

"Заңды тұлғалардан табыс салығын бюджетке есептеу мен төлеудің тәртібі туралы" N 33 ~V950078 Нұсқауға өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы

Күшін жойған

Бұйрық Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігі 1999 жылғы 19 мамыр N 519. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 1999 жылғы 15 маусымда тіркелді. Тіркеу N 802. 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: 40. "Заңды тұлғалардан табыс салығын бюджетке есептеу мен төлеудің тәртібі туралы" N 33 Нұсқаулығына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 5 мамырдағы N 457 V990802_ бұйрығы. ----- I бөлімде: 1-тармақта: бірінші және екінші абзацтар мынадай редакцияда жазылсын:

"Салық жылында салық салынатын кірісі бар заңды тұлғалар (Қазақстан Республикасының Ұлттық банкінен басқа) заңды ұйымдардан табыс салығын төлеушілер (бұдан әрі - табыс салығы) болып табылады.

Табыс салығын төлеушілерге сондай-ақ резидент емес заңды тұлғалар, олардың филиалдары, өкілдіктері мен өзге де оқшауланған құрылымдық бөлімшелер жатады.". Мынадай мазмұндағы үшінші және төртінші абзацтармен толықтырылсын: "Табыс салығын төлеушілер салықты төлеуді өздері тұрған жер бойынша жүзеге асырады. Заңды тұлғалар өздерінің филиалдары, өкілдіктері мен өзге де оқшауланған құрылымдық бөлімшелері үшін табыс салығын осы Нұсқауға 6 және 6А қосымшаларға сәйкес солар тұрған жер бойынша тиісті бюджеттерге төлеуді жүзеге асырады."; үшінші абзац тиісінше бесінші абзац деп есептелсін. II бөлімде: 6-тармақта: жетінші абзац мынадай редакцияда жазылсын: "- Жарлықтың 138-1 бабының ережелеріне сәйкес салық органдары есептейтін кірістер;"; сегізінші абзац алып тасталсын; он төртінші абзацтағы "құнды қағаздар бойынша" деген сөздер алып тасталсын; 9-14 абзацтар 8-13 абзацтар деп есептелсін; 7-тармақта: үшінші абзацта: "талаптарды есептен шығару" деген сөздер тиісінше "міндеттемелерді есептен шығару" деген сөздермен

ауыстырылсын; "қарыздар" деген сөздің алдынан "кредиторлық" деген сөзбен толықтырылсын; бесінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Алынған тауарлар бойынша туындаған және туындаған сәтінен бастап екі жыл мерзімінде қанағаттандырылмаған міндеттемелер күмәнді деп танылады және салық төлеушінің жиынтық жылдық кірісіне енгізілуге жатады.

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

8 - т а р м а қ т а :

мынадай мазмұндағы екінші абзацпен толықтырылсын:

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

2-9 абзацтар тиісінше 3-10 абзацтар деп есептелсін;

мынадай мазмұндағы он екінші абзацпен толықтырылсын:

"- Қазақстан Республикасындағы төлеу көзінде бұрын салынған, заңды тұлғалар алынған сыйақы (мүдде) . "

10-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"Заңды тұлғалардың жиынтық жылдық кірісінен оны алумен байланысты және белгіленген тәртіппен салық салт кезінде негізгі құралдарды сатып алу, оларды орналастыру жөніндегі шығындар мен осы Нұсқаудың 61 тармағына сәйкес капиталдық сипаты бар басқа да шығындар, сондай-ақ жинақтама зейнеткерлік қорларға төленетін міндетті зейнеткерлік жарналарды қоспағанда, ескерілетін барлық шығындар, соның ішінде еңбекке ақы төлеу, олардың қызметкерлеріне табыс салығы салынған материалдық және әлеуметтік игіліктер беру жөніндегі шығындар шығарылып тасталады.

Салық заңдарымен реттелетін шығындар белгіленген нормалар шектерінде есептен шығарылады .

Есептен шығарулар кәсіпкерлік қызметтен кіріс алуға байланысты шығындарды растайтын құжаттар болған жағдайда жүргізіледі.

Іссапарлық, өкілдік шығындар Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілеген нормалар шектерінде есептен шығарылады.

Табиғи монополистердің шығындары Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген нормалар шектерінде есептен шығарылады." ;

11 - т а р м а қ т а :

б і р і н ш і а б з а ц т а ғ ы :

"басқа ұйымдармен" деген сөздердің алдынан "осы Нұсқаудың 14-тармағында аталған жағдайларды қоспағанда" деген сөздермен толықтырылсын;

"есептелген" деген сөздің алдынан "есепті кезең үшін" деген сөздермен

т о л ы қ т ы р ы л с ы н .

14-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"14. Негізгі құралдарға салық мақсатында құны 40 айлық есепті көрсеткіштен асатын және қызмет ету мерзімі бір жылдан артық қаражаттар (еңбек құралдары) жатады. Салық салу мақсатында негізгі құралдарды есепке алу мен амортизацияны есептеу тәртібі осы Нұсқауға 2-қосымшада келтірілген.

Өндірістік мақсаттар үшін өз құрылысы бойынша шығындар және кемінде үш жыл дайын өнім алу үшін өндіріс процесінде материалдар мен жартылай фабрикаттардың жағдайын, қасиеттерін шикізат нысандарын өзгерте отырып дайындау, өңдеу үшін пайдаланылатын сатып алынған технологиялық жабдықтың құны салық төлеушінің қалауы бойынша амортизациялық кезең ішінде кез келген уақытта амортизациялық қалған сома шегінде есептен шығаруға жатады.

Салық мақсаттары үшін технологиялық жабдықтарға технологиялық линиялар мен тауар өнімін шығару үшін тікелей пайдаланылатын басқа да жабдық жатады. Есептен шығаруларды қолдану үшін технологиялық жабдыққа көлік құралдары, жиһаз бен аталған өндірісте жанама пайдаланылатын басқа да негізгі құралдар жатпайды.

Салық төлеуші сатып алған жабдық құнының бір бөлігін немесе толық құнын өзінің қалауы бойынша есептен шығаруларға жатқызуға құқылы. Технологиялық жабдық бойынша бұл норма топтың құндық балансына енгізілген сәттен бастап қолданылады.

Есептен шығаруға жатқызылған технологиялық жабдықтың құны осы тармақтың ережелеріне сәйкес топтың тиісті құндық балансынан алып тастауға жатады және амортизацияны есептеу кезінде салық мақсаттарында есепке алынбайды.

Егер салық төлеуші өндірісте үш жылдан аз пайдаланылған сатып алған технологиялық жабдықты сататын болса, бұрын есептен шығаруларға жатқызылған сол технологиялық жабдықтың құны сол технологиялық жабдықты сату жүргізілген сол есепті кезеңнің жиынтық жылдық кірісіне енгізуге жатады.

Заем қаржыларын қоса оларды қаржыландыруға көз болған кезде өндірістік мақсаттағы объектілер салуға салық төлеуші жүргізген нақты шығындар өндірістік мақсаттар үшін өз құрылысы бойынша шығындар деп табылады.

Өндірістік мақсаттар үшін өз құрылысы бойынша шығындарды толық көлемінде немесе сондай шығындардың бір бөлігін салық төлеуші өзінің қалауы бойынша есептен шығаруға жатқызуға құқылы.

Егер өз құрылысы бойынша шығындар әртүрлі кезеңде жекелеген сомалармен есептен шығаруға жатқызылса аталған сомаларды есептен екі рет шығаруға қосылмауын қарастыру керек.

Өндірістік мақсаттар үшін өз құрылысы бойынша шығындардың есептен шығаруға жатқызылмаған құны салық мақсаттары үшін амортизациялық аударымды есептеу үшін VII топтың құндық балансына енгізуге жатады.

Осы тармақтың ережелеріне сәйкес құны бұрын есептен шығаруларға жатқызылған өз құрылысы объектісін сату кезінде сол объектіні сатудың толық құны өз құрылысының сондай объектісін сату кезіндегі құнының өсімінен кіріс
д е п т а н ы л а д ы .

Құны 40 айлық есепті көрсеткіштен төмен және (немесе) қызмет ету мерзімі бір жылдан аз және пайдалануға 1995 жылғы 1 шілдеден кейін берілген еңбек құралдары мен заттары толықтай есептен шығаруға жатқызылады."

1 6 - т а р м а қ т а :

екінші абзацта "заңды тұлғалар" деген сөздерден кейін "(құрылтайшылар мен қатысушылардың шығындарын қоса)" деген сөздермен толықтырылсын;

үшінші абзацта "гудвилл" деген сөзден кейін "санаткерлік меншік" деген сөздермен
т о л ы қ т ы р ы л с ы н ;

17-тармақтың екінші абзацындағы "Қаржы министрлігі" деген сөздер " Мемлекеттік кіріс министрлігі" деген сөздермен ауыстырылсын; мынадай мазмұндағы 18а тармағымен толықтырылсын:

"Салық төлеушілердің уақытша еңбекке жарамсыздық, жүктілік пен босану бойынша демалысына ақы төлеу жөніндегі шығындары есепті кезеңде есептелген еңбекке ақы төлеу қорынан 1,5 процент шегінде есептен шығарылады .

Аталған шығындардың есепті айда белгіленген нормадан артығы келесі айда есептен шығаруға жатқызу үшін ауыстырылады. Уақытша еңбекке жарамсыздық, жүктілік пен босану бойынша демалысына ақы төлеу жөніндегі шығындардың белгіленген нормадан артық сомаларын ауыстыру есепті салық жылының шегінде болуы мүмкін. Салық жылы ішінде есептен шығаруға жатқызылмаған мұндай шығындардың артық сомалары жиынтық жылдық кіріс және жасалған есептен шығарулар туралы жыл декларациясының қорытындылары бойынша заңды тұлғаның таза кірісі есебіне жатқызылады.

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

Қызметкерге зақымданумен немесе денсаулығының өзге бүлінуімен, сондай-ақ асыраушысынан айырылумен келтірген залалды өтеу жөніндегі нақты шығындардың заңдарда белгіленген нормалардан артығы заңды тұлғаның таза кірісі есебіне жатқызылады." 20-тармақта: екінші абзац мынадай редакцияда жазылсын: "- есептелген сома шегінде төленген салықтар, соның ішінде құнды

қағаздар эмиссиясын тіркеу үшін алымдар, әлеуметтік салық, жер салығы, заңды тұлғалардың мүлкіне салық, көлік құралдарына салық;"; үшінші абзац мынадай редакцияда жазылсын: "- бюджетке енгізуге жататынды қоспағанда, айыппұлдар мен өсімдерді қоса есептелген сома шегінде төленген тұрақсыздық төлемі;"; жетінші абзацтағы "бонустар сомасына және" деген сөздер алып тасталсын; 22-тармақта: бірінші абзацтағы: "жиынтық жылдық" деген сөздер "салық салынатын" деген сөздермен ауыстырылсын; "4" цифры "3" деген цифрға ауыстырылсын; мынадай мазмұндағы II-I бөліммен толықтырылсын: "II-I. Салық салу мақсаттары үшін тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) бағаларын белгілеудің принциптері

1. Салық салу мақсаттары үшін осы бөлімде өзгеше көзделмесе тауардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) мәміле тараптары көрсеткен бағасы қ а б ы л д а н а д ы .

2. Салық органдары мәмілелер бойынша бағалар қолданудың дұрыстығын тек мына жағдайларда ғана бақылауға құқылы:

- 1) байланысты тараптар арасында;
- 2) тауар айырбастау (баспабас операциялар) бойынша;
- 3) салық төлеуші ұқсас (бірдей) тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша тоқсан шегінде қолданатын бағалар деңгейінің елеулі ауытқуы (20 проценттен астам) кезінде;
- 4) резидент еместер көрсететін (орындайтын) импортталатын тауарларға, қызмет көрсетулерге (жұмыстарға) баға деңгейі ұқсас (бірдей) тауарларға (жұмыстарға, қызмет көрсетулерге) рыноктық баға деңгейінен елеулі артқан (20 проценттен астам) кезде .

3. Мәміле тараптары қолданған тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) бағалары ұқсас (бірдей) тауарларға (жұмыстарға, қызмет көрсетулерге) рыноктық бағадан 20 проценттен астам ауытқыған (не ана не мына жаққа) кезде осы бөлімнің 2-тармағының 1)-3) тармақшаларында аталған жағдайларда, салық органы сол мәмілелердің нәтижелері рыноктық бағалар басшылыққа алынып бағаланғандай есептелген салықтар мен айыппұл санкцияларын қосымша есептеу туралы шешім шығаруға құқылы Мәміленің рыноктық бағасын анықтау үшін осы бөлімнің 4-13 тармақтарында көзделген ш а р т т а р е с е п к е а л ы н а д ы .

Осы бөлімнің 2-тармағының 4) тармақшасында аталған резидент еместер көрсететін (орындайтын) импортталатын тауарларға, қызмет көрсетулерге (жұмыстарға) бағалар ұқсас (бірдей) тауарларға (жұмыстарға, қызмет көрсетулерге) рыноктық бағалардан елеулі жоғары (20 проценттен астам) болса салық органы сол мәмілелердің нәтижелері рыноктық бағалар басшылыққа алынып бағаланғандай есептелген салықтар мен айыппұл санкцияларын

қосымша есептеу туралы шешім шығаруға құқылы Мәміленің рыноктық бағасын анықтау үшін осы бөлімнің 4-13 тармақтарында көзделген шарттар есепке алынанды.

4. Тауардың (жұмыстың, қызмет көрсетудің) рыноктық бағасы деп ұқсас (ал олар болмаған жағдайларда бірдей) тауарларға (жұмыстарға, қызмет көрсетулерге) салыстырмалы экономикалық (коммерциялық) шарттарда рыноктағы сұраныс пен ұсыныстың өзара әрекеті кезіндегі баға танылады.

5. Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) рыногы деп Қазақстан Республикасының аумағында сатып алушыға қарағанда ең жақын немесе Қазақстан Республикасынан тыс жерде сатып алушы нақты және елеулі қосымша шығын шығармай тауарды (жұмысты, қызмет көрсетуді) сатып алуға мүмкіндігі басшылыққа алынып айқындалатын сол тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) айналым аясы танылады.

