жарлықтың 50-бабының 1-тармағына сәйкес көзден ұсталатын заңды және жеке т ұ л ғ а л а р :

1) банктік операциялардың жекелеген түрлерін жүзеге асыратын банктік және басқа да ұйымдардың осы баптың 1-тармағында көзделген төлемдер төлеуге арналған қаражаттарды алу кезінде бір мезгілде ол қаражаттарды ала отырып, басқа жағдайларда-төлем жасалған айдан кейінгі бес банктік күн ішінде б ю д ж е т к е с а л ы қ а у д а р у ғ а ;

2) жалақы төлеу кезінде табыс алатын заңды тұлғаға оның талап етуі бойынша оның тегі және инициалы, табыс сомасы мен түрі, сондай-ақ ұсталған салық сомасы (егер салық ұсталған болса) көрсетілген анықтаманы беруге;

3) салық жылы аяқталғаннан кейін 30 күн ішінде осы тұлғаның тіркеу нөмірі, оның атауы немесе тегі және инициалы, табысының жалпы сомасы және есепті жыл үшін ұсталған салықтың жалпы сомасы көрсетілген анықтаманы оның талап етуі бойынша Жарлықтың 50-бабының 1-тармағына сәйкес табыс алған заңды және жеке т ұ л ғ а ғ а ж о л д а у ғ а м і н д е т т і .

б) қосылған құнға арналған салық бойынша:

- егер салық төлеушінің тоқсандағы орташа айлық төлемі ең төменгі 1000 айлық жалақыдан артық болса, онда ағымдағы төлемдер жиырма бесінші және бесінші күндері айында енгізіледі, өткен тоқсан бойынша салықтың алтыдан бір мөлшері сомасында немесе салық төлеушінің қалауы бойынша өткен онкүндік ү ш і н н а қ т ы а й н а л ы м ы б о й ы н ш а ;

- егер тоқсандағы орташа айлық төлем ең төменгі 500 айлық жалақыдан кем болса, онда ағымдағы аванстық төлемдер енгізілмейді;

- түпкілікті есеп айырысу мен салық төлеу декларацияны беру бойынша (

есепті мерзімнен кейінгі айдың 15-нен кешіктірмей) әрбір есепті кезеңде немесе белгіленген мерзім күні жүргізіледі.

- импортталатын тауарлар бойынша кедендік төлемдерді төлеуге арналған Қазақстан Республикасының кеден заңымен белгіленгендей сол күні төленеді;

- тіркелмеген резидент емес үшін Қазақстан Республикасының резиденті бюджетке салық төлеуді тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) беру жүргізілген сол есепті кезеңде жүргізеді;

в) акциздер бойынша:

- тауарлар бойынша (спирттің барлық түрлеріне; арақ; ликер-арақ бұйымдары; күшейтілген сусындар; күшейтілген сусындар мен бальзамдар; шараптар; коньяктар; шампан шарабы; сыра; шарап материалдары) салық сомасы тауарларды сату жүргізілген күннен кейінгі 10 банктік күннен кешіктірілмей бюджетке аударылуы керек;

- басқа да акцизделетін тауарлар бойынша (темекі бұйымдары; құрамында темекі бар басқа да бұйымдар; бекіре және қызыл балықтар, бекіре және қызыл балықтардың уылдырықтары, бекіре және қызыл балықтардан дайындалған деликатестер мен уылдырықтар; алтыннан, платинадан немесе күмістен жасалған зергерлік бұйымдар; хрусталь, хрустальды жарық беруші аспаптар; бензин (авиациялықтан басқа); дизель отыны; жеңіл автомобильдер; оқпен атылатын және газ қарулары (мемлекеттік өкіметтің мұқтаждықтары үшін алынғандардан басқа) газ конденсатын қоса шикі мұнай, электр энергиясы салық сомасын аудару;

айдың он күні мөлшерінде жүзеге асырылған сату үшін айдың 13-ші күнінде; айдың екінші он күні мөлшерінде жүзеге асырылған сату үшін айдың 23-ші күнінде;

есепті айдың қалған күндерінде сатылуы бойынша есепті айдан кейінгі айдың 3-ші күніне;

өтпелі шикізаттан дайындалған өнімдер бойынша өнімдерді тапсырыс берушіге өткізу сәтінде төленеді;

акциздеуге жататын, өзі өндірген шикізаттан акцизделетін өнімді өндірген кезде, осы шикізаттың акцизі осы баптың 1 және 2 тармақтарында көзделген мерзімге ұқсатылған өнімді сату кезінде төленеді;

- импортталатын тауарлар бойынша Қазақстан Республикасының кеден заңдары белгілейтін күні төленеді;

- құмар ойындарының бизнесі бойынша алынған түсім бойынша есептелген акция "басқа да акцизделетін тауарлар" тармақшасында көрсетілген мерзімде енгізіледі;

г) бағалы қағаздар эмиссияларын және мемлекеттік тіркеуге жатпайтын акциялар эмиссиясының ұлттық бірегейлендіру нөмірін беру тіркегені үшін

алымдар

бойынша;

- эмитент бағалы қағаздар эмиссиясын тіркегенге дейін алым сомасын бюджетке енгізеді;

д) жер қойнауын пайдаланушылардың арнайы төлемдері мен салықтары бойынша:

- жазылатын бонус тараптардың келісім-шартында немесе келісінде белгіленген мерзімде төленеді, бірақ келісім-шарт жасасқан күннен 30 күнтізбелі күннен кешіктірілмеуі тиіс. Коммерциялық табу бонусы белгілеген тәртіпке сәйкес коммерциялық табу расталған уақыттан бастап күнтізбелік 30 күннен кешіктірілмей төленеді.

Егер роялти бойынша орташа айлық төлемдер ең төменгі айлық 1000 көрсеткіштен кем болса, онда роялти бойынша төлемдер ай сайын төленеді. Егер роялти бойынша тоқсандағы орташа айлық төлемдер ең төменгі айлық 1000 көрсеткіштен кем болса, онда роялти бойынша төлемдер тоқсан сайын төленеді. Роялти есептік кезеңнен кейінгі айдың он бесінен кешіктірілмей төленеді;

- есепті жылда алынған үстеме пайдаға салынатын салық есепті жылдан кейінгі жылдың 15 сәуіріне дейін төленеді;

ж) жер салығы бойынша:

- жер салығын ауылшаруашылық жер иелері мен жерді пайдаланушылар және жеке тұлғалар - жер учаскелерінің иелері жылдың 1 қазанынан кешіктірмей төлейді;

- ауылшаруашылық емес жер пайдаланушылар - заңды тұлғалар жер салығын тең үлеспен 20 ақпанда, 20 мамырда, 20 тамызда және 20 қарашада төлейді;

з) көлік құралдарына салық бойынша төлем үстідегі жылдың 1 шілдесіне дейін жүргізіледі, ал көлік құралдарын тіркеген және қайта тіркеген жағдайларда салық төлеу көлік құралдарын тіркеу және есепке алу орны бойынша аталған іс-әрекеттер жасалғанға дейін жүргізіледі. Үстідегі жылы иесінің өзгеруіне немесе Қазақстан Республикасы аумағында тұратын жерінің ауысуына байланысты көлік құралдары қайта тіркелген кезде салық екінші рет төленбейді;

и) мүлікке салынатын салық бойынша:

- кәсіпкерлік қызметпен айналысатын заңды және жеке тұлғалар ағымдағы төлемдерді тең үлеспен салық жылының 20 ақпанында, 20 мамырында, 20 тамызында, 20 қарашасында төлейді;

- есепті жылдың 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген нақты тиісті салықты төлеу немесе артық төленгенін қайтару есепті жылдан кейінгі жылдың 10 сәуірінде жүргізіледі;

- жеке пайдалануындағы мүлік бойынша жеке тұлғалар салықты сол жылы 1 қазаннан кешіктірмей төлейді.

Салық қызметі салық төлеушіге есептелген салық сомасы туралы хабарлама

берген жағдайда салық хабарламада белгіленген мерзімде төленуі тиіс, ал егер хабарламада мерзімі көрсетілмесе, онда салық органы тапсыру фактісін растайтын құжат почтадан алған күннен есептегенде банктік бес күн ішінде немесе егер хабарлама салық төлеушінің тікелей өзіне табыс етілсе, онда хабарламаны алған күннен бастап банктік бес күн ішінде төленеді.

к) әлеуметтік салық бойынша:

- төлеу ай сайын, айдың екінші жартысы үшін жалақы төлеу үшін белгіленген мерзімде, бірақ жалақының төленгеніне қарамастан келесі айдың 15-күнінен кешіктірмей жүргізіледі.

л) таза кіріске салық:

- резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесі жиынтық жылдық табыс және есепті жыл үшін жасалған шегерімдер туралы декларацияны табыс еткен күннен бастап 10 күн ішінде, бірақ есепті жылдан кейінгі жылдың 10 сәуірінен кешіктірмей төлейді.

м) бірыңғай жер салығы:

- бірыңғай жер салығы есепті жыл үшін екі мерзімде, төлемдер аумақтық салық органдарымен келісім бойынша бөліне отырып есепті жылдың 1 қазанына дейін және есепті жылдан кейінгі жылдың наурызына дейін төленеді.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

Ескерту. 1-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. бөлімнің з)тармақшасы жаңа редакцияда жазылды, в), г) тармақшалары өзгертілді, л), м) тармақшаларымен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен. V990889_

XVII. Артық төленген салық сомасын қайтару

1. Егер әлдебір салық түрі бойынша бюджетке төленген салық сомасы есептелгеннен артып кетсе, салық қызметі артып кеткен соманы салық төлеушінің келісімінсіз оның басқа салықтары есебіне есепке алуы тиіс.

2. Егер салық төлеушінің өтелмеген салық міндеттемелері болмаса, ол артып кеткен соманы алдағы төлемдер бойынша өзінің міндеттемелері есебіне есептеуге салық қызметіне келісім бере алады.