6. Салық салу мақсаты үшін байланысты тараптар деп мыналар танылады: қарым-қатынастары олардың қызметінің немесе олар танытатын адамдардың қызметінің жағдайына немесе экономикалық нәтижелеріне тікелей әсер ете алатын жеке тұлғалар және (немесе) заңды тұлғалар, олар мыналар:

1) бір адам басқа адамның мүлкіне қатысады және ондай қатысудың үлесі 33 проценттен астам болады;

2) Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес адамдар неке қатынасында, туысқандық немесе өзіндік, асырап алушы және асырап алынған, сондай-ақ қамқоршы және қамқорда болушы қатынасында тұрады.

7. Олар үшін бірдей сипатты белгілері бар тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) ұқсас деп танылады.

Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) ұқсастығын анықтау кезінде олардың физикалық сипаттамалары, сапасы мен рыноктағы беделі, шығарған ел мен өндіруші ескеріледі.

8. Ұқсас болып табылмай, жақын сипаттамалары бар және жақын құрастырушылардан тұратын, оларға сол бір функцияны орындауға мүмкіндік беретін және коммерциялық бір-бірін алмастыратын тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бір текті деп танылады.

Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) бір тектілігін анықтау кезінде олардың сапасы, тауарлық белгісі болуы, рыноктағы беделі, шығарған ел ескеріледі.

Ұқсас тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) рыноктағы мәмілелерінің экономикалық (коммерциялық) шарттары салыстырмалы деп танылады, егер ондай шарттар арасындағы айырма бағаға әсер етпейтін болса немесе осы бөлімнің 10-тармағына сәйкес түзеуге келетін болса.

9. Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) рыноктық бағасын

анықтаған кезде бір-бірімен байланысты болып табылмайтын тараптар арасындағы мәмілелер назарға алынады. Бір-бірімен байланысты тараптар арасындағы мәмілелер осы тараптардың бір-бірімен байланыстылығы ондай мәмілелердің нәтижесіне әсер етпеген жағдайда ғана назарға алына алады.

10. Тауардың (жұмыстың, қызмет көрсетудің) рыноктық бағасын анықтаған кезде осы тауарды (жұмысты, қызмет көрсетуді) сату сәтінде ұқсас (бір тектес) тауарлармен (жұмыстармен, қызмет көрсетулермен) салыстырмалы шарттарда жасалған мәмілелер туралы ақпарат ескеріледі.

Ұқсас (бір тектес) тауарлармен (жұмыстармен, қызмет көрсетулермен) мәмілелер шарттарының салыстырмалылығын анықтаған кезде жеткізіліп берілетін тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) саны (көлемі) (мәселен, тауар партиясының көлемі), міндеттемелерді орындау мерзімдері сияқты шарттар, әдетте, осындай түрдегі мәмілелерде қолданылатын төлем шарттары, сондай-ақ бағаларға әсер етуі мүмкін өзге де шарттар ескеріледі.

11. Салық төлеуші ұқсас (бір тектес) тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша тоқсан шегінде қолданатын баға деңгейі ауытқуының елеулілік сатысын анықтаған кезде бір-бірімен байланысты емес тараптар арасында мәмілелер жасау кезіндегі, тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) рыногындағы сұраныс пен ұсыныс факторларын ескеретін, бағаға кәдімгі үстемелер мен шегерімдер есепке алынады.

Егер аталған шегерімдер тауарлардың жарамдық немесе сату мерзімдерінің өтуінен (өту күнінің жақындауынан), маркетинг (баға) саясатынан, тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өздері үшін жаңа рыноктарға жақындауынан, үйлес нұсқасы жоқ жаңа бұйымдардың рыноктарға жақындауынан, сондай-ақ олармен тұтынушыларды таныстыру мақсатында тауарлардың сынақ модельдері мен үлгілерін сату кезінде туындаған болса, мәміле тараптары көрсеткен тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бағасына осы бөлімнің 3тармағында көзделген ережелер қолданылмайды.

12. Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) тиісті рыногында ұқсас (бір текті) тауарлар (жұмыстар, қызмет көрсетулер) бойынша мәмілелер болмаған жағдайда немесе бұл рыноктағы сондай тауарларға (жұмыстарға, қызмет көрсетулерге) ұсыныстың жоқтығынан, сондай-ақ рыноктық бағаны анықтау үшін ақпараттық көздердің жоқтығынан немесе оған қол жетпейтіндіктен тиісті бағаларды анықтау мүмкін еместігінен мынадай тәсілдер қ о л д а н ы л у ы м ү м к і н :

1) тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) рыноктық бағасы сондай тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) кейіннен сату (қайта сату) кезінде сатып алушы сатқан баға мен сатып алушы шеккен расталатын шығындардың, сондай-ақ үстеме бағасының айырмасы ретінде анықталатын

кейіннен сату бағасының тәсілі. Үстеме баға, қызметтің сол аясы үшін қалыптасқан орташа пайда нормасын қамтамасыз ететіндей етіп анықталады;

2) тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) рыноктық бағасы жасалған шығындар мен үстеме ақылардың қосындысы ретінде анықталатын шығынды тәсіл. Мұның өзінде, тауарларды (жұмыстарды, қызмет көрсетулерді) өндіруге (өзіне алуға) және (немесе) сатып алуға расталатын тікелей және жанама шығындар, тасымалдау, сақтау, сақтандыру бойынша шығындар және өзге де шығындар есепке алынады. Үстеме баға, қызметтің сол аясы үшін қалыптасқан орташа пайда нормасын қамтамасыз ететіндей етіп анықталады.

13. Тауарлардың (жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) рыноктық бағасын анықтау мен мойындау кезінде тауарларға (жұмыстарға, қызмет көрсетулерге) рыноктық баға және биржалық баға белгілеу туралы ақпараттың ресми көздері, мемлекеттік өкімет органдарының ақпараттық базалары және салық төлеушілер салық органдарына беретін ақпарат пайдаланылады.

14. Істі қараған кезде сот осы бөлімнің 4-13 тармақтарындағы жағдайлармен шектелмей, іске маңызы бар кез-келген жағдайды ескеруге құқылы.

15. Осы бөлімнің ережелері жиынтық жылдық кірісі 100000 айлық есепті көрсеткіштен асатын салық төлеушілерге қолданылады. Бұл шектеу акцизделетін тауарларды өндіретін және (немесе) сататын және (немесе) тауарларды экспорттайтын салық төлеушілерге, сондай-ақ осы бөлімнің 2-тармағының 4) тармақшасында аталған жағдайда қолданылмайды."

І І І - б ө л і м д е :

32-тармақта "Егер Қазақстандағы тұрақты мекеме көрсеткен қызметтер үшін кіріс" деген сөздер "Егер тұрақты мекеменің жұмыстарды, қызмет көрсетулерді сатудан түскен кірісі" деген сөздермен ауыстырылсын;

37-тармақтың екінші абзацындағы "қарамастан қолданылады" деген сөздерден кейін "төлем түріне қарай және" деген сөздермен толықтырылсын;

38-тармақтың сегізінші абзацындағы "мүлік" деген сөзден кейін "Қазақстан Республикасының аумағында" деген сөздермен толықтырылсын;

3 9 - т а р м а қ т а :

мынадай мазмұндағы үшінші абзацпен толықтырылсын:

"Таза кіріске салық жиынтық жылдық кіріс және есепті жыл үшін жасалған есептен шығарулар туралы декларация табыс етілген күннен бастап 10 күн ішінде, бірақ есепті жылдан кейінгі жылдың 10 сәуірінен кешіктірілмей төленеді.

"

;

төртінші абзацтағы "15 процент ставка бойынша" деген сөздер алып т а с т а л с ы н ;

3-4 абзацтар тиісінше 4-5 абзацтар деп есептелсін;

41-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

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

N 1 нысаны бойынша өтінішті толтыру тәртібі 7А қосымшада көрсетілген.";

42-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

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

N 2 нысаны бойынша өтінішті толтыру тәртібі 7А қосымшада көрсетілген.

N 1 және N 2 нысандарды ресімдеу тәртібі осы Нұсқаудың 7 қосымшасында көрсетілген . " .

43-тармақтың төртінші абзацындағы "салық қызметі органдары" деген сөздер "аумақтық салық органы" деген сөздермен ауыстырылсын;

І V б ө л і м д е :

44-тармақта алтыншы абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Түрлі ставкалар бойынша салық салынатын кірістері бар заңды тұлғалар олар бойынша жеке есеп жүргізуге және сондай кірістер бойынша "Жиынтық жылдық кіріс және жасалған есептен шығарулар туралы декларация" деген 100-ші нысанға 14-қосымшада белгіленген нысан бойынша есеп беруге міндетті.";

4 5 - т а р м а қ т а :

бірінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"45. Жеке тұлғаларға төленетін, заңды тұлға-резидентте қатысу үлесінен алынған кіріске, сондай-ақ заңды және жеке тұлғаларға төленетін дивидендтерге 15 процент ставка бойынша төлеу көзінде салық салынуға жатады және төлеу көзінде осы салықтың ұсталғанын растайтын құжаттар болған жағдайда кейінгі салық салуға жатпайды."; мынадай мазмұндағы екінші абзацпен толықтырылсын : "Жарғылық капиталды арттыруға бағытталған таза кірістің бір бөлігі (әрбір акционердің акциясының үлесін сақтауды ескеріп) салық салуға жатпайды."; 2-6 абзацтар тиісінше 3-7 абзацтар деп есептелсін. 46-тармақта: үшінші абзацтағы "

ұтыстар" деген сөзден кейін "сыйақы (мүдде)" деген сөздермен толықтырылсын; төртінші абзац алып тасталсын. 48-тармақта екінші абзац "осы Нұсқауға" деген сөздермен толықтырылсын; V бөлімде: 50-тармақта: бірінші абзац мынадай редакцияда жазылсын: "50. Мынадай заңды тұлғалардың кірістері салық салудан б о с а т ы л а д ы : " ;

алтыншы абзацтағы "мемлекеттік бюджет және Қазақстан Республикасының заңдарымен реттелетін арнайы қорлар есебінен ұсталатын ұйымдар" деген сөздер "мемлекеттік мекемелер" деген сөздермен ауыстырылсын;
ж е т і н ш і а б з а ц т а :

"(есептелген)" деген сөз "(алуға жататын)" деген сөздермен ауыстырылсын;
"өз қажеттері үшін" деген сөздерден кейін ", және оларды кейіннен лизинг алушыға бере отырып, тұрғын үйлер лизингтері бойынша үш жылдан астам мерзімге" деген сөздермен толықтырылсын;

тоғызыншы абзацтағы "вентиляция" деген сөзден кейін "электромонтаждық" деген сөзбен толықтырылсын;

он алтыншы абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"- халықаралық ұйымдар мен шетел мемлекеттері тегін негізде қаржыландыратын ғылыми-зерттеу және тәжірибе-конструкторлық жұмыстарды орындаудан алынған кірістер бойынша ұйымдар;" ;

он сегізінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"- қызметінің ерекше түрі ауыл шаруашылығын қаржыландыру болып табылатын, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұ й ы м д а р : " ;

он тоғызыншы абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Түрлі ставкалар бойынша салық салынатын кірістері бар және (немесе) табыс салығын салудан босатылған заңды тұлғалар олар бойынша жеке есеп жүргізуге және сондай кірістер бойынша "Жиынтық жылдық кіріс және жасалған есептен шығарулар туралы декларация" деген 100-ші нысанға 14-қосымшада белгіленген нысан бойынша есеп беруге міндетті." ;

51-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"51. Өздерінің қызметкерлерінің жалпы санының кемінде 30 процентін мүгедектер құрайтын өндірістік ұйымдардың салық салынатын кірісі мүгедектер еңбегіне ақы төлеу жөніндегі шығындардың екі еселік сомасына және мүгедектерге қатысты әлеуметтік салық сомасынан 50 процентке қосымша а з а й т ы л а д ы . " ;

52-тармақ ", сондай-ақ жергілікті атқарушы органдардың құнды қағаздары бойынша" деген сөздермен толықтырылсын;

5 3 - т а р м а қ т а :

бірінші және екінші абзацтардағы "Жиынтық жылдық" деген сөздер "Салық

салынатын" деген сөздермен ауыстырылсын;
үшінші абзац алып тасталсын;

б) тармақшасында "Ақмола" деген сөз "Астана" деген сөзбен ауыстырылсын;
төртінші және бесінші абзацтардағы "б)" және "в)" деген тармақшалар
тиісінше "а)" және "б)" деген тармақшалармен ауыстырылсын;
4-5 абзацтар тиісінше 3-4 абзацтар деп есептелсін;
54-тармақта "Жиынтық жылдық" деген сөздер "салық салынатын" деген
сөздермен ауыстырылсын;

54а-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"Заңды тұлғалардың мемлекеттік (ұлттық) лотереялар өткізуден алған
кірістері табыс салығын салуға жатпайды.";

мынадай мазмұндағы 54б тармағымен толықтырылсын:

"Инвестициялар жөніндегі уәкілетті органмен келісім-шарт бойынша салық
төлеушіге табыс салығының мынандай төмендетілген ставкалары белгіленуі
мүмкін: осы Нұсқауға 4-қосымшада көзделген тәртіп бойынша келісім-шарт
жасалған сәттен бастап 5 жыл мерзімге дейін - негізгі ставканың 100 процентіне
дейін, 5 жылға дейінгі келесі мерзімге - табыс салығының төмендетілген
ставкасы негізгі ставкадан 50 проценттен аспайтын шекте.

Аталған жеңілдік берілген келісім-шарт бұзылған жағдайда табыс салығы
Қазақстан Республикасының салық заңдарында көзделген тиісті айыппұл
санкциялары қолданыла отырып салық төлеуші қызметінің бүкіл кезеңіне
есептелуге және бюджетке енгізілуге жатады.";

V I б ө л і м д е :

5 8 - т а р м а қ т а :

бірінші абзацтағы "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық
комитеті" деген сөздер "Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс
министрлігі Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келісім
бойынша" деген сөздермен ауыстырылсын;

үшінші абзацтағы "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық
комитеті" деген сөздер "Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс
министрлігі Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келісім
бойынша" деген сөздермен ауыстырылсын;

61-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"61. Ұзақ мерзімді қаражаттардың құнына оларды сатып алу, өндіру, салу,
монтаждау мен қондыру жөніндегі шығындар, сондай-ақ салық төлеушінің
есептен шығаруға құқығы бар шығындарды қоспағанда, олардың құнын
арттыратын басқа да шығындар енгізіледі. Лизингке (қаржылық жалға) алынған
мүлік үшін сыйақы (мүдде) сол мүліктің құнын арттыруға жатқызылады. Егер
ұзақ мерзімді қаражаттардың бір бөлігі ғана сатылатын болса, онда ұзақ мерзімді

қаражаттардың сату сәтіндегі құны қалған және сатылған бөліктер арасында бөлінеді." 62-тармақта: бірінші абзацтағы "есепті тоқсан және" деген сөздер алып тасталсын; екінші абзац алып тасталсын; жетінші абзацтағы екінші сөйлем алып тасталсын; соңғы сегізінші абзац алып тасталсын; 3-7 абзацтары тиесінше 2-6 абзацтары деп саналсын; 63-тармақта: бірінші абзацтағы "6Б қосымшаға" деген сөздер "5А қосымшаға" деген сөздермен ауыстырылсын; төртінші абзацтағы "6В қосымшаға" деген сөздер "5А қосымшаға" деген сөздермен ауыстырылсын; 65-тармақта: екінші абзацтағы "кірістер туралы декларациямен бір мезгілде" деген сөздер алып тасталсын; мынадай мазмұндағы сегізінші абзацпен толықтырылсын :

"Салық органдарының салық декларациясын қабылдауы алдын ала тексерусіз жүргізіледі. Мұның өзінде, тапсырылған декларациядағы мәліметтердің шынайылығы мен толықтығы үшін салық төлеуші жауап береді.";

7 2 - т а р м а қ т а :

бірінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Салық төлеушіден негізделген жазбаша өтініш алғаннан кейін салық органының басшысы тиісті қаржы органының басшысымен келісім бойынша салықты және (немесе) айыппұл санкцияларын төлеу мерзімдерін бір салық жылынан асырмай ұзартуға құқылы. Салық төлеу мерзімін ұзарту салық төлеушіні осы тармақтың төртінші абзацында көзделгеннен басқа жағдайларда бюджетке салықты уақтылы енгізбегені үшін өсім төлеуден босатпайды. Салық пен айыппұл санкцияларын төлеу мерзімін ұзартудың тәртібі Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1997 жылғы 18 сәуірдегі N 591 P970591_ қаулысымен бекітілген Салық пен айыппұл санкцияларын төлеу мерзімін ұзартудың тәртібі туралы Ережемен реттеледі."; мынадай мазмұндағы төртінші абзацпен толықтырылсын: "қызметінің жалғыз түрі ұзарту беру мерзімінде жылу өндіру, тарату және тасымалдау болып табылатын заңды тұлғаларға салықтарды және (немесе) айыппұл санкцияларын төлеу мерзімін ұзарту кезінде өсім есептелмейді. " VII бөлімде: 74-тармақтың в) тармақшасындағы "Қаржы министрлігінің Салық комитеті" деген сөздер "Мемлекеттік кіріс министрлігі" деген сөздермен ауыстырылсын; 80-тармақта: "100" деген сан "50" деген санмен ауыстырылсын; 81-тармақта: бірінші абзацтағы "енгізілген" деген сөз "есептелген" деген сөзбен ауыстырылсын; мынадай мазмұндағы екінші абзацпен толықтырылсын: "Мұның өзінде, егер жыл ішіндегі іс жүзінде есептелген табыс салығының сомасы жыл ішінде есептелген аванстық төлемдер сомасынан артуы бюджетке төлемеуді тудырса айыппұл санкциялары қолданылады."; VIII бөлімде: 85-тармақтың екінші абзацы мынадай редакцияда жазылсын: "Кезектен тыс тексерулер Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрінің нормативтік бұйрығына сәйкес нақты салық төлеушіге қатысты, сондай-ақ қылмыстық іс жүргізу

зандарында белгіленген жағдайларда жүргізіледі."; N 33 Нұсқауға "Жылдық жиынтық табыс пен жүргізілген шегерімдер туралы" 1 қосымшада: "Жылдық жиынтық табыс пен заңды тұлғаның жүргізілген шегерімдері туралы" 100 нысаны мынадай редакцияда жазылсын: 100 нысан ҚР Қаржымині Салық комитетінің N 33 Нұсқауына 1 қосымша _____ жылғы жиынтық жылдық табыс және жүргізілген шегерімдер туралы декларация Атауы _____

___ СТТН _____ Мекен-жайы _____

Банк _____ Ауданы _____ Банк _____

Қала/облыс _____ шоттары _____

Декларация !__!кезекті !__!бастапқы !__!жойылатын __ __ Есепке алу !__!!__!

әдісі _____

_____ Көрсеткіштер !Код !Төлеушінің мәліметтері ! !бойынша _____

_____ !__! _____

_____ 1 _____ ! 2 _____ 3 _____ Жылдық

жиынтық табыс ! ! _____ !__! _____

_____ 1 Өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) сату кірістері

1 2 Олардың инфляцияға түзетілген құны ескерілген үйлер, ғимараттар, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын қаражаттарды сату кезінде құны өскен кірістер 2 3 Сыйақы (мүдде) 3 4 Дивидендтер 4 5 Ұтыстар 5 6 Тегін алынған мүлік пен ақша 6 7 Мүлікті жалға беру кірісі 7 8 Роялти 8 9 Заңды тұлғалар алған субсидиялар, мемлекеттік бюджеттен алынған субсидиялардан басқа 9 10 Кәсіпкерлік қызметін шектеуге немесе кәсіпорнын жабуға келіскені үшін кірістер 10 11 Банк және сақтандыру ұйымдары резервтік қорларының мөлшерін төмендету кірістері 11 12 Есептен шығару кірістері 12 13 20-баптың 7-тармағына 42-баптың 3-тармағына сәйкес кірістер 13 14 44-бапқа сәйкес өтелетін кірістер 14 15 Басқа да кірістер 15 16 Жылдық жиынтық табыс, 1-15 жолдар бойынша сома 16 17 Жылдық жиынтық табысқа түзету 17 1) дивидендтер 2) заңды тұлға алған және оның кәсіпкерлік қызметімен байланысты бағамның оң айырмасы 3) ашық акционерлік қоғамдардың бағалы қағаздарын сату кезінде инфляция түзетуі ескерілген құн өсімі кірістері 4) зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңдарға сәйкес алынған және жеке зейнетақы шоттарына аударылған инвестициялық кірістер 5) эмитент оларды бағалы қағаздар рыногында бастапқы орналастырудан алған өз акцияларының құнының бастапқы құнынан асуы 6) сыйақы (мүдде) 18 Түзетілген жылдық жиынтық табыс (16-17 18 жолдар) Шегерімдер 19 Сатылған өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) 19 20 Алынған кредиттер үшін сыйақы (мүдде) 20 21 Күдікті талаптар 21 22 Резервтік қорларға аударымдар 22 23 Ғылыми-зерттеу, жобалау және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстар шығындары 23 24 Амортизациялық аударымдар және негізгі құралдар бойынша шегерімдер 24 а) негізгі құралдардың амортизациялық

аударымдары б) құны 40 айлық есептік көрсеткіштен төмен құрылыстар в) құндық балансының мөлшері 100 айлық есептік көрсеткіштен төмен топтар г) топтың барлық негізгі құралдары шығарылған кездегі топтың құндық балансының мөлшері д) өндірістік мақсаттағы өз құрылысы бойынша шығыстар ж) өндірістік мақсатта пайдаланылатын технологиялық жабдықтар құны 25 Жөндеу шығыстары 25 26 Сақтандыру төлемдері бойынша шығыстар 26 26-1 Әлеуметтік төлемдерге арналған шығыстар 26-1 27 Геологиялық зерттеуге және табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстар 27 28 Материалдық емес қаражаттардың амортизациялық аударымдары 28 29 Салықтар, айыппұлдар мен өтеу шығыстары 29 а) 25-баптың 1-тармағына сәйкес төленген салықтар б) айыппұлдар мен өсімдерді қоса алғанда төленген тұрақсыздық айыппұлдары, бюджетке енгізілуге тиістілерінен басқа в) мемлекеттік әлеуметтік саланы ұстау шығыстары г) 25-баптың 4-тармағына сәйкес жер қойнауын пайдаланушылар шығыстары 30 26-баптың 1-тармағына сәйкес құрылыстар сату шығыстары 30 31 Шегерімдер - барлығы, 19-31 жолдар бойынша 31 сома 32 Салық салынатын кірістер (18-31 жолдар) 32 33 27-бапқа сәйкес кәсіпкерлік қызметтің кейінге қалдырылған залалдары 33 34 34-бапқа сәйкес салық салудан босатылған кірістер 34 1) төтенше жағдайлар бойынша және мақсатына сай пайдаланылған ізгілік көмек 2) мүгедектер еңбекақысы бойынша шығыстардың екі еселенген сомасы, сондай-ақ әлеуметтік салықтың мүгедектерге қатысты сомасынан 50 проценті 3) мемлекеттік бағалы қағаздар және жергілікті атқарушы органдардың бағалы қағаздары бойынша сыйақы (мүдде) 4) коммерциялық емес ұйымдарға қайырымдылық жарналары 5) Астана қаласындағы құрылысқа жұмсалған және пайдаланылған қаражат б) банктердің қайырымдылық қорларына тегін аударымдары 7) мемлекеттік (ұлттық) лотерея өткізуден алынған кіріс 8) ерікті зейнетақы жарналарының сомасы 9) жаңа технологиялық жабдық лизингі бойынша алынған сыйақы (мүдде) 10) 34-баптың 8-тармағына сәйкес салық салынатын кірістің босатылатын өсімі 11) _____

_____ * 35 Кейінге қалдырылатын залалдар мен берілетін жеңілдіктер ескерілген салық салынатын кіріс (32-33-34 жолдар) 35 36 Барлығы аударылған салық 36 37 Барлығы жүргізілген алдын ала төлемдер мен 37 есептемелер 38 Асыра төленген сома (37-36 жолдар) 38 39 Барлығы төленетін салық (36-37 жолдар) 39 40 Айыппұл санкциялары 40 41 Барлық салықтар мен айыппұл санкциялары 41 42 Алдағы төлемдер есебіне асыра төленген сома 42 43 Қайтарылатын асыра төленген сома 43 _____

_____ Ескерту: Декларация ҚР МКМ белгілеген тиісті қосымшаларымен беріледі. Төлеушінің заң алдындағы жауапкершілігі Біз осы декларацияда келтірілген мәліметтердің толықтығы мен растығы үшін жауап береміз. Басшы _____ (

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

_____ III бөлім. Бағалы қағаздар сату (Жолдар жетпесе, қосымша ведомость жасап, белгі қойыңыз ! _ !)

_____ !!!!! А ! Б !! Г ! Д ! ! Е * ____ ! _____ ! _____ ! _____ !
_____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ !

24 24 25 25 26 26 27 27 28 28
29 29 30 30 31 31 32 Бағалы қағаздар сату кезінде құн өсімінің кірісі (егер 32 24-31 жолдар сомасы оң болса) 33 Бағалы қағаздар сатудан шеккен шығын (егер 24-31 жолдар 33 сомасы теріс болса) 34 Алдыңғы салық жылынан ауыстырылған залал (ауыстырылған 34 залал есебін қоса беріңіз) 35 Ауыстырылған залал ескерілген кіріс (зала) 35 (егер 32 және 34 жолдар айырмасы оң болса, кіріс, теріс айырма алынса немесе 33 және 34 жолдар сомасы болса) 36 Үйлер, ғимараттар, жер учаскелері мен бағалы қағаздар 36 сатудан түскен барлық кіріс (кіріс алынса 14+23+35 жолдар) _____

_____ E бағанының 36 жолы бойынша соманы декларацияның 2 жолына _____ енгізіңіз _____

*- егер сатудан залал шексе, онда мәліметтер дөңгелек жақшада беріліп, 23 жол бойынша соманы айқындау кезінде ескерілмейді.

100 нысанның 2 қосымшасында "Сыйақы (мүдде) нысанындағы кіріс":

Г бағаны мынадай мазмұндағы сілтемемен толықтырылсын:

"* Егер салық төлеушіге Қазақстан Республикасында сыйақы (мүдде) есептеліп, сыйақы (мүдде) төлеу көзінде салық ұсталса, онда Г бағанында сыйақы (мүдде) төлеуші берген анықтамамен расталған ұсталған салық сомасы шегерілген сыйақы (мүдде) сомасы көрсетіледі."; "14 қосымша I бөлімінің 9в жолына" деген сөздер "14-1 қосымша I бөлімінің 6в жолына" деген сөздермен ауыстырылсын. 100 нысанның "Дивидендтер" 3 қосымшасында "14 қосымша I бөлімінің 9в жолына" деген сөздер "14-1 қосымша I бөлімінің 6в жолына" деген сөздермен ауыстырылсын. "Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар" 100 нысанға 5 қосымша мынадай редакцияда жазылсын: 100 нысаны _____

_____ 5 қосымша СТТН ! _ ! _ ! _ ! _ ! _ ! _ ! _ ! _ ! _ ! _ ! _ ! Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар _____

_____ !! 1 Қызметкерлердің жалпы еңбекақысы, ! 1 ! _____
_____ оның ішінде: ! ! _____

_____ ! _ ! _____ 2 Қызметкерлердің жалпы табыс салығы салынған ! ! материалдық және әлеуметтік игіліктері, оның ішінде: ! 2 ! _____

_____ ! _ ! _____ 3 Жалпы еңбекақы төлеу жөніндегі басқа да шығыстар ! ! (ашып көрсетіңіз), оның ішінде: ! 3 ! _____

! __! _____ 4 Жалпы еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар жиынтығы, !! оның ішінде: !4 ! _____

_____! __! _____ 5 Негізгі құралдарды жөндеумен айналысатын !! қызметкерлердің еңбекақысын төлеу жөніндегі шығыстар !5 ! _____

_____! __! _____ 6 Барлығы еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстарға шегерімдер !! (4-5 жолдар) !6 ! 6 қосымшаның 4 жолына енгізіңіз !! _____

_____! __! _____ 7 Анықтама: "Салық және бюджетке басқа да міндетті !7 ! төлемдер туралы" Қазақстан Республикасы Президентінің !! заң күшін бар Жарлығының 32-1 бабына сәйкес 15 !! проценттік ставка бойынша салық салынатын !! қызметкерлердің кірістері !! _____

_____! __! _____ "Сатылған өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығыстар" деген 100 нысанға 6 қосымша мынадай редакцияда жазылсын: 6 қосымша Салық төлеушінің атауы _____

_____ СТТН! __! __! _____! __! __! __! __! __! __! __! __! __! Сатылған өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығыстар -----