3. Ал егер салық төлеуші артық төленген салықты алдағы төлемдер жөніндегі міндеттемелері есебіне есептеуге келісім бермесе, салық органдары артық төленген соманы салық төлеушінің жазбаша өтініші бойынша 20 күн мерзім ішінде қайтаруға міндетті. Мұндай жағдай есептеуге жатқызылған салық сомасының есепті кезең үшін есептелген салық сомасынан асып кетуі нәтижесінде қалыптасқан қосылған құнға салынатын салықтың асып кеткен с о м а с ы н а қ о л д а н ы л м а й д ы .

Егер есептелген салық сомасын төлегеннен кейін салық сомасының дұрыс белгіленбегендігі және соның салдарынан сол есептелген соманың қайта қаралатындығы анықталған жағдайда салық органы салық төлеушінің жазбаша өтініші бойынша оны қайтаруы тиіс немесе алдағы төлемдер жөніндегі міндеттемелерінің есебіне есептеуі мүмкін.

Есепті кезең үшін есептелген сомадан жоғары есептемеге жататын салық сомасының артуы қосылған құнға салынатын салық бойынша, оның ішінде импорт кезінде төленуге тиісті алдағы төленетін төлемдердің есебіне есептеледі.

Аталған артық соманы импорттау кезіндегі қосылған құнға салынатын салықты төлеу есебіне есептеудің тәртібін Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігі белгілейді.

Нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша салық төлеушілерге мұндай сомалар салық төлеушінің өтінішін салық қызметі сәттен бастап 60 күн ішінде мұндай сома қайтарылады.

Салық есептелген сомадан жоғары есептемеге жататын салық сомасының артуы есепті кезең ішінде пайда болса және егер нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналымдар бойынша салық төлеуші қосылған құнға салынатын салық сомасын қайтару туралы арызбен салық органдарына өтініш білдірмесе, онда көрсетілген артқан сома есепті кезеңнен кейінгі кезеңге есептеледі.

ЕСКЕРТУ. 3-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1

V970062_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

Ескерту. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

XVIII. Салық төлеу мерзімін ұзарту және айыппұл
санкциялары

ЕСКЕРТУ. Бөлімнің атауы өзгертілді және 1-тармақ жаңа редакцияда
- ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

1. Салық төлеушіден негізделген жазбаша өтініш алғаннан кейін аумақтық салық органының басшысы тиісті қаржы органының басшысымен келісім бойынша жергілікті бюджетке толық көлемінде төлеуге жататын салықты және (немесе) айыппұл санкцияларын төлеудің заңдарда белгіленген мерзімдерін бір салық жылынан асырмай ұзартуға құқылы.

М ы с а л :

Салық төлеуші мүлікке салық төлеу мерзімін 1997 жылғы 20 тамыздан 1997

жылғы 20 қарашаға дейін көшіру туралы жазбаша нысанда өтініш береді. Өтініште көрсетілген себептерді салық және қаржы органдары төлемді төлеу мерзімін ұзарту үшін негіздеген деп тапты.

Бұл ретте төлемді ұзарту кезеңі 1998 жылғы 31 желтоқсаннан кеш белгілене а л м а й д ы .

Салық төлеушінің тіркелу орны бойынша жергілікті атқарушы органның өтінішін алғаннан кейін Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс министрлігі осы тармақтың бірінші бөлігінде аталмаған салықты және (немесе) айыппұл санкцияларын төлеудің заңдарда белгіленген мерзімдерін бір салық жылынан асырмай ұзартуға құқылы.

Салықтарды және (немесе) айыппұл санкцияларын төлеудің мерзімін ұзарту тәртібін Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілейді.

2. Салықтарды төлеу мерзімін ұзарту салық төлеушіні осы тармақтың екінші бөлігінде көзделген жағдайларды қоспағанда, бюджетке салықты уақтылы енгізбегені үшін өсім төлеуден босатпайды.

Қызметінің жалғыз түрі өндіріс, жылу тарату мен тасымалдау салаларында қызмет көрсету болып табылатын заңды тұлғаларға салықтарды және (немесе) айыппұл санкцияларын төлеудің мерзімдерін ұзарту кезінде ұзарту беру кезеңіне ө с і м е с е п т е л м е й д і .

М ы с а л :

Айталық, жоғарыда айтылған мысалдағыдай фактілер бар. Алайда, салық төлеуші ұзартудың бүкіл кезеңі ішінде есептелетін өсім төлеуден бюджетке салықты төлеу сәтіне дейін босатылмайды.

3. Төлеу көзінен ұсталған, заңды тұлғалардың кірістерінен табыс салығын төлеуге салық төлеушілерге ұзарту берілмейді.

4. Салықтарды және (немесе) айыппұл санкцияларын төлеудің мерзімін ұзарту құқығы құқықты басқа біреуге берген кезде басқа тұлғаға берілмейді.

4-1. Салықты және (немесе) айыппұл санкцияларын төлеудің мерзімін ұзарту салық төлеуші оларды төлеу жөнінде өзінің міндеттемелерін қамтамасыз ететін кепілдік бергеннен кейін беріледі.

Салық органдары мен салық төлеушілер арасындағы кепілдік қатынастарға кепілдік туралы жалпы ережелердің заңмен реттелмеген бөлігі қолданылады.

5. Акцизді төлеу мерзімдері ұзартылмайды

6. Салық қызметінің органдары қаржы қызметі органдарымен келісім бойынша өнеркәсіптік ұқсатуға арналған импортталатын шикізат пен материалдарға қосылған құн салығын төлеуді мұрсат беру туралы тәртіпке сәйкес үш айға кейінге қалдырады. Берешектің көрсетілген сомасын үш айлық мерзім ішінде өтеуді салық органдары сатылған өнім бойынша қосылған құнға салынатын салық жөніндегі бюджеттен өзара есеп айырысу әдісімен жүргізеді.

Өтелмеген берешек сомасына көрсетілген үш айлық мерзім аяқталған алғашқы күннен бастап өсім есептеледі.

- N 37 Нұсқаулықтың 9-қосымшасы.

ЕСКЕРТУ. XVIII-тарау 3, 4, 5-тармақтармен толықтырылды, 3, 4, 5-тармақтары тиісінше 6, 7, және 8 тармақтар деп есептелді -

ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V 9 8 0 5 4 4 _ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 3-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 6-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

7. Салық қызметінің органдары бюджетке төленуге тиісті салық сомасының кемітілгендігін салық қызметі органдарының бұдан бұрын анықтамаған жағдайында кеміту сомасы өсімді есептемей және айыппұл санкцияларын қолданбай алынады.

8. Күштеп таратылған банктердің несие алушыларына банктің таратылуына байланысты пайда болған салықтарды және бюджетке төленетін міндетті төлемдерді уақытылы төлемегені үшін айыппұлдар мен өсімақылар банктің күштеп таратылған күнін растайтын ресми құжат күшіне енген сәттен бастап есептелмейді.

9. Акцияларды қосымша эмиссиялау туралы сот шешімі күшіне енген

күннен бастап қосымша эмиссияланған акцияларды орналастыру аяқталғанға дейін салықтар бойынша мерзімі өткен берешек сомасы бөлігінде өсім есептелмейді.

ЕСКЕРТУ. 5-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 5-тармақ жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1

V970062_

бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1, 2, 3, 4-тармақтары жаңа редакцияда жазылды, 4-1, 9-тармақтарымен толықтырылды, 7-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен.

V990889_

XIX. Салық бойынша берешекті өтеу тәртібі

1. Мемлекеттік бюджет алдындағы берешекті өтеу мынадай кезекпен жүргізіледі:

- а) өсімдерді есептеу;
- б) айыппұлдарды есептеу;
- в) салық сомасы.

Бюджет алдындағы берешекті өтеудің қарастырылған тәртібі салық төлеушінің жауапкершілігін күшейтеді.

2. 2001 жылғы 1 қаңтарына дейін мемлекеттік бюджет алдындағы берешекті жабудың мынадай кезегі белгіленген:

- 1) салықтың сомасы;
- 2) есептелген айыпақылар;
- 3) есептелген айыппұлдар.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақпен толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

Ескерту. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

Салық заңдарын бұзғаны үшін жауапкершілік
және дауларды шешу
Салықты еріксіз өндіріп алу

ЕСКЕРТУ. Тараулар нөмірленді (XX-XXXII) - ҚР Қаржы министрлігінің
1995.12.29. N 365

V950011_

бұйрығымен.

XX. Салықтар, алымдар және басқа да міндетті төлемдер бойынша
төленбеген қарыздарды салық қызметі органдарының өндіріп алуы

Ескерту. XX-бөлім жаңа редакцияда жазылды - ҚР Мемлекеттік кіріс
министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

1. Салықтарды, алымдарды және басқа да міндетті төлемдерді төлеу
мемлекет алдындағы борыш болып табылады.

2. Қазақстан Республикасының салық заңдарында белгіленген мерзімде
аумақтық салық органдарына ұсынылған декларациялар мен (немесе)
есептесулер бойынша салық төлеуші есептеумен салықтар немесе ағымдағы
және аванстық төлемдер, сондай-ақ алымдар мен басқа да міндетті төлемдерді
төлемеген жағдайда, аумақтық салық органдары салық төлеушінің
шоттарындағы (заңды және жеке тұлғалардың айырбас бағамының еркін
айналысы режиміне көшумен байланысты теңге депозиттерін қоспағанда)
қаражатты салық төлеушінің келісімінсіз салықтар, ағымдағы және аванстық
төлемдер, алымдар, басқа да міндетті төлемдер және өсімдер бойынша құралған
қарыздар көлемінде өндіріп алуға құқылы.