----- 1. Жылдан басындағы тауар-материалдық қорлар а) өндірістік материалдар _____ б) аяқталмаған өндіріс _____ в) дайын өнім, тауарлар _____ 2. Жылдың аяғындағы тауар-материалдық қорлар а) өндірістік материалдар _____ б) аяқталмаған өндіріс _____ в) дайын өнім, тауарлар _____

___ 3. Сатып алынған материалдар, тауарлар, жұмыстар мен көрсетілген қызметтер, соның ішінде: а) шикізат, материалдар, сатып алынатын бұйымдар мен шала өнімдер _____ б) одан әрі сатуға арналған тауарлар _____

_ г) электр энергиясы _____ д) көлік шығындары _____

___ е) байланыс шығыны _____ ж) аудиторлық (консультациялық) қызметтер бойынша шығыстар _____ з) маркетинг бойынша шығындар _____ и) жал төлемі бойынша шығындар _____ к) басқа да шығындар _____

4. Еңбекақы төлеу жөніндегі шығындар (5 қосымша 6 жолдың мәліметтері) 5. Тауар-материалдық қорлар жеткізе бағалау сомасы 6. Сатылған өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) өзіндік құнына енгізілетін басқа да шығындар, соның ішінде: а) норма шегіндегі іссапарлар шығындары _____ б) норма шегіндегі өкілдік шығындары _____

_____ 7. Жиынтығы (1-2 жол)+3-6 жолдар сомасы 8. Жөндеу шығындарына енгізілген тауар-материалдық қорлардың құны 9. Кәсіпкерлік емес мақсатта пайдаланылған тауар-материалдық қорлардың құны 10. Сатылған өнімдер (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) бойынша шығындар (7-8-9 жолдар) Декларацияның 19 жолына ауыстырыңыз 11. а) Жылдың аяғында ТМҚ бағалау

әдісін көрсетіңіз: (i) Орташа есептелген құны (ii) ФИФО (iii) ЛИФО (IV) Арнайы идентификация б) Егер жаңа салық жылы бағалаудың жаңа әдісі қолданылса, алдыңғы салық жылындағы мынадай мәліметтерді беріңіз: Жылдың аяғындағы тиісті ТМҚ құны: (i) Бағалаудың жаңа әдісі бойынша _____ Салық салу мақсатында жарияланғаны _____ (iii) ТМҚ бағалау әдісін өзгертудің кіріс (шығысы) (ii)-ді (i)-ден шегеріп, декларацияның 15 жолына қосыңыз. 100 нысанға "Қаржы қызметтерін көрсету жөніндегі шығыстар" ба қосымшасында 1 жолда "(5 қосымша 7 жолының мәліметтері)" деген сөздер "(5 қосымша 6 жолының мәліметтері)" деген сөздермен ауыстырылсын; 100 нысанға "Алынған кредиттер үшін сыйақы (мүдде)" 7 қосымшасында екі жұлдызшасы бар сілтемеде "50" цифры "100" цифрымен ауыстырылсын; 100 нысанға "1995 жылдың 1 қаңтарынан кейін берілген кредиттер бойынша резервтерді қалыптастыру есебі" 8б қосымшасындағы "-стандартты емес" сөзі "-субстандартты" сөзімен ауыстырылсын; 100 нысанға "Өндірістік мақсаттарға арналған өз құрылысы бойынша шығыстар" 10 қосымшасы мынадай редакцияда жазылсын: 100 нысаны Салық төлеушінің атауы _____ 10 Қосымша _____ _____ СТТН! !_! !_! !_! !_! !_! !_! !_! !_! Өндірістік мақсатқа арналған өз құрылысы бойынша шығындар _____ _____ №! Құрылыс объектісі- ! Салық жылының ! Салық жылы ! р\с ! нің атауы ! басындағы ! орындалған ! ! ! аяқталмаған ! жұмыстар мен ! ! ! құрылыстың құны ! шығындар құны ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ А _____ ! _____ Б _____ ! _____ В _____ ! 1 2 3 4 5 6 7 8 9 Барлығы "Барлығы" жолы бойынша Д бағанының сомасын декларацияның 24д жолына көшіріңіз. _____ Салық жылы ! Есепті кезеңдегі ! Салық жылы ! орындалған ! шегерімдерге ! аяғындағы ! жұмыстар мен ! жатқызылатын ! аяқталмаған ! шығындар ! құрылыс бойынша ! құрылыстың ! ескерілген ! шығындар ! құны ! аяқталмаған ! ! ! құрылыстың ! ! ! құны ! ! ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ Г _____ ! _____ Д _____ ! _____ Е _____ ! 11 қосымшаның атауында "өндірістік мақсаттарда" деген сөздер "өндірісте" деген сөзбен ауыстырылсын; 100 нысанға "Әлеуметтік төлемдерге шығыстар" 12-1 қосымшасы мынадай редакцияда толықтырылсын: 100 нысаны 12-1 қосымша _____ СТТН! !_! !_! !_! !_! !_! !_! !_! !_! Әлеуметтік төлемдер шығыстары _____ _____ 1 Есепті кезеңдегі еңбекке уақытша жарамсыздығы мен ! ! ! жүктілігі мен босануы бойынша демалыс күндерін төлеу ! ! ! жөніндегі шығыстар ! ! ! 2 Есепті кезеңде есептелген еңбекақы қоры ! 2 ! ! 3 Рұқсат етілген шегерім мөлшері, яғни еңбекақы төлеу ! 3 ! ! қорының 1,5 проценті (2 x 1,5%) ! ! ! 4 Есепті кезеңдегі еңбекке уақытша жарамсыздығы мен !

4 !!! жүктілігі мен босануы бойынша демалыс күндерін төлеу !!! жөніндегі рұқсат етілген шегерімнің нақты мөлшері !!! (1 және 3 жолдарда көрсетілген мөлшерлердің ең !!! төменгісі беріледі) !!! 5 Есепті кезеңдегі таза табыс есебіне жатқызылатын ! 5 !!! есепті кезеңдегі еңбекке уақытша жарамсыздығы мен !!! жүктілігі мен босануы бойынша демалыс күндерін !!! төлеу жөніндегі шығыстар (1-4 жолдар) !!! 6 Олардың жұмысына байланысты мертіккен не өзге де ! 6 !!! денсаулығы зақымданған зиянның өтелуіне, сондай-ақ !!! асыраушысынан айырылуына байланысты төлеуге !!! жұмсалған нақты шығыстар !!! 7 Олардың жұмысына байланысты мертіккен не өзге де ! 7 !!! денсаулығы зақымданған зиянның өтелуіне, сондай-ақ !!! асыраушысынан айырылуына байланысты төлеуге !!! жұмсалатын шығыстардың заңдарда белгіленген мөлшері !!! 8 Олардың жұмысына байланысты мертіккен не өзге де ! 8 !!! денсаулығы зақымданған зиянның өтелуіне, сондай-ақ !!! асыраушысынан айырылуына байланысты төлеуге !!! жұмсалатын, шегерімдерге жатқызылатын зиянды өтеу !!! сомасы (6 және 7 жолдарда көрсетілген шамалардың ең !!! төменгісі көрсетіледі) !!! 9 Олардың жұмысына байланысты мертіккен не өзге де ! 9 !!! денсаулығы зақымданған зиянның өтелуіне байланысты !!! есепті кезеңдегі таза табыс есебіне жатқызылатын !!! нақты шығыстар !!! 10 Шегерімдерге жатқызылған шығыстардың жиынтығы !10 !!! (4+8 жолдар) !!!

_____!_____! -
10 жол бойынша мәліметтер Декларацияның 26-1 жолына көшіріледі. Мынадай мазмұндағы 14-қосымшасымен толықтырылсын: 100 нысаны 14 қосымша Салық төлеушінің атауы _____

СТТН !!!!!!!! Әртүрлі ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) салықтан босатылатын кірістер бойынша табыс салығын есептеу _

_____ № ! Көрсеткіштер !30% !20% !10% !Инвестициялық ! !ставка !ставка !ставка ! келісім-шарттар ! !бойынша !бойынша !бойынша !бойынша !!!!! !_____

_____ !!!!! !Өсім !Жалпы !!!!! !ставкасы!қолданы- !!!!! !_____ % !латын !!!!!

! !ставка !!!!! !_____ % _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ !

_____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ Г _____ Д

_____ ! _____ Е _____ Ж _____ 1 Түзетілгеннен жиынтық жылдық табыс (

Декларацияның 18 жолы) 2 Шегерімдер, барлығы (Декларацияның 31 жолы) 3

Салық салынатын табыс (Декларацияның 32 жолы) 4 Ауыстырылған залалдар (

Декларацияның 33 жолы) 5 Салықтан босатылған кірістер (Декларацияның 34.1-

34.9 жолдары) 6 Инвестициялар бойынша табыстың салықтан босатылатын өсімі

(Декларацияның 34.10 жолы) 7 Салықтан босатылған табыстар (Декларацияның

34.11 жолы) 8 Ауыстырылған залалдар мен берілген жеңілдіктер ескерілген

салық салынатын табыс (залал) 9 Салық сомасы _____

К бағанының мәні 14-1 қосымша 1 бөлімінің 2 жолына ауыстырылады.
Таблицаның жалғасы: _____ Салықтан
босатылған !Жиынты-! кірістер !ғы ! _____ !!
Жарлықтың !Инвестициялық !! 34-бабы !келісім-шарттар! ! бойынша !бойынша
!! _____ ! _____ ! _____ ! _____ 3 _____ ! _____ И _____ !
_____ К _____ ! 1 2 3 4 5 6 7 8 9 _____ 100 нысанға "
Салықтар және жүргізілген төлемдерді есептеу жөніндегі есеп айырысу" 14
қосымшасы 14-1 қосымша болып есептеліп, мынадай редакцияда жазылсын: 14-1
қосымша Салық төлеушінің атауы _____
_____ СТТН !_!_!_!_!_!_!_!_!_!_! I бөлім. Салық пен төленген
төлемдерді есептеу жөніндегі есеп айырысу 1. Салық салынатын табыс (декларацияның 35 жолынан) 2. Салық сомасы, соның ішінде мыналар бойынша: 2а - әдеттегі ставка бойынша 30% 2б - 20% ставка, ЕЭА аумағында қызметін жүзеге асыратындар үшін қолданылады 2в - 10% ставка, олар үшін жер негізгі өндіріс құралы болып табылатын салық төлеушілерге қолданылады 2г - инвестициялық келісім-шарттар бойынша 2д - Салықты есептеудің басқа әдісі (анықтаманы қосыңыз) 3 - Таза табыс (1-2 жолдар) 4 Жарлықтың 37-бабы бойынша шетелдік заңды тұлғаның тұрақты мекемесіне таза табыс салығы (3 жол х 15%) 5 Есептелген жиынтық салық (2+4 жолдар) декларацияның 36 жолына енгізіңіз 6 Алдын ала төленген төлемдер мен есептемелер (декларацияның 37 жолына енгізіңіз), соның ішінде: 6а - алдыңғы салық жылынан ауыстырылған асыра төлеу 6б - барлығы алдын ала енгізілген төлемдер 6в - шетелдік салық есептемесі ведомості қоса беріңіз 7 Асыра төленген сома (5-6 жолдар) декларацияның 38 жолына енгізіңіз 8 Барлығы төленетін салық (5-6 жолдар) декларацияның 38 жолына енгізіңіз 9 Айыппұл санкциялары декларацияның 38 жолына енгізіңіз соның ішінде: 9а - мерзімі өткен салық төлемдері бойынша өсімдер 161-бап 9б - декларацияны уақтылы бермегені үшін айыппұл 162-бап 9в - салықтар, алдын ала төлемдер мен салық объектілерін кемітіп көрсеткені үшін айыппұл. 163-бап 9г - басқа 10 Барлық салық пен айыппұл санкциялары (8+9 жолдар) декларацияның 41 жолына енгізіңіз II бөлім. Асыра төленген соманы алдағы төлемдер есебіне ауыстыру 1. I бөлімнің 7 жолында көрсетілген соманы енгізіңіз 2. Алдағы төлемдер есебіне (декларацияның 42 жолына ауыстырыңыз), соның ішінде: - _____ аяқталатын кезеңдегі табыс салығы бойынша - _____ аяқталатын кезеңдегі ҚҚС - _____ аяқталатын кезеңдегі акциздер III бөлім. Басқа ақпарат 1. Негізгі қызмет түрін көрсетіңіз: А Өнеркәсіп Д Құрылыс Б Өндіруші өндіріс Е Ауыл шаруашылығы В Өңдеуші өнеркәсіп Ж Қызметтер Г Сауда З Астана _____ !! _____ 2. Шаруашылық қызметінің кодын көрсетіңіз 3. Сіздің ұйымның

ұйымдық-құқықтық нысаны 4. Меншік нысаны 5. Есептеу әдісіне көшуі 5.1. Табыс салығы сомаларының айырмасы 5.2. Оның ішінде борыш бойынша 5.3. Өтелді 5.4. ____ ж. жағдай бойынша табыс салығы сомаларының айырмасы 5.5. оның ішінде борыштары бойынша 100 нысанындағы "1997 жыл үшін жылдық баланстық есеп" 15-1 қосымшасында: қосымшаның атауы мынадай редакцияда жазылсын: "____ жыл үшін жылдық бухгалтерлік баланс"; "Монетарлық" деген сөз "Аффинажалған" деген сөзбен ауыстырылсын; "Өндірістік және әлеуметтік даму қоры" деген сөздер "(Банк қарауында қалған өткен жылдар бөлшектенбеген таза кірісі)" сөздерімен толықтырылсын; Мынадай редакцияда 15-2 және 15-3 қосымшаларымен толықтырылсын: Салық төлеушінің атауы _____ 100 нысаны _____ СТТН! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! 15-2 қосымша ____ жыл үшін қаржылық-шаруашылық нәтижелері туралы есеп беру _____ Көрсеткіштер атауы !Бет! Кірістер ! Шығыстар !N ! ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ Өнім сатудан (жұмыстан, қызмет көрсетуден) 01 түскен кірістер Сатылған өнімнің 02 (жұмыстың, қызмет көрсетудің) өзіндік құны Жалпы кіріс (01. бет - 02. бет) 03 Жалпы кезең шығыстары: 04 оның ішінде: жалпы және әкімшілік шығыстары 05 сату бойынша шығыстар 06 Проценттер бойынша шығыстар 07 Негізгі қызметтер кіріс (шығын) (03.беті - 04. беті) 08 Негізгі емес қызметтен кіріс (шығын) 09 (03. бет + (-) 09. бет) 10 Табыс салығы бойынша шығыстар 11 Салық салудан кейінгі жай қызметтен кіріс (шығыс) (10. бет - 11. бет) 12 Төтенше жағдайлардан кіріс (шығыс) 13 Таза кіріс (шығыс) (12.бет +(-) 13. бет) 14 _____ 100 нысаны 15-3 қосымша Салық төлеушінің атауы _____ _____ СТТН! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! _____ жыл үшін қаржылық-шаруашылық нәтижелері туралы есеп беру _____ Баптар !Рәміз!Бұрынғы ! Ағымдағы ! !есепті !есепті ! !кезең !кезең _____ ! _____ ! _____ ! _____ 1 _____ ! _____ 2 _____ ! _____ 3 _____ ! _____ 4 _____ I. Сыйақы (мүдде) алумен байланысты кірістер 100 Басқа банктердегі сыйақы (мүдде) алумен байланысты кірістер 110 Облигациялар және басқа бағалы қағаздар бойынша сыйақы (мүдде) алумен байланысты кірістер 120 Кері сату жағдайымен сатып алынған бағалы қағаздармен операциялар бойынша сыйақы (мүдде) алумен байланысты кірістер 130 Банкілерге ұсынылған қарыздар бойынша сыйақы (мүдде) алумен байланысты кірістер 140 Заңды тұлғаларға (банктерден басқа) ұсынылған қарыздар бойынша сыйақы (мүдде) алумен байланысты кірістер 150 Жеке тұлғаларға (халыққа) ұсынылған қарыздар бойынша сыйақы (мүдде) алумен

байланысты кірістер 160 Сыйақы (мүдде) алумен байланысты басқа кірістер 170 II. Сыйақы (мүдде) төлеумен байланысты кірістер 200 Заңды тұлғалардың (банктерден басқа) депозиттері бойынша төленген сыйақы (мүдде) 210 Жеке тұлғалардың (халықтың) депозиттері бойынша төленген сыйақы (мүдде) 220 Қазақстан Республикасы Халықтық банкі кредиттері бойынша төленген сыйақы (мүдде) 230 Банкаралық кредиттер және депозиттер бойынша төленген сыйақы (мүдде) 240 Қазақстан Республикасы Үкіметі кредиттері бойынша төленген сыйақы (мүдде) 250 Банкалық операциялардың кейбір түрлерін жүргізетін ұйымдардың кредиттері бойынша төленген сыйақы (мүдде) 260 Сыйақы (мүдде) төлеумен байланысты басқа шығыстар 270 III. Сыйақы (мүдде) алумен байланысты таза кірістер 300 IV. Сыйақы (мүдде) алумен байланысты емес кірістер 400 Акционерлік капиталға акциялардан және басқа инвестициялардан кірістер 410 Қызмет көрсету, төлемдерді аудару және комиссиялық жарналар үшін төлем 420 Қаржы операцияларынан кіріс/шығыстар 430 Қайта бағалаудан кіріс/шығыстар 440 Сыйақы (мүдде) алумен байланысты емес басқа кірістер 450 V. Сыйақы (мүдде) төлеумен байланысты емес шығыстар: 500 Банк персоналына шығыстар: 510 Еңбек ақы 511 Жәрдем ақы 512 Еңбек ақы қорынан салықтар 513 Банк персоналына басқа шығыстар 514 Офис және жабдықтарды ұстауға шығыстар 520 Соттық шығасылар 530 Сыйақы (мүдде) төлеумен байланысты емес басқа шығыстар 540 VI. Резервке аударуға дейінгі таза операциялық кіріс 600 VII. Классификациялық активтер және шартты міндеттемелер бойынша шығындарды жабуға резерв 601 VIII. Резервке аударудан кейінгі таза операциялық кіріс 666 IX. Активтер сатудан түскен ақша/шығы 700 Бағалы қағаздан сатудан түскен ақша/шығын 710 Кредиттерді сатудан түскен ақша/шығын 720 Басқа активтерді сатудан түскен ақша/шығын 730 Шетел валютасының таза позициясынан түскен ақша/шығын 740 X. Көлденең баптар 800 Көлденең кіріс 810 Көлденең шығыстар 820 XI. Салық төлеуге дейінгі кіріс (шығыстар) 900 XII. Салықтық төлемдер* 901 XIII. Таза кіріс (шығыстар) 999 ____

* Егер қандай да бір шот бірнеше баптарда көрсетілсе, онда осы баптар бойынша сомалар осы шоттардың бөлшегіне енгізу қажет. Жиынтық жылдық табыс туралы декларацияны толтыру және заңды тұлғаның жүргізілген шегерімдері жөнінде Нұсқауда: "152 бап - салықтар мен айыппұлдар төлеу мерзімін ұзарту" бөлімі мынадай мазмұндағы екінші абзацпен толықтырылсын: "Салықтарды төлеу мерзімін ұзарту салық төлеушіні Жарлықтың 152-бабы 1-1 тармақшасында көзделген жағдайлардан басқа жағдайларда бюджетке салықты уақтылы төлемегені үшін өсім төлеуден босатпайды."; 2-4 абзацтар тиісінше 3-5 абзацтар болып есептелсін; "51-бап - табыс салығы бойынша аванстық төлемдер" бөлімінде: екінші абзацта "енгізілген" деген сөз "есептелген" деген сөзбен

ауыстырылсын; мынадай мазмұндағы үшінші абзацпен толықтырылсын: "Егер жыл бойындағы аванстық төлемдер жыл үшін есептелген нақты табыс салығынан асып түсіп, бюджетке жеткіліксіз төленсе мұның өзінде айыппұл санкциялары қолданылады."; 3-4 абзацтары тиесінше 4-5 абзацтары деп есептелсін; "Өсімдер мен айыппұлдар - 160- 163-баптары" бөлімінде: екінші абзацында "аванстық" деген сөздің алдында "мәлімделген" деген сөз жазылсын; төртінші абзацта "100" цифры "50" цифрымен ауыстырылсын; "Есепке алу әдісі - 40, 41-баптар" бөлімі алып тасталсын. "Жиынтық жылдық табыс" бөлімінде:

3-тармағы и) тармақшасында "мүлік" деген сөз "Қазақстан Республикасының аумағындағы" деген сөздермен толықтырылсын;

5-тармақтың 12) тармақшасындағы "талаптар" деген сөз "міндеттемелер" деген сөзбен ауыстырылсын;

"2 жол. Үйлер, ғимараттар мен құрылыстар, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын қаражаттарды олардың құнын инфляция түзетуін ескеріп сату кезіндегі құн өсімінің табысы" бөлімінде "Ж бағаны" деген сөз "Е бағаны" деген сөзбен ауыстырылсын;

"Үйлер, ғимараттар мен құрылыстар, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын қаражаттарды олардың құнын инфляция түзетуін ескеріп сату кезіндегі құн өсімінің табысы" 1 қосымша" бөлімі мынадай редакцияда жазылсын:

"Бұл қосымшада үйлер, ғимараттар мен құрылыстар, сондай-ақ амортизацияға жатпайтын қаражаттардың - жер учаскелерін, аяқталмаған құрылыс объектілерін, анықталмаған жабдықтарды, тоқтатылған объектілерді, кітапхана қорларын және басқа да амортизацияланбайтын негізгі құралдарды олардың құнын инфляция түзетуін ескеріп сату кезіндегі құн өсімінің алынған және алынуы тиіс табысы көрсетіледі. Бағалы қағаздарды сату кезіндегі құн өсімінің табысы да осында көрсетіледі.

Салық салынатын табыс салу кезінде үйлер, ғимараттар мен құрылыстарды сатудан тартқан шығынды айқындау кезінде егер сатылған үйлер, ғимараттар мен құрылыстар кәсіпкерлік мақсатында кемінде үш жыл пайдаланылса ғана ескеріледі. Басқа жағдайларда үйлер, ғимараттар мен құрылыстар сатудан алынған шығындар жылдық жиынтық кірістің азаюына алып келмейді.

Амортизацияланбайтын негізгі құралдарды сатудан тартқан шығын ескерілмейді және жылдық жиынтық табыстың азаюына әкеп соқпайды.

Бағалы қағаздарды сату кезінде тартылған шығындар шегеруге жатпайды, бірақ бағалы қағаздарды сату кезінде алынған құн өсімінің табысы есебінен өтеледі. Егер тартылған шығындар осы жылы өтеу мүмкін болмаса, олар көшіріліп, бағалы қағаздарды сату кезінде алынған құн өсімінің табысы есебінен келешектегі кезеңдерде өтеледі. Аталған шығындарды көшіру мен өтеу бес жыл бойы жүргізіледі. Егер аталған шығындар бес жыл ішінде өтелмесе, өтелмеген

шығын салық салу мақсатында ескерілмейді (26-бап).

I бөлімнің А бағанында үйлер, ғимараттар және құрылыстардың бұрынғы салық жылы үшін Декларацияға 9-қосымшасының М бағанының тиесілі жолдарынан көшірілген салық есебі бойынша айқындалған қалдық құны көрсетіледі.

Егер объект есепті жылы сатып алынып, сатылған болса, осы бағанда объектінің бастапқы құны көрсетіледі.

II және III бөлімдердің А бағанында жер учаскелерін, аяқталмаған құрылыс объектілерін, анықталмаған жабдықтарды, тоқтатылған объектілерді, кітапхана қорларын және басқа да амортизацияланбайтын негізгі құралдардың бастапқы (баланстық) құны, сондай-ақ бағалы қағаздардың құны бухгалтерлік есеп мәліметтері бойынша есепті кезеңнің басында көрсетіледі.

Олардың құны өндірістік мақсаттарға арналған өз құрылысы бойынша шығындар шегерімі ретінде бұрын қабылданған және құрылысы аяқталмаған объектілерді сату кезінде аталған объектілерді сату кезіндегі табыс өсімі құны болып сатылған толық құны танылады. Мұның өзінде А,Б,В,Г бағандары т о л т ы р ы л м а й д ы .

Б бағанында салық заңдарында айқындалған қайта бағалануын ескеретін есепті кезеңдегі үйлер, ғимараттар құрылыстардың, амортизацияланбайтын негізгі құралдардың және бағалы қағаздардың құн өсімі көрсетіледі.

В бағанында салық төлеушінің есепті кезеңде нәтижесінде олардың құнын өсірген үйлер, ғимараттар құрылыстар, амортизацияланбайтын негізгі құралдарға салған күрделі қаржысы көрсетіледі.

Г бағанында $A_t + B_t + V_t$ мәндерінің сомасы ретінде сату кезіндегі мүлік құны айқындалады.

Д бағанында салық төлеуші алған немесе алуға тиісті үйлер, ғимараттар, құрылыстар, амортизацияланбайтын негізгі құралдардың құны, сондай-ақ салық төлеушімен алынған немесе алынуға тиісті бағалы қағаздар көрсетіледі.

Е бағанының 36 жолында айқындалған үйлер, ғимараттар, құрылыстарды, амортизацияланбайтын қаражаттарды сату кезінде алынған (алынуға тиісті) өсім құны табысы құны декларацияның 2 жолына көшіріледі.

15 жол бойынша айқындалған үйлер, ғимараттар, құрылыстарды сату шығыны декларацияның 30 жолына көшіріледі."

"2 қосымша "Сыйақы (мүдде) нысанындағы кіріс" бөлімінде: бірінші абзац мынадай мазмұндағы мәтінмен толықтырылсын:

"Мұның өзінде Г бағанында ұсталған салық сомасын қоса алғанда сыйақының (мүдде) есептелген сомасы көрсетіледі. Қазақстан Республикасынан тысқары ұсталған салық сомасы 14-1 қосымшаның I бөлімі 6в жолына көшіріледі

" ;

алтыншы абзацта "14 қосымшаның I бөлімі 9в жолына" деген сөздер "14-1 қосымшаның I бөлімі 6в жолына" деген сөздермен ауыстырылсын; сегізінші абзацында соңғы сөйлем алып тасталсын;

"Дивидендтер" 3 қосымшасы" бөлімінде:

бірінші абзацында "14 қосымшаның I бөлімі 9в жолына" деген сөздер "14-1 қосымшаның I бөлімі 6в жолына" деген сөздермен ауыстырылсын; мынадай мазмұндағы жетінші абзацпен толықтырылсын:

"Жолдар жетіспесе, ұқсас қосымша ведомость жасалады.";

"5 жол. Ұтыстар" бөлімінде "бағалы қағаздар" деген сөздер алып тасталсын;

"Мүлікті жалға беру кірісі" 4 қосымша" бөлімінің алтыншы абзацында "14 қосымшаның I бөлімі 9в жолына" деген сөздер "14-1 қосымшаның I бөлімі 6в жолына" деген сөздермен ауыстырылсын;

"12 жол. Міндеттерді есептен шығару кірістері" бөлімі мынадай редакцияда ж а з ы л с ы н :

"12 жол. Міндеттемелерді есептен шығарудан кірістер

Заңды тұлғаның міндеттемелерін есептен шығару оның кірісі болып табылады. Міндеттемелерді есептен шығару нәтижесінде алынған кіріс сомасы есептен шығарылған кредиторлық қарыз сомасына тең.

Алынған тауарлар бойынша туындаған және туындаған сәттен бастап екі жыл мерзімінде қанағаттандырылмаған міндеттемелер күмәнді деп танылады және салық төлеушінің жиынтық жылдық кірісіне енгізілуге жатады.