3. Салық қызметі органының тексеру актілері бойынша Қазақстан
Республикасының салық заңдарында белгіленген мерзімде бюджет кірісіне

салықтардың, алымдардың, басқа да міндетті төлемдердің, айыппұлдар мен өсімдердің есептелген сомалары төленбеген жағдайда, аумақтық салық органдары егер салық төлеуші осындай төлем сомасына келісетін болса, тексеру актілері бойынша есептелген салық төлеушінің банк шотындағы (заңды және жеке тұлғалардың айырбас бағамының еркін айналысы режиміне көшумен байланысты теңге депозиттерін қоспағанда) қаражат сомасы мөлшерінде өндіріп алуға құқылы.

4. Тексеру актісі бойынша анықталған және есептелген салықтар, алымдар, басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар мен өсімдер сомаларына осы Нұсқаулықтың XXXI және XXXII бөлімдерінде белгіленген тәртіппен 5 банк күні ішінде шағым бермеу осы бөлімнің 6-тармағы бойынша келісу болып саналады.

Салық төлеуші осы тараудың 3 тармағына келіспеген жағдайда Нұсқаулықтың XXXI және XXXII тарауларында бекітілген тәртіппен 5 банк күні ішінде тексеру актілері бойынша салықтардың, алымдардың, басқа да міндетті төлемдердің, айыппұлдар мен өсімдердің және анықталған шағым беру және есептелген сомаларға салық төлеушінің банк шотындағы көрсетілген сомаларды өндіріп алу тоқтатылады.

Тексеру актісі бойынша салықтардың, алымдардың, басқа да міндетті төлемдердің, айыппұлдар мен өсімдердің анықталған және есептелген сомаларын өндіріп алу тексеру актісі бойынша салықтардың, алымдардың, басқа да міндетті төлемдердің, айыппұлдар мен өсімдердің есептелгені туралы жазбаша хабарламада көрсетілген төлем мерзімі не өсім есептеліп, XXXI бөлімде белгіленген тәртіппен және шарттармен салық төлеушінің келісімінсіз жүргізіледі.

5. Салық төлеушінің банк шоттарында қаражат болмаған жағдайда аумақтық салық органдары салық төлеушінің алдында қарызы бар екенін растайтын салық төлеуші мен оның дебиторының арасындағы өзара есеп айырысуларды салғастыру актісі болса, салықтар, алымдар, басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар мен өсімдерді және (немесе) құралған қарыздары шегінде оның дебиторларының банк шоттарынан салық қызметінің тексеру актісі бойынша есептелген салықтар, алымдар, басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар мен өсімдердің сомаларын өндіріп алуға құқылы.

ЕСКЕРТУ. 2, 3-тармақтары толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен. V990889_

XXI. Салық төлетуді қамтамасыз ету

1. Берешектің төленуін қамтамасыз ету үшін салық қызметінің органдары салық төлеушінің немесе оның дебиторларының шотында қаражат болмаған жағдайда Үкімет айқындаған тәртіпте салық төлеушінің мүлік иеленуін шектеу туралы шешім шығаруға құқылы.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

2. Иеленуін шектелген мүлік алынады немесе салық төлеушінің пайдалануында қалады, ол мүліктің сақталуы үшін жауап береді.

3. Берешек өтемеген жағдайда мүлікті иеленуді шектеу туралы шешім ж о й ы л у ғ а т и і с .

ЕСКЕРТУ. 1,2,3-тармақтар өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігінің 1995.12.29. N 365 V950011_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

XXII. Салық төлеушінің мүлкінен өндіріп алу тәртібі

1. Салық қызметі салық төлеушінің келісуімен айыпақыны оның иеленуі шектелген мүлкінен берешек сомасы шегінде өндіріп алуды қолдану құқығы бар.

2. Салық төлеушінің өзінің иеленуі шектелген мүлкіне иеленуді шектеу туралы салық қызметі органдарының шешіміне 5 банктік күн ішінде шағымданбауы салық төлеушінің келіскені болып табылады.

Егер салық төлеуші белгіленген мерзімде салықты бюджетке төлемесе немесе оның дебиторларының есеп шотында қарызды өтеу үшін қаражат болмаса, онда салық қызметінің бастығы салық төлеушінің мүлкін иеленуді шектеу.

Салық сомасын толық өтеу үшін, сондай-ақ оны бағалау, сақтау және сату жөніндегі шығындарды өтеу үшін қажетті мүліктердің сол көлемі ғана иеленуді шектеуге жатқызылады. Байланыс бөлімшесінен салық органының ескертуін алған күннен бастап 5 банктік күн ішінде немесе егер хабарлама оның өзіне тапсырылса, салық төлеушінің хабарламаны алған күнінен бастап 5 банктік күнде салық төлеуші иеленуді шектеу туралы шешімге шағымдануға құқылы.

ЕСКЕРТУ. 1,2-тармақтар өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігінің 1995.12.29. N 365 V950011_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

XXIII. Иеленуі шектелген мүлікті сату

1. Салық төлеушінің иеленуі шектелген мүлкі мамандандырылған ашық аукционда сатылады, оны өткізудің тәртіптері мен шарттары Қазақстан Республикасының Үкіметі анықтаған.

2. Мүлікті сатудан алынған түсім бірінші кезекте өндіріп алуды қолдану мен сату шығындары есебіне, сонан соң өсімді, айыппұлдарды және салықтың өзін төлеу есебіне жатқызылады. Қаражаттың қалдығы салық төлеушіге банктік үш күн ішінде қайтарылады.

ЕСКЕРТУ. Тарау және 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігінің 1995.12.29. N 365 V950011_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

XXIV. Салық төлеушіге тиесілі соманы өндіріп алу

Өндіріп алу процедурасына сәйкес салық қызметінің бастығы үшінші тұлғаға (соның ішінде жұмыс берушіге, банкке немесе басқа қаржы мекемесіне), мүлкінен өндіріп алуды қолдану туралы хабарлама тапсырылған күнге дейін салық төлеушіге тиесілі кез-келген соманы тиісті бюджетке төлеуді ұйғарған хаттама жіберуге, сондай-ақ үшінші тараптың - дебиторлардың банк шотынан осындай соманы алуға құқығы бар.

Хабарлама тапсырылған күннен кейін 5 банктік күннің өтуі бойынша

салық инспекциясы үшінші тұлғаның, яғни дебитордың банк шотынан сол сомаға өкім беруге құқылы.

Борышкердің табыс алудың қосымша көздерінің бар екендігі анықталған жағдайда салық органы қарыз сомасын борышкердің еңбек ақысынан ұстау көрсетілген (төленуге тиісті еңбек ақының 50 процентінен аспайтындай, Қаз ССР КЗОТ-ы, 108-бап) жазбаша хабарлама жібереді.

ЕСКЕРТУ. 1-абзац өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

XXV. Экспорт операцияларын кідірту

Салық төлеушінің мүлкінен өндіріп алу қолданылған кезде Қазақстан Республикасының кеден органдары салық қызметі органдары жіберген хабарлама

негізінде экспортталатын тауарларды тұмшалау жолымен салық төлеушінің экспорттық операцияларын кідірте тұрады.

XXVI. Жауапкершілік

Төлем көзінен табыс салығын ұстамағаны үшін жауапкершілік

Егер Қазақстандағы мекеменің жұмыстар атқару мен қызметтер көрсетуден кірістері Қазақстан Республикасының аумағынан тыс тұрақты мекеме есебінен айналып есептелсе, онда субъект осы анықтама беретін орган көрсетіліп салық инспекциясы берген, тұрақты мекеменің салық төлеушінің тіркеу нөмірімен анықтаманы алуы керек. Бұл ретте тікелей табыс төлейтін субъект осы тұрақты мекеменің шотын айналып өтіп, үшінші тұлғаның шотына қаражаттарды аудару туралы тұрақты мекеме тіркелген салық органын хабардар етуге міндетті. Көрсетілген анықтама болмаған жағдайда табыс салығы төлем көздерінен ұ с т а л у ы к е р е к .

Одан басқа шаруашылық жүргізуші субъектілер арасында жасалатын операцияларды жүзеге асыру кезінде табыс төленетін салық төлеуші жұмыстар, қызметтерді іске асырған субъект шотынан айналып өтіп, үшінші тұлға шотына төлем жасаса, көрсетілген қызметтер субъектінің тіркелу орны бойынша салық қызметінің органын хабардар етуі керек.

Салық қызметі органдарына салық төлеушілердің жолдайтын хабарламалары жазбаша түрде жасалуы, басшылары мен бас бухгалтерлерінің тегі және инициалдары көрсетіле отырып қол қойылған, елтаңбалы мөрмен бекітілген және арнаулы почтамен жолданған болуы керек (хабарламаның үлгісі осы Нұсқаулықтың 6-қосымшасында келтірілген).

Есеп айырысулар мен аударымдарды жүзеге асыру кезінде заңды тұлға-банк клиенті Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі айқындалған міндетті реквизит көрсетілген есеп айырысу құжатын ұсынады.

Электрондық тәсілмен есеп айырысуды жүзеге асыру кезінде, сондай-ақ банк алушының ақшасын корреспонденттік шотқа банк-төлеушінің ақшаны аударған кезінде есеп айырысу құжаттарының электрондық үлгісі міндетті реквизиттерге и е б о л у ы к е р е к .

Көрсетілген талаптар орындалмаған жағдайда қолданылып жүрген заңдарда көрсетілген ережелерге сәйкес салық төлеушілер жауапқа тартылады.

Белгілі бір міндетті реквизиттерге ие емес есеп айыру құжаттарын

кабылдағаны үшін банктерге қолданылып жүрген заңдарда көзделген айыппұл
с а н к ц и я л а р ы қ о л д а н ы л а д ы .

ЕСКЕРТУ. XXVI-бөлім жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрінің
1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. XXVI-бөлім жаңа редакцияда - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

Ескерту. XXVI бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

XXVII. Мерзімі өткен салық төлемдері бойынша өсімдер

1. Уақтылы төленбеген салық сомасы, оның ішінде және мәлімделген
аванстық төлемдер бюджетке, осы сома төленген күні, мерзімі өткен әрбір күн
үшін (төлем жасау күнін қосқанда) Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі
қайта қаржыландыру ставкасының 1,5 есе ресми мөлшерінде өсім есептеліп,
ө н д і р і п а л ы н а д ы .