Мұның өзінде, салық төлеуші міндеттеменің сомасын нақтылайтын кредитордың атауын, міндеттеменің құрылуының айы мен жылын, құжаттың нөмірі және күнін өз бетіндік нысанда міндеттеме сомасын көрсете отыра қ о с ы м ш а ж а с а й д ы . "

"17 жол. 13-бапқа сәйкес жылдық жиынтық табысты түзету" бөлімі мынадай мазмұндағы жетінші абзацпен толықтырылсын: "- растайтын құжаттар болса, ұсталған салықтардан басқа Қазақстан Республикасында алынған сыйақы (мүдде)." "5 қосымша. Еңбекақы төлеу жөніндегі шығындар" бөлімінде: бірінші абзац мынадай редакцияда жазылсын: "Осы қосымшада салық төлеушінің өнім шығаруға (жұмыстарды орындауға, қызмет көрсетулерге) тікелей қатынасатын және әкімшілік персонал қызметкерлерінің еңбегін төлеуге шығыс сомасын көрсете отыра өз қызметкерлеріне еңбегін төлеуге, сондай-ақ өнімді жұмысты, қызметті) сатумен айналысатын қызметкерлерге шығыстар көрсетіледі.". бесінші абзац алып тасталсын; алтыншы абзацта: "4" цифры "3" цифрмен ауыстырылсын; "1,2 және 3 жолдары" деген сөздер "1 және 2 жолдары" деген сөздермен ауыстырылсын; жетінші абзацта "5" цифры "4" цифрмен ауыстырылсын; сегізінші абзацта: "6" цифры "5" цифрмен ауыстырылсын; "

және Қазақстан Республикасының жұмыспен қамту қорына оларға еңбекақы төлеуден әлеуметтік сақтандыруға міндетті аударымдар" тоғызыншы абзацта "7" цифры "6" цифрымен ауыстырылсын; 6-9 абзацтары тиісінше 5-8 абзацтар болып есептелсін: "Сатылған өнімдер (тауарлар, көрсетілген қызметтер) 6 қосымша" бөлімінде: бірінші абзац мынадай мазмұндағы мәтінмен толықтырылсын:

"Тауар-материалдық қорларды есепке алу" 7 бухгалтерлік есептің стандарттарына сәйкес мынадай түрдегі қаражаттар тауар-материалдық қорларға ж а т а д ы :

1) шикізаттар, материалдар, сатып алынатын шала өнімдер мен жинақтаушы бұйымдар, құрылғылар мен детальдар, отын, ыдыс пен ыдыстық материалдар, қосалқы бөлшектер, жұмыстарды, қызметтерді пайдалану немесе орындауға арналған өзге де материалдар;

2) аяқталмаған өндіріс, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер;

3) субъектінің қызметі барысында сатуға арналған дайын өнімдер, тауарлар.";

"Жыл аяғындағы тауар-материалдық қорлар" 2 жол мынадай мазмұндағы мәтінмен толықтырылсын:

"Кәсіпкерлік қызметте пайдаланылған немесе пайдаланылатын тауар-материалдық қорлардың құны 1 және 2 жолдарда көрсетілетініне назар аударыңыздар." ;

"Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар" 4 жолында "7 жол бойынша" деген сөздер "6 жол бойынша" деген сөздермен ауыстырылсын; б ж о л д а :

бірінші абзацта соңғы сөйлем мынадай редакцияда жазылсын:

"Мұның өзінде а) және б) тармақшаларында Қазақстан Республикасы Үкіметімен белгіленген іссапарлық және өкілдік шығыстар көрсетілуі қажет. В) тармақшасында Қаржылық-шаруашылық қызметтің бас жоспар шоттары ІХ бөлімінің шоттарында көрсетілген өнім шығарумен (жұмыстарды орындаумен, қызмет көрсетулермен) тікелей байланысты шығындарға жатқызылған алдағы кезеңдер шығыстарынан басқа есепті кезең шығыстарына жатқызылатын алдағы кезеңдер шығыстары көрсетіледі."

"Қаржы қызметтерін көрсету жөніндегі шығыстар" ба қосымша" бөлімінің екінші абзацында "7 жол бойынша" деген сөздер "6 жол бойынша" деген сөздерге ауыстырылсын ;

"Алынған кредиттер үшін сыйақы (мүдде)" 7 қосымша" бөлімінде:

бірінші және екінші абзацтар мынадай редакцияда жазылсын:

"Осы қосымша Жарлықтың 16-бабына сәйкес банктер мен басқа да ұйымдардан теңге және шетелдік валютада алынған кредиттер (займдар) үшін сыйақы (мүдде) бойынша шегерімдерді айқындауға арналған.

Алынған кредиттер (займдар) үшін сыйақы (мүдде) есепті кезең үшін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қайта қаржыландыру ресми ставкасы бойынша есептеліп, кредиттер (займдар) бойынша аталған ставканың теңгедегі 50 процентке арттырылған және кредиттер (займдар) бойынша шетелдік валютада Лондон банкаралық рыногының ставкасы бойынша 100 процентке арттырылған сомалар шегінде шегеруге жатады.

Егер есепті кезең үшін төленген (төленуі тиіс) сыйақы (мүдде) сомасы өз құрылысы бойынша шығыстар құрамындағы шегерімге жатқызылса немесе амортизация есептеу арқылы негізгі қаражат құрамындағы шегерімге жатқызылуы тиіс болса, осы қосымша толтырылмайды."

Оныншы абзацта "Лондон банкаралық рыногының 150 проценттік ставкасы" деген сөздер "Лондон банкаралық рыногының 200 проценттік ставкасы" деген сөздермен ауыстырылсын;

3-14-абзацтар тиісінше 4-15-абзацтар болып есептелсін.

"9 қосымша Амортизациялық аударымдар, жөндеу шығыстары және негізгі қаражаттар бойынша басқа да шегерімдер" бөлімінде:

бірінші абзацта "қаражаттар" деген сөзден кейін "(еңбек құралдары) деген сөздермен толықтырылсын."

мынадай мазмұндағы үшінші абзацпен толықтырылсын:

"Егер технологиялық жабдықтар немесе өз құрылысының объектілері 20-баптың 10-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын болса, онда салықтық мақсаттарда амортизациялық аударымдарды есептеу үшін топтардың құндық баланстарында аталған негізгі қаржылар есепке алынбайды."

алтыншы абзац мынадай мазмұндағы сөйлеммен толықтырылсын:

"Б бағанының тиісті жолдарына алдыңғы салық жылының 9 қосымшасы М бағанындағы тиісті жолдардың мәні көшіріледі.";

тоғызыншы абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"Г бағанында топтар бөлшегі бойынша сатып алынған, тегін алынған, сондай-ақ есепті салық жылы кезеңіндегі негізгі қаржыдағы жарғылық капиталы салым ретінде келіп түскен құны көрсетіледі.

Осында VII топтың құндық балансына есепті жылда енгізілген аяқталған құрылыс объектісінің құны көрсетіледі. "Өндірістік мақсаттарға арналған өз құрылысы бойынша шығыстар" 10 қосымшада шегерімдерге жатқызылған аяқталған құрылыс объектісінің құны Жарлықтың 20-бабы 10-тармағына сәйкес VIII топтың құндық балансының арттырылуына жатпауы тиіс.";

оныншы абзацтың бірінші сөйлемі мынадай редакцияда жазылсын:

"Д бағанында есепті жыл үшін негізгі қаражаттарды сатудан алынған немесе алынуға жататын сомасы, жарғылық капиталда салым ретінде берілетін негізгі қаражаттардың келісім-шарттық құны көрсетіледі. Осы жолда салықтық есеп

бойынша айқындалған, басқа да себептер бойынша негізгі қаражаттардан шығарылған, тегін берілген қалдық құны көрсетіледі."

"24д жолы" бөлімі мынадай редакцияда жазылсын:

"24д жолы. 24д жолында "Өз құрылысы бойынша шығыстар" 10 қосымша Д бағанының барлығы" жолы бойынша мәліметтер көрсетіледі. Жарлықтың 20-бабы 10-тармағына сәйкес салық төлеуші өз құрылысы бойынша шығыстардың өндірістік мақсаттарға арналған құрылыс объектілеріне заем қаражаттарын қоса алғанда, оларды қаржыландыру көзі болса, (құрылысқа берілген кредит бойынша сыйақыны (мүдде) қоса алғанда) жүргізген нақты шығыстары болып табылады. Өз құрылысы бойынша өндірістік мақсаттарға арналған шығыстардың шегерімге қабылданған сомасы құрылыс аяқталған кезде ҮІІ топтың құндық балансының арттырылуына жатқызылмайды.

Егер аяқталған құрылыс объектісінің құны "9 қосымша Амортизациялық аударымдар, жөндеу шығыстары және негізгі қаражаттар бойынша басқа да шегерімдер" "Келіп түскен негізгі қаражаттардың құны" Г бағаны бойынша ҮІІ топтың құндық балансына енгізілсе, салық мақсаттарында амортизацияны есептеу үшін, мұндай жағдайда аталған құрылыс объектісінің құны бұл қосымшада көрсетілмейді."

"Өндірістік мақсаттарға арналған өз құрылысы бойынша шығыстар" 10 қосымша бөлімінің 4-6-абзацтары мынадай редакцияда жазылсын:

"Г бағанында салық жылында орындалған жұмыстар мен шығындар ескерілген аяқталмаған құрылыстың құны немесе Б мен В бағандары сомаларының қосындысы ретінде айқындалатын аяқталған құрылыс объектісінің құны көрсетіледі.

Д бағанында егер алдыңғы жылдары көрсетілген сома шегерімдерге енгізілмесе, салық төлеуші есепті салық жылы шегерімге жатқызатын құрылыс шығыстарының мөлшері, сондай-ақ аяқталған құрылыс объектісінің құны көрсетіледі.

Шегерімге қабылданған аяқталған құрылыс объектісінің мөлшері, сондай-ақ өндірістік мақсаттарға арналған өз құрылысы бойынша шығыстар сомасы құрылыстың аяқталуы кезінде ҮІІ топтың құндық балансының арттырылуына жатқызылмайды.

Е бағанында Г мен Д бағандары мәндерінің айырмасы ретінде айқындалып, келесі жылға көшірілетін салық жылының аяғындағы аяқталмаған құрылыстың құны көрсетіледі.

"24ж" бөлімі бірінші абзацының екінші сөйлемі мынадай редакцияда жазылсын:

"Жарлықтың 20-бабы 10-тармағына сәйкес дайын өнім алуға арналған кемінде үш жыл бойы өндіріс процесінде шикізаттар, материалдар немесе шала

өнімдердің күйін, қасиетін, нысанын дайындау, өзгертіп өңдеу үшін пайдаланылатын сатып алынған технологиялық жабдықтың құны салық төлеушінің ұйғарымына қарай олар тиісті топтың құндық балансына енгізілген сәтінен бастап амортизацияның қалдық сомасы шегінде амортизация кезеңінде шегеруге жатады."

"11 қосымша" бөлім атауында және ескертуде "өндірістік мақсаттарға арналған" деген сөздер "өндірісте" деген сөзбен ауыстырылсын.

"Сақтандыру төлемдері бойынша шығыстар. 12 қосымша" бөлімінен кейін мынадай мазмұндағы бөліммен толықтырылсын:

"26-1 жол. Әлеуметтік төлемдерге арналған шығыстар

Осы жолда заңды тұлғаның есепті кезеңдегі уақытша еңбекке жарамсыздығы, жүктілігі мен босануы жөніндегі демалыстарға өз қызметкерлеріне ақы төлеу шығыстары көрсетіледі. Аталған шығыстар Жарлықтың 22-1 бабына сәйкес есепті кезеңдегі есептелген еңбекақы қорының 1,5 проценті мөлшерінде шегеріледі.

Еңбекақыны төлеу қорына енгізілген төлемді анықтау кезінде "Әлеуметтік салықты есептеу мен төлеу тәртібі туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 10 ақпандағы бұйрығымен бекітілген, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінде 1999 жылғы 10 ақпанда N 49 бұйрықпен келісілген, ҚР Әділет министрлігінде 1999 жылғы 26 наурызда N 716 тіркеу нөмірімен тіркеуден өткен N 46 Нұсқаулықтың N 5 қосымшасын басшылыққа алу қажет.

Олардың жұмысына байланысты мертігуіне, денсаулығына өзге де зақым тиюіне, сондай-ақ асыраушысынан айрылуына байланысты заңдарда белгіленген мөлшерде зиянды өтеуге төлеуге жұмсалған шығыстар шегеруге жатқызылады.

Шегерімге қабылданған шығыстар тиісті құжаттармен расталуы тиіс.

Белгіленгені шектеуден асқан уақытша еңбекке жарамсыздығы, жүктілігі мен босануы жөніндегі демалыстар күндерін төлеуге арналған шығыстар сомасы, сондай-ақ белгіленген нормативтерден тыс олардың жұмысына байланысты мертігуіне, денсаулығына өзге де зақым тиюіне, сондай-ақ асыраушысынан айрылуына байланысты зиянды өтеуге төленген сомалар заңды тұлғаның таза табысы есебінен жүзеге асырылуы тиіс.

Декларацияның 26-1 жолына 12-1 қосымшаның 6 жолындағы сома енгізіледі. 12-1 Қосымша Әлеуметтік төлемдерге жұмсалатын шығыстар

1 жол бойынша өз қызметкерлеріне уақытша жұмысқа жарамсыздығы күндеріне, жүктілігі мен босануына байланысты есепті кезеңде төленетін заңды тұлғаның нақты шығыстары көрсетіледі.

2 жол бойынша есепті кезеңде есептелген еңбекақыны төлеу қорының

м ө л ш е р і

к ө р с е т і л е д і .

3 жол бойынша Жарлықтың 22-1-бабына сәйкес еңбекақы төлеу қорына есепті кезең үшін есептелген 1,5 процент көлемінде белгіленген жүктілігі мен босануына байланысты уақытша жұмысқа жарамсыздығы демалыстары күндерін төлеуге шығыстар бойынша рұқсат етілген шегерім мөлшері көрсетіледі.

4 жол бойынша 1 және 3 жолдарда аталған мөлшерлердің ең азы көрсетіледі.

3 жол бойынша айқындалған белгіленген нормадан жүктілігіне байланысты өз қызметкерлеріне еңбекке қабілетсіздігі күндері және демалыстарға ақы төлеу жұмыс берушінің нақты шығыстарынан асқан жағдайда 5 жол толтырылады, онда 1 және 4 жолдарда көрсетілген айырмашылық шегі көрсетіледі.

6 жол бойынша заңды тұлғаның қызметкерлерге олардың жұмыстарымен байланысты жарақатымен немесе өзге де денсаулығы зақымдануы, сондай-ақ асыраушысынан айрылуына байланысты заңдарда белгіленген мөлшерде зиянды өтеуге төлем шығыстары көрсетіледі.

7 жол бойынша қызметкерлерге жарақатымен немесе өзге де денсаулығы зақымдануы, сондай-ақ асыраушысынан айрылуына байланысты заңдарда белгіленген мөлшерде зиянды өтеуге төлем көрсетіледі.

8 жол бойынша 6 және 7 жолдарда көрсетілген шектердің ең азы көрсетіледі.

7 жол бойынша айқындалған белгіленген нормадан қызметкерге жарақат немесе өзге де денсаулыққа келтірілген залалдардың орнын толтыру, сондай-ақ асыраушысын жоғалумен байланысты жұмыс берушінің нақты шығыстары асқан жағдайда 9 жол толтырылады, онда 6 және 8 жолдарда көрсетілген шек айырмасы көрсетіледі.

10 жол бойынша шегерімге қабылданған әлеуметтік төлемдерге шығыстар көрсетіледі, ол 4 және 8 жол мәндерін қоса отыра айқындалады.

10 жолдың мәліметтері Декларацияның 26-1 жолына көшіріледі."

"29 жол. Салықтар, айыппұлдар мен өтемдік шығыстар" бөлімінің үшінші абзацындағы соңғы сөйлем мынадай редакцияда жазылсын:

"Мұның өзінде есептелген сома шегіндегі төленген тұрақсыздық айыбы шегерімге жатады. Шегерімге бюджетке төленген айыппұлдар мен өсімдер ж а т п а й д ы . "

"32 жол. Салық салынатын кіріс" бөліміндегі екінші абзац алып тасталсын; үшінші абзац екінші абзац деп есептелсін.

"33 жол 27 бапқа сәйкес көшірілген кәсіпкерлік қызметтен шығындар" бөліміндегі "жиынтық жылдық" сөздері "салық салынатын" сөздерімен а у ы с т ы р ы л с ы н .

"34 жол. 34-бапқа сәйкес салық салудан босатылған кірістер" бөліміндегі:

2) тармақшаның бірінші абзацтағы "және олардың еңбекақысы аударымдары." деген сөздер ", сондай-ақ мүгедектерге қатысты әлеуметтік салық сомасының

50 проценті" деген сөздермен ауыстырылсын;

3) тармақтағы мәтін бойынша "бағалы қағаздарға" деген сөздерден кейін " және жергілікті атқарушы органдардың бағалы қағаздарына" деген сөздермен толықтырылсын;

5) тармақша алып тасталсын;

6) тармақшадағы мәтін бойынша "Ақмолаға" сөзі "Астанаға" сөзімен ауыстырылсын;

6), 7), 8), 9), 10) тармақшалардың нөмірлері тиесінше 5), 6), 7), 8), 9) цифрларымен ауыстырылсын;

9) тармақшадан кейін мынадай мазмұндағы мәтінмен толықтырылсын:
"10) Жарлықтың 34-бабының 8-тармағына сәйкес салық салынатын кірістің босатылған өсімі.

"Салық жеңілдіктерін беру рәсімін жетілдіру туралы" 1998 жылдың 7 тамызындағы Қазақстан Республикасы Инвестициялар жөніндегі мемлекеттік комитетінің N 131 қаулысымен бекітілген инвестициялық қызметті жүзеге асыру кезінде стандартты салық жеңілдіктерін беру мөлшері мен тәртібінің Ережесіне сәйкес салық салынатын кірістің өсімі осы жол бойынша көрсетіледі, табыс салығына салық салудан босатылады. Табыс салығына салынатын салықтан босатылған, салық салынатын кірістің өсімін анықтау және 34.10 жолын толтыру үшін осы Нұсқаулықтың "Стандартты салық жеңілдіктерін алу кезінде табыс салығының сомасын есептеу" 4а қосымшасын толтыру қажет."

11) тармақшада:

алтыншы абзацтағы бірінші сөйлем мынадай редакцияда жазылсын:

"- мемлекеттік мекемелер. ";

жетінші абзацта:

"алынған" сөзінен кейін "(алынуға тиісті)" деген сөздермен толықтырылсын;
"және лизинг бойынша тұрғын үй-жайларды үш жылдан артық емес мерзімде лизинг алушының жеке меншігіне одан кейінгі оларды беру" деген сөздермен толықтырылсын:

сегізінші абзац мынадай редакцияда жазылсын:

"- олардың қызметінің айрықша түрі ауыл шаруашылығына несие беру болып табылатын банк операцияларының кейбір түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар. ";

мынадай мазмұндағы мәтінмен толықтырылсын:

"Осы жол бойынша Жарлықтың 34-бабындағы 8-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының инвестициялар жөніндегі уәкіл органымен жасалған келісім-шартқа сәйкес салық салынатын табыс салығынан босатылған заңды тұлғалардың салық салынатын кірістері де көрсетіледі. Мұның өзінде, осы Нұсқаудың "Қазақстан Республикасында инвестициялық қызметті жүзеге асыру жөнінде стандартты салық жеңілдіктерін алу кезінде табыс салығын есептеу

тәртібі" 4 қосымшасын басшылыққа алу қажет."

"35 жол. Ауыстырылған шығындар мен берілген жеңілдіктерді ескеріп салық салынатын кіріс" бөлімі мынадай мазмұндағы сөйлеммен толықтырылсын:

"Алынған айырманы 14-1-қосымшасының 1-бөлімнің 1 жолына көшіріңіз."

"36 жол. Есептелген барлық салық" бөлімі мынадай редакцияда жазылсын:

"36 жол. Есептелген барлық салық

Осы жолды толтыру үшін "Салық есептеу мен жүргізілген төлемдер бойынша есеп айырысу" 14-1-қосымшасын толтыру қажет. Егер салық төлеушінің әртүрлі ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) салық салудан босатылған кірістері болса, ол "Әртүрлі ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) салық салудан босатылған табыс салығы есебі" 14 қосымшаны толтыруы тиіс.

Осы жолға 14-1-қосымшасының 1-бөлімнің 5 жолының мәні көшіріледі.;

"37 жол. Жүргізілген аванстық төлемдер мен есептемелер сомасы" бөлімінің мазмұны мынадай редакцияда жазылсын:

"14-1-қосымшасының 1 бөлімінің 6 жолында алынған соманы енгізіңіз.;"

"38 жол. Асыра төлеу сомасы" бөліміндегі "(14-қосымшаның 11 жолы)" сөздері "(14-1-қосымшасының 1 бөлімнің 7 жолы)" деген сөздермен ауыстырылсын; "39 жол. Төленетін барлық салық" бөлімі "(14-1-қосымшасының 1 бөлімнің 8 жолы)" деген сөздермен толықтырылсын; "40 жол. Айыппұл санкциялары" бөлімінің мазмұны мынадай редакцияда жазылсын: "14-1-қосымшасының 1 бөлімнің 9 жолын толтырыңыз және осы жолға алынған нәтижені көшіріңіз.;" "41 жол. Барлық салық пен айыппұл санкциялары" бөлімінің мазмұны мына редакцияда жазылсын: "14-1-қосымшасындағы 1 бөлімнің 10 жолда аталған соманы төлеңіз"; "42 жол. Алдағы төлемдер есебіне асыра төлеу сомасы" бөліміндегі "14" және "5" цифрлары тиісінше "14-1" және "2" цифрларына ауыстырылсын; мынадай мазмұндағы 14 Қосымшасымен толықтырылсын: "14 ҚОСЫМША Әртүрлі ставка бойынша салық салынатын және (немесе) салық салудан босатылған кірістер жөнінде табыс салығы б о й ы н ш а е с е п а й ы р ы с у

Осы қосымша әртүрлі ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) табыс салығына салық салынудан босатылған, салық салынатын кірістері бар заңды тұлғалар толтыруға арналған.

Осы қосымша да Жарлықтың 34-бабы 8-тармағына сәйкес олардың салық салынатын бөлшегі инвестициялар жөніндегі Қазақстан Республикасы уәкілетті органмен жасалынған келісім-шартта айқындалған жеңілдік ставкасы бойынша салық салынып заңды тұлғалармен толтырылады.

Жарлықтың 49-бабының 6-1-тармағына сәйкес әртүрлі ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) табыс салығымен салық салудан босатылған кірістері бар заңды тұлғалар олар бойынша бөлек есеп жүргізуге міндетті.

Бөлек есеп деп олар үшін салық заңдарында табыс салығының әртүрлі ставка мөлшері және (немесе) салық салудан босату көзделген әрбір қызмет түрі бойынша кірістер мен шығыстарды айқындау түсініледі.

Мұның өзінде бір қызмет түрінен тартқан шығыстар мен (немесе) алынған (алынуға тиіс) кірістерді басқа қызмет түріндегі табыс салығын есептеу кезінде есепке алуға жол берілмейді, олардың кірістеріне салықтың әртүрлі ставкалары қолданылады немесе салықпен салық салудан босату болады.

Белгілі бір қызмет түріне жатқызылған барлық шығыстар мен кірістер тиісті құжаттармен расталуы тиіс.

В, Г, Д бағандарында 30 %, 20% және 10% ставкалары бойынша кірістеріне табыс салығы салынатын қызмет түрлерінің көрсеткіштері көрсетіледі.

Е, Ж және К бағандары бойынша қызмет түрі көрсеткіштері көрсетіледі, ол бойынша Қазақстан Республикасының инвестициялар жөніндегі уәкілетті органымен келісім-шартпен байланысты 34 Жарлықтың 8-тармағына сәйкес стандарттық салық жеңілдіктері ұсынылады.

Осы бағандарды толтыру үшін осы Нұсқауға 4-қосымшаны басшылыққа алу қажет.

Е және Ж бағандарын келісім-шартпен белгіленген жеңілдікті ставкасы бойынша салық салынатын кіріс (салық салынатын кірістің жеңілдікті өсімі) бөлігі табыс салығы салынуға жататын салық төлеуші толтырылады.

Аталған бағандар есепті салық жылы аяқталғаннан кейін салық төлеушімен ұсынылатын осы Нұсқауға 4А қосымшасына сәйкес стандарттық салық жеңілдіктерін алу кезінде табыс салығы сомасы есебінің мәліметтері негізінде толтырылады.

Е бағанында 4А қосымшасының 8 бағанында айқындалған және белгіленген жеңілдік ставкасына сәйкес табыс салығының тиісті сомасы кірістің жеңілдікті ставкасы бойынша салық салынатын өсім көрсетіледі. Мұның өзінде, салық төлеуші "Е" бағанының атауында Қазақстан Республикасы инвестициялар жөніндегі уәкіл органымен жасалған келісім-шартта белгіленген салық салынатын өсімнің табыс салығы салынатын салық ставкасын көрсетуі тиіс.

Ж бағанында 4А-қосымшасының 9 бағанында айқындалған және белгіленген ставкаға сәйкес табыс салығының тиісті сомасы минус өсіммен салық салынатын кіріс көрсетіледі. Мұның өзінде, салық төлеуші "Ж" бағанының атауында салық салынатын кіріске қолданылатын жалпы табыс салығы ставкасын көрсетуі тиіс.

З бағанында қызмет түрі көрсеткіштері көрсетіледі, олардың салық салынатын кірістері Жарлықтың 34-бабындағы 1 тармақтың 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10 тармақшаларына сәйкес табыс салығымен салынатын салықтан босатылады.

З бағаны 34-баптың 8-тармағына сәйкес инвестициялар жөніндегі Қазақстан Республикасы уәкілетті органмен келісім-шартқа сай олардың салық салынатын

кірістері табыс салығымен салық салынуудан босатылатын ұйымдармен толтырылады. Мұндай ұйымдар болып саналады: қайтадан құрылған инвестицияланатын заңды тұлғалар; келісім-шарт жасау жылына қарай соңғы календарлық үш жылда салық мақсаттарында есептелген шығындары бар инвестицияланатын заңды тұлғалар; шығын базасында құрылған заңды тұлғалар; Осы бағанды толтыру үшін осы Нұсқауға 4 қосымшаны басшылыққа алу қажет.

"К" бағанында В, Г, Д, Е, Ж, З, И бағандарының жиынтық жалпы көрсеткіші көрсетіледі.

Жарлықтың 13-бабында белгіленген түзетулерді есепке ала отыра жылдық табыстың жалпы шегі тиісті бағаналарға 1 жол бойынша енгізіледі. Мұның өзінде, К бағанында анықталған мөлшер Декларацияның 18 жолындағы мәліметтермен сәйкес келуі керек.

2 жол бойынша шегерімге қабылданған шығыстар көрсетіледі. Осы жолға К бағанында анықталған шегерім сомасы Декларацияның 31 жол мәліметтерімен сәйкес келуі керек.

3 жол бойынша 1 жолда көрсетілген жиынтық жылдық табысқа түзету енгізілген және осы қосымшаның 2 жолы бойынша шегерімдер арасындағы айырма ретінде есептелетін, салық салынатын кіріс ретінде айқындалады. Мұның өзінде, К бағанындағы мәліметтер Декларацияның 32 жолындағы мәліметтермен сәйкес келуі керек.

Е бағанында 3 жол Қазақстан Республикасы инвестициялар жөніндегі уәкілетті органымен жасалған келісім-шартта белгіленген жеңілдік ставкасы бойынша салық салынатын табыс салығымен салық салынатын кірістің өсімі көрсетіледі. Осы жолды толтыру үшін Нұсқауға 4А-қосымшасы белгілеген стандарттық салық жеңілдіктерін алу кезінде 8 жолда көрсетілген табыс салығы сомасы есебіндегі мәліметтер қолданылады.

Ж бағанында 3 жол осы Нұсқауға 4А-қосымшасы белгіленген стандарттық салық жеңілдіктерін алу кезінде 9 жол бойынша айқындалған заңды тұлғаның минуспен жеңілдік өсімінің салық салынатын кірісі көрсетіледі.

4 жолда Жарлықтың 27-бабына сәйкес кейінге қалдырылатын залалдар көрсетіледі. Е бағанында 4 жол толтырылмайды. Мұның өзінде, К бағанындағы мәліметтер Декларацияның 33 жолындағы мәліметтермен сәйкес келуі керек.

5 жолда Жарлықтың 34-бабының 1-тармағындағы 5, 8-тармақ бөлімшелерінде, сондай-ақ 2, 3, 6, 7, 9, 10-тармақтарындағы табыс салығына салынатын салықтан босатылған заңды тұлғалардың кірістері көрсетіледі. Е бағаны осы жол бойынша толтырылмайды. Мұның өзінде, К бағанының мәліметтері Декларацияның 32.1-ден 34.10-ға дейінгі жол сомаларына тең болуы керек.

6 жолда Қазақстан Республикасы инвестициялар жөніндегі уәкілетті органымен жасалған келісім-шартқа сәйкес салық салынуудан босатылатын салық

салынатын кірістің өсімі көрсетіледі. Осы жолды толтыру үшін осы Нұсқауға 4А қосымшасында белгіленген стандарттық салық жеңілдіктерін алу кезінде 8 жолда көрсетілген табыс салығының есебіндегі мәліметтер қолданылады. Осы жол бойынша Е, Ж, З, И бағаналары толтырылмайды. Мұның өзінде, 6 жол бойынша К бағанындағы мәліметтер Декларацияның 34.10 жолымен тең болуы тиіс.