Қайта қаржыландыру ставкалары ай сайын бұқаралық ақпарат құралдарында
ж а р и я л а н ы п т ұ р а д ы .

Өсім есептеу мынадай әдістеме бойынша жүргізіледі. Егер Ұлттық Банкінің
қайта қаржыландыру ставкасы, мысалы, 65 процент болса, уақтылы төленбеген
салық сомалары үшін өсім сомасын есептеу кезінде осы ставканы қайта
қаржыландыру ставкасының 1,5 есе ресми мөлшеріне көбейтіп, 365 күнге бөлу
қажет ($65 \times 1,5 : 365 = 0,27$ процент 1 күнге).

Мысал: Салық төлеуші 25 шілдеде 20 мың теңге мөлшерінде табыс салығын
төледі, ал ол оны 20 шілдеде төлеуге тиіс болатын. 5 күнге өсім есептеледі. Бұл
жағдайда өсім сомасы 270 теңге болмақ ($20 \text{ мың теңге} \times 0,27 \text{ процент} \times 5 \text{ күн} : 100$) .

Әлдеқандай салық түрі бойынша артық төленген соманы салық органы
салықтың басқа түрлері бойынша берешек есебіне жатқызады.

Егер салық төлеушіде есептеуден кейін әлдеқандай салық түрі бойынша
артық төленген сома қалдығы қалса, онда аванстағы төлемдер есебіне, сондай-ақ
салықтың басқа түрлері бойынша есептеу салық төлеушінің жазбаша өтініші
бойынша жүргізіледі. Бұл тәртіп салықтың барлық түрлеріне қолданылады.

Әлдеқандай салық түрі бойынша артық төленген сома болған жағдайда салық
төлеуші аванстық төлемді белгіленген тәртіппен есептейді, ал есепті кезеңнен
кейінгі аванстық төлемді төлеу артық төленген соманы есепке алу арқылы
жүргізілуі мүмкін, бірақ салық төлеуші бұл жайында салық органына жазбаша
х а б а р л а у ғ а м і н д е т т і .

Егер салық төлеушіде салықтың осы түрі бойынша артық төленген сома

болса, салық органы артық төленген соманы басқа салықтарды төлеу есебіне қоспаса және салық төлеуші артық төленген соманы қайтару туралы жазбаша өтініш бермесе, салықтарды құжаттамалық тексеру кезінде (соның ішінде аванстық төлемдер бойынша) өсім есептелмейді.

Егер өткен есептік кезеңде есепке жатқызылатын есептелген салық сомасынан артық салық сомасы пайда болса және егер нөлдік ставка бойынша салық салынатын айналым бойынша салық төлеуші салық органына қосылған құнға салынатын салық сомасын өтеу туралы өтініш жасамаса, онда аталған арту есептен кейінгі кезеңге есептеледі, және бұл жағдайда ағымдағы дер кезінде төленбеген төлемдер бойынша қосылған құнға салынатын салыққа өсім е с е п т е л м е й д і .

Егер салық төлеушіде әлдеқандай салық түрі бойынша артық төленген сома болмаса және салық төлеушінің жазбаша өтініші берілмесе, салықтың осы түрінің уақтылы төленбеген аванстық төлемдері бойынша өсім салықтың басқа түрлері бойынша артық төленген соманың бар-жоғына қарамастан есептеледі.

Мысал: Салық төлеуші декларацияда салық сомасын (4 түрлі салық) төмендетіп, салықтың бір түрі бойынша артық төленген. Мұндай жағдайда салықтың әрбір түрін төмендеткені үшін айыппұл салынады, төленуге тиіс табыс салығының сомасы қайта есептеледі, ал содан соң өсімі бар салық түрі бойынша бюджетке төленген артық сома ескеріле отырып, өсім есептеледі, бұл орайда бюджетке артық сома төлеу мерзімі ескеріледі.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

2. Салық төлеушілердің өтініші бойынша уақтылы қайтарылмаған салықтың артық төленген сомасы өтелуге тиіс қосылған құнға салынатын салық сомасынан басқа немесе дұрыс ұсталынбаған сома салық төлеушіге, осы сома төленген күні, мерзімі өткен әр күн үшін (төлем жасау күнін қосқанда) Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландыру ставкасының 1,5 есе ресми мөлшерінде процент төленіп, қайтарылады.

Салық төлеушінің өтініші бойынша артық төленген салық сомасының өтелуге тиіс қосылған құнға салынатын салық сомасынан басқа уақтылы қайтарылмағаны үшін салық төлеушінің пайдасына өсім ол өтініш берген күннен кейін 21-ші күннен бастап есептеледі, бұған мүлікке салынатын салық қосылмайды, ол бойынша өсім салық жылының нәтижелері бойынша салық төлеуші декларация тапсырғаннан кейін табыс салығы бойынша декларация тапсыруға көзделген мерзімде 11-ші күннен бастап есептеледі.

Есепті кезеңде өтелуге тиіс қосылған құнға салынатын салық сомасынан басқа есептелген салық сомасынан асып кететін, есепке жатқызылатын артық салық сомасын уақытылы қайтармағаны үшін салық төлеушінің пайдасына өсім салық қызметі салық төлеушінің жазбаша өтінішін алған күннен бастап есептегенде 11-ші күннен есептеледі, бұл орайда салық төлеушінің сауда-делдалдық қызметі бойынша - жазбаша өтініш алған сәттен бастап 61 күннен бастап есептеледі.

Салық органы дұрыс ұстамаған сомаларға (салықтар, аванстық төлемдер, өсімдер, айыппұлдар) өтелуге тиіс қосылған құнға салынатын салық сомасынан басқа өсім дұрыс ұсталынбаған күннің ертеңінен бастап есептеледі.

Өсім уақыты өтіп кеткен, мөлшері кемітілген салықтарға (соның ішінде аванстық төлемдерге) өтелуге тиіс қосылған құнға салынатын салық сомасынан басқа ғана есептеледі, есептелген өсімдер мен айыппұлдардың сомаларына өсім е с е п т е л м е й д і .

Егер салық төлеуші салық қызметі тексергенге дейін, болмаса аудиторлық қызметтің көмегімен тексеру жүргізілгенге дейін өткен салық жылында салық заңдарында олар жіберген бұрмалаушылықтарды өз бетінше байқаса, онда ол бұрмалаушылыққа жол берілген сәттен бастап қосымша салық сомасы бюджетке енгізілген сәтке дейінгі кезең үшін белгіленген мөлшердегі тиесілі салық пен өсім сомасын бюджеттің кірісіне белгіленген мерзімде енгізуге, сондай-ақ салық қызметіне жазбаша арыз жолдап, онда түзетілген бұрмалаушылықтардың сипатын баян етуге және қосымша есептелген және бюджеттің кірісіне енгізілген салық пен өсім сомасын көрсетуге міндетті. Салық қызметі төлемдердің бюджетке нақты келіп түсуін алдын ала тексере отырып, салық төлеушінің арызын және осы нұсқаулықтың X бөлімінің 2-тармағына сәйкес жасалған декларацияны қабылдап алуға міндетті.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігінің 1995.12.29. N 365 V950011_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1 және 2 тармақтар өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

Ескерту. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

XXVIII. Декларацияны уақтылы тапсырмағаны үшін айыппұл

Белгіленген мерзімде салық декларациясын табыс етпеген заңды немесе жеке тұлғаларға декларация ұсынылмаған әр ай үшін төленуге тиісті, бірақ декларация

бойынша төленбеген соманың 5 проценті мөлшерінде айыппұл салынады.

Айыппұл декларация тапсыру мерзімі бұзылған жағдайда әрбір айда уақыты өтіп кеткен күндердің санына қарамастан толық көлемінде салынады.

Мысал: Қосылған құнға салынатын салық бойынша декларацияда немесе салық төлеушінің шотында бюджетке жарна ретінде төленуге тиіс салықтың таза сомасы 150 мың теңге мөлшерінде есептелген, шын мәнінде салық төлеуші 130 мың теңге төлеген. Егер салық төлеуші декларацияны белгіленген мерзімнен кейін тапсырса, төленбеген соманың 5 проценті мөлшерінде айыппұл қолданылады, яғни 20 мың теңгеден ұсталып, 1 мың теңге болады.

Егер құжаттық тексеру кезінде салық төлеуші салықтық декларацияларды тапсырмағаны анықталса, салықтық берешек есептелген салық сомасы туралы хабарламаны хаттау арқылы есептелуге тиіс. Бұл орайда декларацияны дер кезінде тапсырмағаны үшін - төленуге тиісті, бірақ декларация бойынша төленбеген соманың 5 проценті мөлшерінде, ағымдағы төлемдер сомасының мөлшерін кеміткені үшін - 50 процент мөлшерінде, тауарларды (жұмыстарды орындауды, қызметтер көрсетуді) есепке алу мен сату бойынша жасалатын операциялардың есепке алу құжаттарында көрсетпегені үшін - аталған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) құнының 100 проценті мөлшерінде және дер кезінде төленбеген салықтардың сомасы үшін айыпақылар, Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі белгілеген 1,5 есе қайтадан қаржыландыру ставкасы мөлшерінде ағымдағы төлемдер талап етілуі тиіс. Бұл жағдайда Заңның 163 бабының 1 тармағы қолданылмайды, өйткені декларациядан қосымша аударылған салықтың сомасын салыстыру мүмкін емес деп саналады.

ЕСКЕРТУ. XXVIII-бөлім толықтырылды - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. XXVIII-бөлім өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. XXVIII-бөлім өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

Ескерту. XXVIII бөлім өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 5-абзац өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929 бұйрығымен. V990889_

XXIX. Салықты, ағымдағы және ағымдағылар төлемдерді және салық салынатын объектілерді кеміту үшін айыппұл

1. Тексеру жүргізілген салық мөлшерін оның толық төленбеуіне әкеліп

соққан кеміту үшін салық төлеушіге кемітілген салық сомасының, егер салықтың кемітілуі декларация тапсырылған сәттен салықтың жеткілікті төленбеуіне әкеліп соқтырмаса, айыптық шаралар салық төлеушіге қолданылмайды 50 проценті мөлшерінде айыппұл салынады.

Мысал: Қосылған құнға салынатын салық бойынша есепті ай үшін есептелген салықтың таза сомасы 140 мың теңге болды, ал тексеру арқылы 180 мың теңге болғаны анықталды, онда 50 процент мөлшеріндегі айыппұл 40 мың теңгеге (180 - 140) қолданылады.

Көрсетілген айып көлемі декларацияның қай есеп мерзіміне өткізілгеніне қарамастан 01.04.99 ж. қолданылады.

ЕСКЕРТУ. Бөлімнің атауы және 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.
Ескерту. 1-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

2. Бір айдағы ағымдағы төлемдер сомасының мөлшері кемітілгені үшін кемітілген ағымдағы төлемдердің 50 проценті мөлшерінде айыппұл салынады.

Айыппұл санкцияларын қосылған құнға салынатын салық бойынша қолданудың ерекшелігі бар.

Егер салық төлеуші ағымдағы төлемдердің осының алдындағы тоқсан бойынша немесе ағымдағы он күндіктер үшін нақты айналым бойынша кемітсе, онда салық органы салықтың төленбеген 1/6 сомасынан 50 процент мөлшерінде айыппұл есептейді.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

Ескерту. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

3. Тауарларды (жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету) есепке алу мен сату бойынша жасалатын операциялардың есептік құжаттарында көрсетпегені үшін көрсетілген тауарлардың (жұмыстарды орындаудың, қызметтер көрсетудің) көрсетілген құнының 100 процент көлемінде айыппұл салынады.

Бұл орайда салық салуға және салық салу объектілерін есепке алмау үшін қажетті салықтық және басқа есепті жүргізу тәртібінің бұзылуын түсіну керек. Есепте көрсетілмеген тауарларға салық есептелмейді және қызмет нәтижелеріне қосылмайды, өйткені есепке алынбаған тауарлар сомасы бюджет кірісіне толық

ө н д і р і п

а л ы н а д ы .

ЕСКЕРТУ. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің
1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

Ескерту. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1998.10.09. N 92 V980630_ бұйрығымен.

4. Жыл бойында іс жүзінде аударылған табыс салығының сомасы жол бойындағы есептелген аванстық төлем сомасынан 10 проценттен артық көлемінде асып кеткен жағдайда, салық төлеушіге - салық салынатын табыстың 2 проценті мөлшерінде, 25 проценті асып кетсе - салық салынатын табыстың 5 проценті мөлшерінде айып салынады.

Мұның өзінде, егер бір жылдағы табыс салығының нақты есептелген сомасы жыл ішінде алдын ала есептелген төлемдердің сомасынан асуы бюджетке төленетін соманың жетіспеуіне әкеп соқса, айыппұл санкциялары қолданылады.

ЕСКЕРТУ. 4-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.

Ескерту. 4-тармақ өзгертілді және толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс
министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

5. Қосылған құн салығы бойынша есепке тұрмаған тұлғаға қосылған құн салығын ескере отырып салықтық есепшот - фактурасын жазып алғаны үшін салықтық есепшот-фактурасында көрсетілген және бюджетке аударуға тиісті, бірақ аударылмаған, қосылған құн салығы сомасының 50 проценті мөлшерінде айып салынады.

Қазақстандық көзден кіріс алатын, Қазақстан Республикасының аумағында тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) іске асыратын, Қазақстан Республикасының аумағында тіркелген резидент емес тұлғаның қосылған құн салығын төлемегені үшін Қазақстан Республикасының резидентіне тиесілі салық сомасының 50 проценті мөлшерінде айыппұл салынады.

Ескерту. 5-тармақ толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

6. Кәсіпкерлік қызметпен айналысатын, табыс салығын төлеген заңды және жеке тұлғаларға табыс салығы сомасын төлем көзінен ұстамағаны үшін тиесілі салық сомасының 50 проценті мөлшерінде айыппұл салынады.

ЕСКЕРТУ. Бөлім 4, 5-тармақтармен толықтырылды - ҚР Қаржы

министрінің 1997.02.07. N 37 V970037_ бұйрығымен.
ЕСКЕРТУ. 6-тармақпен толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1998.07.10. N 62 V980544_ бұйрығымен.
ЕСКЕРТУ. 1, 2, 5, 6-тармақтар өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс
министрлігінің 1999 жылғы 4 тамыздағы N 929
бұйрығымен. V990889_

XXX. Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын банктер мен ұйымдардың жауапкершілігі

1. Осы Жарлықтың 147-бабының талаптарын орындамайтын (орындамаған)
банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асырушы банктер мен басқа
да ұйымдарға :

1) заңды және жеке тұлғаларға банктік шоттары бойынша жасаған шығыс
операциялары сомасынан 5 процент;

2) заңды тұлғалардың банктік шоттарынан бюджетке салық сомасы мен
санкция сомасын есептеп шығарғанда кезектілікті сақтамағаны үшін, салық
төлеуші клиенттердің шоттарынан есептеп шығарылған соманы бюджет кірісіне
есепке алуды (аударуды) кідірткені үшін, сондай-ақ бюджетке төлем жасауға
арналған төлем тапсырмаларын салық төлеушіге орындамай қайтарғаны үшін
осы Жарлықтың 161-бабында көзделген мөлшерде өсім өндіріп алу түрінде
санкция қолданылады. Салық төлеушілерден бұл күндер үшін өсім алынбайды.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігінің
1995.12.29. N 365 V950011_ бұйрығымен.

ЕСКЕРТУ. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

2. Банктерде де клиенттердің тапсырымдары бойынша салық төлемдерін
кідірткені үшін жергілікті бюджетке аудара отырып, белгіленген мерзімінен
өткізіп алған әрбір күн үшін Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі
белгілеген қайта қаржыландыру ставкасының 1,5 есе ресми мөлшерде өсім
өндіріп алынады.

ЕСКЕРТУ. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық
комитетінің 1997.12.29. N 1 V970062_ бұйрығымен.

XXXI. Дауларды шешу

Салық қызметінің шешімдерін қайта қарау

1. Есептелген салық сомасына немесе салық қызметінің өзге шешімдеріне келіспеген салық төлеуші осы шешімді шығарған салық қызметінің бөлімшелеріне оны әкімшілік тәртіппен қайта қарау жайында өтініш жасай алады . Өтініште салық төлеуші өтінішін негіздейтін дәлелдерін баяндап, құжаттарын к ө р с е т у і к е р е к .

2. Салық қызметі салық төлеушінің қайта қарау туралы өтінішін қарап, ол бойынша негізделген шешім шығарады және бұл жайында салық төлеушіні 10 күн ішінде хабардар етеді .

Ескерту. 2-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

3. Салық қызметі органының шешіміне салық қызметінің жоғарғы тұрған органына немесе сотқа шағым жасауға болады. Егер салық қызметінен жоғары тұрған органы шағымға 10 күн ішінде жауап бермесе, салық қызметінің одан жоғары тұрған органына өтініш беруге болады.

Ескерту. 3-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

3-1. Егер тексеру актісі бойынша есептелген салықтар, алымдар және басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар мен өсімдер сомалары туралы салық төлеушіге хабарланған күннен бастап 30 банк күні өткеннен кейін салық төлеушінің өтініші қанағаттандырылмаса немесе салық төлеуші салық қызметі органының шешіміне сотқа шағым бермесе, аумақтық салық органы салық қызметі органының тексеру актісі бойынша есептелген салықтар, алымдар және басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар мен өсімдер сомаларын салық төлеушінің келісімінсіз оның банктік шоттарынан өндіріп алуға құқылы .

Егер хабарланған күннен бастап 30 күннің ішінде салық төлеуші салық қызметі органының шешіміне сотқа шағым берсе, аумақтық салық органы соттың шешімі бойынша күші бар (заңды) деп танылып, салық қызметі органының тексеру актісі бойынша есептелген салықтар, алымдар және басқа да міндетті төлемдер, айыппұлдар мен өсімдер сомаларын салық төлеушінің келісімінсіз оның банктік шоттарынан өндіріп алуға құқылы.

Ескерту. XXXI бөлім 3-1-тармақпен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

4. Сот шешімі бойынша негізсіз өндіріп алынған сомаларды салық төлеушілерге қайтару салық органдарының оларды өндіріп алу сәтінен бастап

әр күні үшін осы күнге төленген сомасымен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі тағайындаған қайта қаржыландырудың ресми ставкасының 1,5 есеп еселенген мөлшерінде айыпақыларды есептей отырып, үш күн ішінде жүргізіледі.

ЕСКЕРТУ. 4-тармақпен толықтырылды - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1

V970062_

бұйрығымен.

Ескерту. 4-тармақ өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

XXXII. Сотқа шағым беру

Салық төлеуші қолданылып жүрген заңдарда белгіленген тәртіп пен шарттардың негізінде салық қызметінің шешімдеріне сотқа шағым беруге құқылы.

Бас салық инспекциясының
бастығы

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігі
Салық комитетінің
N 43 Нұсқаулығына
1-Қосымша

Ескерту. 1-қосымша алып тасталды - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Қаржы Министрлігі
Салық Комитетінің N 43
Нұсқаулығына
2 - қосымша

Ескерту. 2-қосымша алып тасталды - ҚР Мемлекеттік кіріс
министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы

Мемлекеттік салық комитетінің
01.07.95ж. N 43 нұсқаулығына
N 3 Қосымша

Ескерту. Нұсқаулық N 6-қосымшамамен толықтырылды - ҚР Мемлекеттік
Салық комитетінің 1997.02.07. N 37 бұйрығымен.

Ескерту. Қосымшалардың нөмерлері N 6-дан N 4-ке өзгертілді - ҚР
Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.01.13.
N 5 бұйрығымен.

Ескерту. Қосымшалардың нөмерлері N 4-тен N 3-ке өзгертілді - ҚР
Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62
V980544_ бұйрығымен.

Ескерту. 3-қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310 V990784_ бұйрығымен.

Жанама тәсілдердің бірін қолданудың негізінде
салық салу объектісін анықтаудың тәртібі

Заңды тұлғалардың бухгалтерлік есепті ұйымдастыруы, есеп беруді дайындауы және табыс салығын төлеуі жалпы белгіленген тәртіп бойынша жүзеге асырылады.

Бухгалтерлік есепті жүргізудің тәртібі бұзылған есеп құжаттары жойылған немесе жоғалған жағдайда, сондай-ақ салық салу объектісін (активтерді, айналымды, өндіріс шығындарын және т.б.) анықтау мүмкін болмаған кезде салық қызметкерлерінің органдары салық салу объектісін салықтың тікелей және жанама тәсілдерінің негізінде анықтайды.

Өндірістік кооперативтерде және жауапкершілігі шектеулі серіктестіктерде бухгалтерлік есепті жүргізудің тәртібі бұзылған, есеп құжаттары жойылған немесе жоғалған фактілері, анықталған кезде, сондай-ақ салық алу объектісін анықтау мүмкін болмаған жағдайда табыс салығын есептеп шығарудың жанама тәсілін қолдануға болады. Бұл орайда, сондай-ақ осы ұйымдарда өнімдердің (жұмыстардың және қызметтердің), тауарлардың өткерілу айналымы шамалы екендігін, мұның өзі аталған тәсілді пайдалануды қиындатпайтынын ескерген жөн.

Жанама тәсілдердің бір әдісін қолдану негізінде салық салу объектісін анықтау тәртібін қарап көрелік;

Салық салынатын объектіні анықтаған кезде аумақтық салық органына тапсырған қаржылық есептеме, банкінің есеп айырысу валюталық және өзге есептер бойынша көшірмелері Қазақстан Республикасы Ұлттық санақ агенттігінің және талдама жөніндегі мемлекеттік комитеттің тауарлар мен қызметтерге арналған бағалары индекстері есептерінің жиынтықталған кестесі пайдаланылады, сондай-ақ қарсы тексеру барысында байқалған бухгалтерлік құжаттарды (өзара шарттарды, келісімдерді, т.с.с.) пайдалануға болады.

Мәселен, 1996 жылдың екінші жартысы үшін банк көшірмесінің деректері бойынша "Айдос" шағын кәсіпорнының есепшотына 40187,8 мың теңге сомасында ақшалай қаржы түскен, оның ішінде 753,8 мың теңге қолма-қол ақшамен тапсырылған, қалған сома ликер-арақ өнімдері үшін сатып алушылардан түскен.

Жанама тәсілдердің есебі:

қолда бар құжаттарды басшылыққа алып, сатылған өнімнің әрбір жеке түрінен түскен кірісті анықтаймыз:

- сыраны сатудан түскен кіріс:

"Айдос" ШК банкідегі сыраны 0,04 ДМ немесе 1,9 теңгелік (бағам бойынша 1 Дм = 47,44 теңге, өнім жеткізу шартының N 15, 28.11.96 ж.) бағамен сатып алды. Сыра 15 теңгелік бағамен жалпы сомасы 3500000 теңге үшін "Азимут" ЖШС фирмасына (тауардың жіберілгені туралы накладнойлар бар) өткізілді. Қосылған баға 13,1 (15-1,9) теңгені құрайды. Әрі қарай өткерілген сыраның көлемін

анықтаймыз, 233333 банкі (3500000:15). Сөйтіп, өнімді өткеруден түскен кіріс
3056662 теңге (233333x13,1) болды.

- спиртті өткеруден түскен кіріс:

шағын кәсіпорын спиртті 1 литр үшін 0,15 ДМ немесе 7 теңгелік (тауардың жіберілгені туралы накладнойлар бар) бағамен өткізді. Өткерудің орташа бағасы 58,7 теңгені (53,38+64,05):2 құрайды. Демек қосымша баға 51,7 теңге (58,7-7) болған. "Содружество ЖШС банкінің көшірмесі бойынша шағын кәсіпорынға (27.07.96 ж.) спирт үшін 100000 теңге аударылған. Осыған қарап өткерілген спирттің 17036 литр (100000:58,7) көлемін анықтаймыз. Осылайша спиртті сатудан түскен табыс 880761 теңгені (17036x51,7) құрайды.

- шампанды өткеруден түскен кіріс:

шағын кәсіпорын 0,13 ДМ немесе 6 теңге бағамен шампан сатып алған. Ол 68,05 теңге 59,2, 45, 43, 46 және 52 теңге бағамен сатылған. Өткерудің орташа бағасы 52,2 теңгені құрайды (68,05+59,2+45+43+46+52):6. Демек, қосымша баға 46,2 теңге (52,2-6) болған.

Банкі көшірмесінің деректері бойынша "Азимут" ЖШС фирмасы шағын кәсіпорынға шампан үшін жалпы сомасы 4214100 теңге (23.10.96 ж.- 100000 теңге, 20.11.96 ж. - 2864100 теңге, 20.12.96 ж. - 350000 теңге) аударған. Осыдан келіп 80730 шишадан тұратын, сатылған шампанның саны анықталады және өткеруден түскен кіріс 3729726 теңге (80730x46,2) болады.

- сары майды өткеруден түскен кіріс:

шағын кәсіпорын сары майды наурыз айында 1 килограммы 3 дол. бағамен сатып алған (өзара-шарттың N 41/1, 23.02.96 ж. сатып алу сәтіндегі бағамы - 65,3 теңге). Демек, 1 кг сары майды сатып алу бағасы 195,9 теңгені құрайды (3 долx65,3). Банк көшірмесінің деректері бойынша шілде айында шағын кәсіпорынның есеп-шотына сары майдың өткерілгені үшін 18181570 теңге ақшалай қаржы түскен. Сатып алу бағасын білгендіктен өткерілген сары майдың көлемін анықтауға болады (18181570:195,9). Санақ және талдама жөніндегі мемлекеттік комитеттің 1996 жылғы тауарлар мен қызметтер бағалары индекстері есептемесінің деректеріне сәйкес шілде айында сары майды өткерудің орташа бағасы 228 теңге болған. Осы сомадан алғанда, қосымша баға 32,1 теңгені құрайды (228-195,9), сөйтіп, сары майды сатудан түскен кіріс 3163294 теңге (98545x32,1) болады.

Барлық өнімді өткеруден түскен кіріс 10830443 теңге сомасында анықталды, оның ішінде сыра - 3056662 теңге, спирт - 880761 теңге, шампан - 3729726 теңге, с а р ы м а й - 3 1 6 3 2 9 4 т е ң г е .

Банкі көшірмесінің деректері бойынша өнімнің (жұмыстардың, қызметтердің) өзіндік құнына Өндіріс және өнімді өткеру жөніндегі шығындардың құрамы туралы ережеге сәйкес 2065603 теңгелік жалпы соманың шығыстары енгізілген,

оның ішінде шілдеде - 591596 теңге, тамызда - 308891 теңге қыркүйекте 124776 теңге, қазанда - 211141 теңге, қарашада - 287318 теңге, желтоқсанда - 541882 теңге .

Шағын кәсіпорынның шығыстары мен кірістерін тауып алған соң салық салынатын кірісті анықтаймыз (кіріс ҚҚС - шығындап), ол 6959766 теңгені (10830443-1805074-2065603) құрайды. Осыдан келіп заңгер тұлғадан алынатын табыс салығы 2087929 теңге (6959766x30%) болады.

Жарлықтың 163 бабының 1 тармағына сәйкес салықты кемітіп көрсеткені үшін салық төлеушіге 2087929 теңгені құрайтын салықтың азайтылған сомасының 100%-і мөлшерінде айыппұл салынады.

Жарлықтың 161 бабының 1 тармағына сәйкес салықтың дер кезінде

төленбеген сомасы Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі бекіткен қайта қаржыландырудың 1,5 есе ставкасы көлеміндегі 136401 теңгені құрайтын қайтадан қаржыландыру ставкасының 1,5 есесі мөлшеріндегі айыпақы бюджеттің пайдасына есептеледі.

Тексерудің нәтижелері бойынша айыптық шаралармен бірге 43112259 теңгелік (2087929+2087929+136401) табыс салығы қосымша есептеледі.

Қосымша N 4

Ескерту. Қосымшалардың нөмерлері N 1-дан N 5-ге өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.01.13. N 5 бұйрығымен.

Ескерту. Қосымшалардың нөмерлері N 5-дан N 4-ге өзгертілді - ҚР Қаржы министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

Ескерту. 4-қосымша өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

Салық салу мақсатында шетелдік заңды тұлғаларды
есепке алу және тіркеу
Тәртібі

1. Шетелдік заңды тұлғаны салық мақсатында тіркеу қызмет істей бастағаннан кейін 10 күн ішінде жүзеге асырылуға тиіс.

Қазақстан Республикасының аумағында қызмет істейтін шетелдік заңды тұлғаларды заңды түрде тіркеу "Заңды тұлғаларды мемлекеттік тіркеу туралы" Қазақстан Республикасы Президентінің 1995 жылғы 17 сәуірдегі заң күші бар N 2198 U952198_ Жарлығымен, сондай-ақ "Шетел инвестициялары туралы" 1994 жылғы 27 желтоқсандағы N 266-ХІІІ Қазақстан Республикасы Заңымен белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.

2. Шетелдік заңды тұлғалардың тұрақты мекемесі орналасқан жердегі салық органында тіркелу туралы мәліметтер осындай заңды тұлғаларды есепке алуға негіз болып табылады.

Шетелдік заңды тұлғаның қызметінің басталуы туралы өтініш аталған нұсқаулықтың осы қосымшасында келтірілген N 1 нысан бойынша беріледі.

Шетелдік заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы қызметінің аяқталуын тіркеу шетел компаниясының қызметі аяқталмай тұрып бір айдан кешіктірмей жүзеге асырылуға тиіс.

Шетелдік заңды тұлғаның қызметін тоқтату туралы өтініш N 2 нысан бойынша беріледі.

3. Шетелдік заңды тұлғаның тіркелу фактісі салық органы беретін және әрбір 5 жыл сайын ұзартылып отыратын N 3 нысан бойынша қуатталады.

Куәліктің көшірмесі оны берген салық органында сақталады. Шетелдік заңды тұлғаның Қазақстан Республикасында қызмет істей бастау туралы өтініші куәліктің көшірмесімен бірге сақталады.

4. Тіркелген шетелдік заңды тұлғалар туралы мәліметтерді жергілікті салық органдары Мемлекеттік кіріс министрлігінің тіркелу немесе куәліктің қолданылу мерзімін ұзарту сәтінен бастап 10 күн ішінде хабарлайды.

5. Салық қызметінің органдары тіркелмеген тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызмет істейтін шетелдік заңды тұлғаны тапқан жағдайда тіркелу қажеттігі туралы хабарлама шетел компаниясының лауазымды адамның есіне салынады. Тіркелмеу табысты жасыру мақсатында салық салудан жалтару ретінде қарастырылады.

6. Салық қызметінің органдары өздерін салық мақсатында есепке алу туралы өтініш бермеген шетелдік заңды тұлғалардың қызмет істеу фактілерін анықтаған

жағдайда осы өтініштерді белгіленген нысан бойынша алуға шаралар қолдануға м і н д е т т і .

7. Шетелдік заңды тұлғалардың барлық тіркелген өтініштерін, сондай-ақ шетелдік заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің қызметімен байланысты барлық өзгерістерді, оның орналасқан жерін және басқа да мәліметтерді салық қызметінің органы шетелдік заңды тұлғаларды тіркеу Кітабына жазып қояды.

Шетелдік заңды тұлға өзінің қызметіне және орналасқан жеріне

байланысты барлық өзгерістер жайында 10 күн ішінде хабарлауға міндетті.

Тұрақты мекеме орналасқан жер өзгерген жағдайда жеке есеп шоттың көшірмесі тіркелген барлық құжаттар немесе есеп айырырудың күй-жайы туралы анықтамалар 30 күн ішінде шетелдік заңды тұлғаның тұрақты мекемесі орналасқан жаңа жердегі салық қызметінің органына жіберіледі.

Бас салық инспекциясының
1995 жылғы 1 шілдедегі
N 43 Нұсқаулығына
N 1 нысан

ЕСКЕРТУ. 1-нысан өзгертілді - ҚР Қаржы министрінің
1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

Ескерту. 1-нысан өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігінің

облысы _____ ауданы бойынша салық бөліміне

Шетелдік заңды тұлғаның Қазақстан Республикасында
қызмет істей бастау туралы

ӨТІНІШ

1. Шетелдік заңды тұлғаның толық атауы _____

2. Заңды тұлға тіркелген ел және тіркелу туралы растайтын құжаттардың қосымшасы _____

3. Заңды тұлға тіркелген елдегі оның мекен-жайы _____

4. Шетелдік заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің мекен-жайы _____

телефон _____ факс _____

4.1. Мекен-жай ауысқан немесе қызметке қатысты басқа да өзгерістер болған жағдайда _____ хабарлауға міндеттенемін.

5. Қазақстан Республикасында қызметтің басталған мерзімі _____

6. Заңды тұлғаның Қазақстан Республикасында атқаратын қызметінің түрлері _____

7. Салық декларациясын тапсыруға жауапты адамның фамилиясы және аты _____

8. Тіркелу, салық салу, төлеу және есеп-қисап тапсыру мерзімдерінің тәртібімен таныстым _____

Уақыт _____ Салық декларациясын тапсыруға жауапты адамның қолы _____

Өтініш _____ салық органында

199 жылғы " " _____ тіркелді.

Салық қызметкерінің қолы _____

Бас салық инспекциясының
1995 жылғы 1 шілдедегі
N 43 Нұсқаулығына
N 2 нысан

1997.02.07. N 37

V970037_

бұйрығымен.

Ескерту. 2-нысан өзгертілді - ҚР Мемлекеттік кіріс министрлігінің
1999.05.03. N 310

V990784_

бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігінің

_____ ауданы бойынша салық бөліміне
облысы _____

Шетелдік заңды тұлғаның Қазақстан Республикасында

қызметті тоқтату туралы

ӨТІНІШІ

1. Қазақстан Республикасында тіркелген шетелдік заңды тұлғаның
толық атауы _____

2. Заңды тұлға тіркелген ел _____

3. Заңды тұлға тіркелген елдегі оның мекен-жайы _____

4. Заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты
мекенінің мекен-жайы _____

телефон _____ факс _____

5. Қазақстан Республикасында қызметті тоқтату мерзімі _____

6. Шетелдік заңды тұлғаның қызметті тоқтату себептері _____

7. Шетелдік заңды тұлғаның тұрақты мекеме арқылы қызметті
бастау туралы куәлігінің салық органында тіркелу нөмірі және уақыты

8. Салық декларациясын тапсыруға жауапты адамның фамилиясы мен аты _____

Уақыт _____ Салық декларациясын тапсыруға жауапты адамның қолы _____

Өтініш _____ салық органында

199 жылғы " " _____ тіркелді.

Салық қызметкерінің қолы _____

Бас салық инспекциясының

1995 жылғы 1 шілдедегі

№ 43 Нұсқаулығына

№ 3 нысан

Шетелдік заңды тұлғаны салық мақсатында

Қазақстан Республикасында тіркеу туралы

КУӘЛІК

орналасқан тұрақты өкілдік арқылы Қазақстан Республикасында қызмет атқаруына байланысты _____

(заңды тұлғаның толық атауы)

199 жылдың " " _____ ол _____

(салық қызметі органының атауы)

тіркелгені туралы берілді.

Куәліктің қолданылу мерзімі 199__ жылғы " " _____ дейін

199__ жылғы " " _____ дейін

ұзартылды

199__ жылғы " " _____ дейін

ұзартылды

199__ жылдың " " _____

Салық органының басшысы _____

(қолы)

Мөр басылатын жер

Ескерту. Нұсқаулық N 6-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы

министрлігі Салық комитетінің 1997.12.29. N 1

V970062_

бұйрығымен.

Ескерту. Қосымшалардың нөмерлері N 6-дан N 5-ге өзгертілді - ҚР Қаржы
министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

N _____
"__"» _____ 199__ ж.

(қызмет көрсетуші субъектінің тіркелген жері
бойынша салық органының атауы)

(қызмет көрсетуші субъектінің заңды мекен-жайы,
банктік шоты мен СТТН көрсетілген атауы)

Жазба хабарлау

«"Бюджетке төленетін салық және басқа да міндетті төлемдер бойынша
әкімшілік жағдайлар туралы" N 43 Нұсқаулықтың XXVI тарауына сай, _____

—
_____ сәйкес _____ N _____

(реквизиттері көрсетілген төлем құжаты)

шарт негізінде _____

(заңды мекен-жайы, банктік шоты мен СТТН көрсетілген
төлемшінің атауы)

алушының _____

(заңды мекен-жайы, банктік шоты мен СТТН көрсетілген үшінші тұлға

_____ N _____ шотына _____

сомасында

субъектісінің атауы)

ақша аударғаны туралы хабарлайды.

Бірінші басшы

Аты-жөні _____

(қолы)

Бас бухгалтер

Аты-жөні _____

(қолы)

Қосымшаға
N 6-қосымша

Ескерту. Нұсқаулық N 6-қосымшамен толықтырылды - ҚР Қаржы
министрлігі Салық комитетінің 1998.07.10. N 62

V980544_

бұйрығымен.

салық салудың, есептің және берудің
Ықшамдалған
жүйесі

199 ____ жылға арналған
кірістер мен
шығыстардың
Есеп кітабы

199 ____ жылғы " ____ " _____

шаруашылық операциялары қосарлап жазу әдісін қолданбастан және бухгалтерлік есеп шоттары бойынша операциялар көрінбестен тауарлардың топтары бойынша жайғасым тәсілімен бастапқы құжаттардың негізінде мерзімдік дәйектілікте көрінеді. Кітапты толтыруға арналған есепті кезең (бұдан әрі - ай) күнтізбелік ай болып табылады. Салық органдарының қызметкерлері салық төлеушіге құжаттық немесе үстеме тексеру жасаған кезде, соңғысы тексеруге барлық бастапқы құжаттарды, сондай-ақ есепті кезең басталмағандығына байланысты олар бойынша Кірістер мен шығыстардың есеп кітабына жазбалар жүргізілмеген құжаттарды ұсынуға міндетті.

Кірістер мен шығыстардың есеп кітабы буылып тігілуі және нөмірленуі керек. Соңғы бетінде жеке кәсіпкердің (басшының) қолымен расталған және салық органы мөрінің таңбасымен бекітілетін ондағы баяндалған беттердің саны ж а з ы л а д ы .

2. "Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) атауы" 1-баған бойынша басқа ұйымдар мен жеке кәсіпкердің кәсіпкерлік қызметімен байланысты түскен тауарлардың атауы, орындалған жұмыстар және көрсетілген қ ы з м е т т е р к ө р с е т і л е д і .

3. "Өлшем бірлігі" 2-баған бойынша сатуға жататын тауарлардың өлшем б і р л і г і к ө р с е т і л е д і .

4. "Есепті кезеңнің басындағы тауарлардың қалдығы" есепті кезеңнің басындағы тауарлардың қалдығы мынаны көрсете отырып:

"Саны" 3-баған бойынша - есепті кезеңнің басында сатылмаған тауарлардың ауыспалы қалдығының саны көрсетіледі.

"Саны" 3-баған - екінші және кейінгі есепті кезең үшін өткен айдағы 3 және 8 -бағандар бойынша тиісті жолдардың көрсеткіштерін өткен айдағы 13-баған бойынша (есепті айдың басындағы тауарлардың қалдық саны өткен есепті айдың аяғындағы тауарлардың санына теңестіріледі) тиісті жолдың көрсеткіштеріне кемітілген сомасы ретінде айқындалады.

"Бағасы" 4-баған бойынша бұл құнға қосылған құнға салынатын салықты қоспай-ақ орташа өлшенген құн бойынша айқындалған 3-бағанда көрсетілген т а у а р д ы ң б а ғ а с ы .

"Бағасы" 4-баған - екінші және есепті кезеңдер үшін мынадай тәртіпте: (5-баған + 9-баған): (3-баған + 8-баған) айқындалады, бұл орайда алдағы айға арналған баған көрсеткіштері қолданылады.

"Құны" 5-баған бойынша - қосылған құн салығын қоспай-ақ, 4-бағанда аталған орташа өлшенген құн бойынша 3-бағанда көрсетілген тауардың құны.

5. "Сатып алынған тауарлар" мыналарды көрсете отырып, сатуға жататын сатып алынған тауарлар көрсетіледі:

"Құжат N" 6-баған бойынша - тауарларды, жұмыстарды және қызмет

көрсетулерді берермен берген салық шот-фактурасының нөмірі. Салық шот-фактурасы болмаған жағдайда, бұл бағанда ол бойынша тауарлар, жұмыстар мен қызмет көрсетулер (ілеспе құжат, сатып алу актісі және т.б.) сатып алынған құжат нөмірі көрсетіледі.

"Құжаттың жіберілген күні" 7-баған бойынша - салық шот-фактурасын жіберген күн. Салық шот-фактурасы болмаған жағдайда, тауарлар, жұмыстар мен қызмет көрсетулер сатып алынған құжаттың жіберілген күні көрсетіледі.

"Саны" 8-баған бойынша - ілеспе құжаттарға, сатып алу актілеріне және т.б. сәйкес топтар бөлігінде сатып алынған тауарлардың саны.

"ҚҚС-сыз құны" 9-баған бойынша - қосылған құн салығын қоспай-ақ, сатып алу бағасы бойынша 8-бағанда көрсетілген сатып алынған тауардың құны.

"ҚҚС" 10-баған бойынша - сатып алынған тауарлар бойынша төленген немесе төлеуге жататын қосылған құн салығының сомасы. Бұл бағанды толтыру үшін қолданылып жүрген заңдарда белгіленген нысан бойынша тауарларды берермен жіберген сатып алынған тауарларға салық шот-фактурасының бар болуы міндетті шарт болып табылады.

6. "Орындалған жұмыстар, қызмет көрсетулер" - мыналарды көрсете отырып, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер көрсетіледі:

"ҚҚС-сыз құны" 11-баған бойынша - жеке тұлғаға басқа ұйымдар көрсеткен және оның кәсіпкерлік қызметімен байланысты жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны. Бұл бағанда жұмыстар мен қызмет көрсетулердің құны қосылған құн салығынсыз көрсетіледі. Бұл орайда салық салынатын табыстарды айқындау кезінде салық заңдарымен реттелген шығыстар салық заңдарымен белгіленген нормалар шегінде (сыйақы (мүдде) және т.б.) шегеріледі.

"ҚҚС" 12-баған бойынша - 11-бағанда көрсетілген жұмыстар мен қызмет көрсетулер бойынша салық төлеуші төлеген немесе төлеуге жататын қосылған құн салығының сомасы. Бұл бағанды толтыру үшін салық заңдарымен белгіленген нысан бойынша берермен жіберген жұмыстар, қызмет көрсетулердің салық шот-фактурасының бар болуы міндетті шарт болып табылады.

7. "Сатылған тауарлар" - мыналарды көрсете отырып, сатылған тауарлар көрсетіледі:

"Саны" 13-баған бойынша - есепті кезең ішінде сатылған тауарлардың саны.

"Құны" 14-бағаны бойынша - орташа өлшенген құн бойынша 13-бағанда аталған сатылған тауарлардың құны. Сатылмаған тауарлардың орташа өлшенген құны 5-баған (айдың аяғындағы) бойынша тиісті жолдарға кемітілген 5 (ай басындағы) және 9-бағандар (есепті айға арналған) бойынша тиісті жолдардың сомасы ретінде айқындалады. 14-бағанды салық төлеуші аяғында сатылмаған тауарлардың қалдығын айқындағаннан кейін толтырады.

"ҚҚС-сыз түсім" 15-баған бойынша - оған қосылған құн салығын қоспай-ақ

тауарларды сатудан алынған немесе алынатын сома.

"ҚҚС" 16-баған бойынша - салық заңдарымен белгіленген ставкалар

бойынша (20%, 10%) белгіленетін тауарларды сатудан алынған немесе алынатын қосылған құн салығының сомасы.

15 және 16-бағандардың сомасы есепті айға арналған бақылау-кассалық аппараттарының көрсеткіштеріне тең болуы керек.

Салық төлеуші салық салынатын табысты ҚҚС-сыз түсім (15-баған бойынша бір ай ішіндегі жиынтық сома) мен сатылған тауарлардың құны (14-баған бойынша бір ай ішіндегі жиынтық сома) және салық төлеушіге басқа ұйымдар орындаған жұмыстар мен көрсетілген қызметтерді шегеруге жататын құн арасындағы айырмашылық ретінде айқындайды. Есеп айырысуды жасау үшін " Жеке

тұлғалардан алынатын табыс салығын бюджетке есептеу мен төлеудің тәртібі туралы" N 33-нұсқаулықпен бекітілген декларацияға тиісті қосымшалар қолданылады.

Кәсіпкерлік қызметпен шұғылданатын жеке
тұлғалардың салық салынатын табысының
_____ жылға арналған есеп айырысуы

N	Көрсеткіштер	Төлеушінің	
p/p		мәліметтері	
		бойынша	
I	Жиынтық жылдық табыс		
1.	ҚҚС-сыз түсім (15-баған бойынша бір ай ішіндегі		
	жиынтық сома)		
II	Шегерімдер		
2.	Сатылған тауарлардың құны (14-баған бойынша бір ай		
	ішіндегі жиынтық сома)		

3.	Орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер (11-баған бойынша бір ай ішіндегі жиынтық сома) соның ішінде	
	1. Шегерілуге жататын орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер:	
	а) _____	
	б) _____	
	в) _____	
4.	Есеп айырысу сәйкес негізгі қаражаттар бойынша амортизациялық аударымдар мен шегерімдер	
5.	Шегерілуге жататын басқа да шығыстар	
6.	Барлық шегерімдер (2-жол + 3а-жол + 5-жол)	
7.	Салық салынатын табыс (1-жол - 6-жол)	
8.	Табыс салығының ставкасы	
9.	Салық сомасы (7-жол x 8-жол)	

Мысалы орташа өлшенген құн бойынша есепті кезеңнің аяғындағы сатылмаған тауарлардың бағасы мен құнын айқындау бойынша Салық төлеушіде 1998 жылғы 1 қаңтарда тауарлардың қалдығы болды, атап айтқанда, жалпы сомасы 900 теңге болатын бағасы 150 теңге 6 жұп етік (ҚҚС-сыз бағасы мен құны). Осы абзацта көрсетілген мағына қаңтар айында 3, 4, 5,-бағандар бойынша есепті кезеңнің басындағы тиісті тауарлардың қалдығында

к ө р с е т і л е д і .

Салық төлеуші қаңтар айында жалпы құны 1700 теңге болатын (ҚҚС-сыз) саны 10 жұп етіктің жаңа тобын сатып алды. Осы абзацта көрсетілген мағына қаңтар айында 8, 9,-бағандар бойынша сатып алынған тауарлар ретінде к ө р с е т і л е д і .

Салық төлеуші қаңтар айында бағасы 200 теңге 10 жұп етік және бағасы 220 теңге 2 жұп етік сатты. Қаңтар айы бойынша барлығы 13 және 15-бағандарда көрсетілген бағасы 2440 теңгеге 12 жұп етік сатылды.

Бұдан әрі салық төлеуші айдың аяғында сатылмаған тауарлардың қалдығын айқындайды (есепті айдың басындағы сатылмаған тауарлардың қалдық саны өткен есепті айдың аяғындағы сатылмаған тауарлардың санына теңестіріледі) және бұл үшін келесі есепті айға, атап айтқанда 1998 жылдың 1 ақпанына арналған 3, 4, 5,-бағандар толтырылады. Келесі есепті кезеңнің басындағы, атап айтқанда 1998 жылғы 1 ақпандағы сатылмаған жұп етіктердің қалдығы 4 жұпты құрайды (6+10-12). Сатылмаған бір жұп етіктің, келесі есепті айдың

басындағы (1998 жылғы 1 ақпан) 4-бағанды құрайтын орташа өлшенген бағасы - 162,5 теңгені құрайды $((900+1700) : (6+10))$. Сатылмаған 4 жұп етіктің құны орташа өлшенген құн бойынша тиісінше 650 теңгені құрайды $(4 \times 162,5)$ және 5-бағанда көрсетіледі. Салық төлеуші табысты айқындау үшін 1950 теңгені $((900+1700)-650)$ құрайтын қаңтар айындағы сатылған 12 жұп етіктің құны айқындалады, мағынасы 14-бағанға көшіріледі.

Оқығандар:

Багарова Ж.А.

Икебаева А.Ж.