7 жолдағы "З" және "И" бағаналары 3 жолдағы "З" және "И" бағаналарының мағыналарына көшіріледі. 7 жол бойынша "К" бағанындағы мәліметтер Декларацияның 34.11 жолымен тең болуы керек.

8 жолда 3 жол бойынша көрсетілген мөлшерден 4, 5, 6, 7 мағыналары жолдарын есептен шығара отыра әрбір бағана бойынша жеке айқындалып, өткізілетін шығындар мен ұсынылатын жеңілдіктерді есепке ала отыра салық салынатын кіріс айқындалады. Мұның өзінде, "К" бағанының осы жол бойынша мағынасы Декларацияның 35 жолына тең болуы керек.

9 жол бойынша әртүрлі ставкалармен салынатын салықтардың кірістер бөлігінде табыс салығының сомасы көрсетіледі. Табыс салығы сәйкес бағаналар бойынша осы қосымшадағы 8 жол негізінде көрсетілген салық салынатын кірістің мөлшеріне белгіленген әрбір баған бойынша табыс салығының ставкасын көбейтумен есептеледі. "В", "Г" және "Д" бағаналары 9 жолдағы мәліметтер тиесінше Декларацияға 14-1-қосымшаның 2а, 2б, 2в жолдарына көшірілуі тиіс. "Е" және "Ж" бағаналары 9 жолдың жиынтық мағынасы Декларацияға 14-1-қосымшаның 2г жолына көшірілуі тиіс. 9 жол "К" бағанының мағынасы Декларацияға 14-1 қосымшаның 2 жолына көшірілуі тиіс. 14 қосымшасы 14-1-қосымшасы деп саналсын, олардың I және II атауы және бөлімдері мынадай редакцияда жазылсын: "14-1 Қосымшасы I бөлім. Салықты есептеу мен жүргізілген төлемдер бойынша есеп айырысу 1 жолда Декларацияның 35 жолы негізінде айқындалған салық салынатын кірістің сомасы көрсетіледі. 2 жолда Жарлықтың 30 бабына сәйкес салық төлеушімен қолданылатын ставкамен сәйкес айқындалған табыс салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші әртүрлі ставкалар бойынша салық салынатын және (немесе) салық салудан табыс салығымен босатылған салық салынатын кірістері бар жағдайда 2 жол бойынша Декларацияға 14-қосымшада айқындалған табыс салығының шегі көрсетіледі: 2 жол бойынша - "К" бағанының 9 жолынан; 2а жолында 30% ставка бойынша "В" бағанындағы 9 жолдан; 2б жолы 20% ставка бойынша - "Г" бағанындағы 9 жолдан; 2в жолы 10% ставка бойынша - "Д" бағанындағы 9 жолдан; 30 % ставка бойынша 2а жолында "В" бағанындағы 9 жолдан; 2б жолы бойынша 20% ставкада - "Г" бағанындағы 9 жолдан; 2в жолы бойынша 10% ставкада - "Д" бағанындағы 9 жолдан; инвестициялық келісім-шарттар 2г жолында - "Е" және "Ж" бағаналары бойынша 9 жолдың жиынтық мәні. 3 жол бойынша осы қосымшаның 1 және 2 жолдарындағы

айырым ретінде айқындалатын таза кіріс көрсетіледі.

4 жол Жарлықтың 37-бабының ережесіне сәйкес алынатын шетелдік заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің таза табысына табыс салығының сомасын көрсету ү ш і н а р н а л ғ а н .

Егер заңды тұлға Қазақстан Республикасы резиденті емес болып табылса және Қазақстан Республикасы аумағында тұрақты мекемесі бар болатын болса, онда Жарлықтың 35-бабы табыс салығының жай ставкасы бойынша және Жарлықтың 37-бабы бойынша 15 проценттік ставкамен осындай тұрақты мекеменің таза кірісіне салық салу заңды тұлға-резидент емес тұрақты мекеменің кірісіне салық салуды қарастырады.

Жарлықтың 37-бабымен 15 проценттік мөлшерде қарастырылған таза кіріске салынатын салық сомасы Қазақстан Республикасы және шетелдік заңды тұлға тіркелген ел араларында жасалынған қос салық салынуын болдырмау туралы тиісті Конвенция Ережесінің негізінде азайтылуы мүмкін.

5 жолда заңды тұлғаның табыс салығына есептелген жалпы сомасы 2 және 4 жолдардың сомасы ретінде есептеліп көрсетіледі. Ол Декларацияның 36 жолына к ө ш і р і л е д і .

6 жолда заңды тұлғамен жүргізілген аванстық төлемдер мен алынған есеп айырысулар к ө р с е т і л е д і .

6а жолында ағымдағы жылдың табыс салығын төлеу шотына бұрынғыдан көшірілген асыра төлеу көрсетіледі.

6б жолында салық жылы үшін салық төлеуші жүргізген аванстық төлемдердің жиынтық мөлшері есепке алынады.

6в жолында Қазақстан Республикасынан тыс жерде төленген, кірістен ұсталған, аталған Декларацияда көрсетілген және Қазақстан Республикасында қоса есептеуге қабылданған салық сомасы көрсетіледі. Берілген ведомоста кіріс түрі, кіріс төлеген ел және ұсталынған кіріс сомасы көрсетіледі. Ведомоста кірістің бүкіл есептелген сомасы мен шетелде төленген салық көрсетілетінін де еске алу қажет. Мұның өзінде, салықтың есептелетін сома мөлшері Қазақстан Республикасында қолданып жүрген ставкалар бойынша осы кіріске Қазақстан Республикасында есептелген болып салық сомасы мөлшерінен асуы мүмкін емес.

6 жолындағы мәліметтер Декларацияның 37 жолына көшіріледі.

Егер 6 жолда аталған аванстық төлемдер мен қоса есептеулердің жүргізілген шамасы 5 жолда есептелген сомадан үлкен болған жағдайда айқындалып 7 жол бойынша асыра төлем сомасы көрсетіледі. 7 жолдың мәліметтері Декларацияның 3 8 ж о л ы н а к ө ш і р і л е д і .

8 жол бойынша 6 жолда көрсетілген табыс салығы сомасы және жүргізілген аванстық төлемдер мен қоса есептеудің 5 жолда есептелген айырымы ретінде

анықталып төленуге тиісті табыс салығы көрсетіледі. 8 жолының мәліметтері Декларацияның 39 жолына көшіріледі.

9 жолда айыппұл санкцияларының есептелген сомасы көрсетіледі. 9а, 9б, 9в, 9г тиісті жолдарына - Жарлықтың 160, 161, 162, 163, 164-баптарына сәйкес есептелген айыппұл санкциялары енгізіледі. 9 жолындағы мәліметтер Декларацияның 40 жолына енгізіледі.

10 жолда төленуге тиісті табыс салығы мен айыппұл санкцияларының жалпы сомасы анықталады. 10 жолдағы мәліметтер Декларацияның 41 жолына к ө ш і р і л е д і .

II бөлім. Алдағы төлем шоттарына асыра төлеу сомасын аудару

Бұл бөлім салық төлеуші табыс салығы бойынша алдағы төлем шоттарына немесе басқа салықтардың төлем шоттарына өзінің асыра төлеу сомасын көшіру тілегі туралы жеке көрсете алуы үшін арналған.

1 жолға осы қосымшаның I бөліміндегі 7 жолда және Декларацияның 38 жолында көрсетілген сома көшіріледі.

2 жолда табыс салығы, ҚҚС және акциздер бойынша алдағы төлем шоттарына төлеуге салық төлеуші көшіре алатын асыра төлеу сомасы көрсетіледі. Мұның өзінде, аванстық төлемдер жарнасы мерзімі бітуінің күні көрсетіледі. 2 жолдың мәліметтері Декларацияның 42 жолына көшіріледі.

"Басқа ақпарат" III бөлімде соңғы абзац алып тасталсын.

"Бухгалтерлік баланс (Жылдық баланстық есеп беру) 15, 15-1 қосымшалары" бөлімі мынадай редакцияда жазылсын:

"15, 15-1, 15-2, 15-3 қосымшалары

Бухгалтерлік баланс (Жылдық бухгалтерлік баланстың N 1 нысаны), қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп беру (қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп берудің N 2 нысаны)*

*Жылдық бухгалтерлік баланс N 1 нысаны және Қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп беру N 2 нысаны банктермен толтырылады.

Бухгалтерлік баланс (Жылдық бухгалтерлік баланстың нысаны), қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп беру (қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп берудің N 2 нысаны) бухгалтерлік есеп және қаржы есеп беруі бойынша Қазақстан Республикасы заңдылығымен сәйкес дайындалған салық төлеушінің қаржылық есеп берулері

с а н а л а д ы .

15, 15-1, 15-2, 15-3 қосымшаларында аталған мәліметтер салық салу мақсаттары үшін қандай-да бір түзетулерсіз жүргізіледі." "15а қосымшасы" бөліміндегі бірінші абзацтағы сөздер "(Пайдалар және шығындар туралы есеп беру)" алып тасталсын; "15а-қосымшасына кірістер мен шығыстардың шамамен алынған тізбесі" бөлімінде: жетінші абзацтағы "және бюджеттен тыс қорларға" сөздері алып тасталсын; жиырма жетінші абзац ", сондай-ақ жергілікті атқарушы органдардың бағалы қағаздары бойынша" сөздерімен толықтырылсын; N 33 нұсқауда "Салық салу мақсаттарында амортизацияға есептелетін төлем тәртібі" 2 қосымшасында: қосымша атауы мынадай редакцияда жазылсын: "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33 нұсқауына 2 қосымша Салық мақсаттарында негізгі есеп құралдары мен амортизацияға есептелетін төлем тәртібі"; 1-тармақ екінші абзацта "негізгі құралдар" деген сөздерден кейін "(еңбек құралдары)" деген сөздермен толықтырылсын; 3-тармақтың төртінші мысалы мынадай редакцияда ж а з ы л с ы н :

" М ы с а л

жаңадан құрылған А заңды тұлғалардың 1998 жыл 1 қаңтардағы жағдайы бойынша бухгалтерлік есептің айқындауында негізгі құралдарының бастапқы құны 7600 мың теңгені құраған. Аталған негізгі құралдар Жарлықтың 20-бабы 3-тармағына сәйкес топтарға бөлінді. Мұның өзінде топтардың баланс құны: 1-топ - 800 мың теңге; 4-топ - 1800 мың теңге; 5-топ - 500 мың теңге; 7-топ - екі ғимаратқа тиісті 3500 мың теңге және 1000 мың теңге құрады. А заңды тұлғалары 1998 жыл үшін жалпы құны 80 мың теңгелік 2 компьютер (1-топ) және 500 мың теңгеге 1 автомобиль (4-топ) сатты. 1998 жылдың аяғында топтардың баланс құны: 1-топ - 880 мың теңге (800+80); 4-топ - 1300 мың теңге (1800-500); 5-топ - 500 мың теңге; 7-топ - екі ғимаратқа тиісті 3500 мың теңге және 1000 мың теңге құрады. Салық мақсаттарында негізгі құралдардың амортизация нормалар шегі 1топ бойынша - 30 %, 4-топ бойынша 15 %, 5-топ бойынша 10 %, 7-топ бойынша 7 % құрайды. Амортизацияланған аударылымдарды есептеу үшін А заңды тұлғалары салық мақсаттарында Жарлықта белгілеген нормалар шегін қолданады.

Салық мақсаттарында 1998 жыл үшін шегерімдерге енгізілген амортизацияланған аударылымдар:

1-топ бойынша - 264 мың теңге (880 x 30 %);
4-топ бойынша - 195 мың теңге (1300 x 15 %);
5-топ бойынша - 50 мың теңге (500 x 10%);
7-топ бойынша - 245 мың теңге және 70 мың теңге (3500 x 7 % және 1000 x 7 %)
қ ұ р а д ы .

Келесі салық жылына қалдырылған амортизацияланған аударылымдар

кемшілігі үшін 1998 жыл аяғындағы топтардың құн балансы: 1-топ бойынша - 616 мың теңге (880 - 264); 4-топ бойынша - 1105 мың теңге (1300 - 195); 5-топ бойынша - 450 мың теңге (500 - 50); 7-топ бойынша - 3255 мың теңге (3500 - 245) және 930 мың теңге (1000 - 70)."; 6-тармақта "өндірістік мақсаттар үшін қолданылатын" деген сөздер "дайын өнімдерді алу үшін өндіріс процессінде қалпының, қасиеттерінің, шикізат нысандарының, шикізаттардың немесе жартылай өңделген өнімдердің өзгеруімен өңдеуді дайындауда қолданылатын" деген сөздермен ауыстырылсын; "Салық есеп айырысуы кезінде шығындарды тасымалдау тәртібі" 1 4 -қосымшасы мынадай редакцияда жазылсын: "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33 нұсқауына 3 қосымша 4-қосымшасы мынадай редакцияда толықтырылсын: "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33 нұсқауына 4 қосымша Қазақстан Республикасында жүзеге асырылатын инвестициялық қызметтер бойынша стандартты салық жеңілдігін алу кезіндегі табыс салығын есептеу тәртібі 1. Салық төлеушілерге инвестиция бойынша уәкіл органмен келісім - ш а р т қ а с ә й к е с :

- келісім-шарт жасалынған сәттен бастап 5 жылға дейінгі мерзімде - табыс салығының төмен ставкасы негізгі ставкадан 100 %-ке дейін;

- 5 жылға дейінгі кейінгі кезеңге - табыс салығының төмен ставкасы негізгі ставкадан 50 %-тен аспайтын көлемде белгіленуі мүмкін.

Табыс салығы бойынша жеңілдіктер берудің нақты мерзімдері мен мөлшерлері әрбір салық төлеушіге келісім-шартта және жобаның басымдылығына, мерзімі мен ақталу шарттарына тәуелдене отырып белгіленеді.

2. "Салық жеңілдіктерін берудің жетілу рәсімдері туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік инвестиция жөніндегі комитетінің 07.08.1998 ж. N 131 қаулысымен бекітілген инвестициялық қызметті жүзеге асыру кезіндегі стандарттық салық жеңілдіктерін берудің мөлшері мен тәртібі туралы Ережеге сәйкес стандарттық салық жеңілдіктерін беруде табыс салығы бойынша стандарттық жеңілдіктерді анықтау базасы:

а) жаңадан құрылған ұйым үшін - есепті кезеңде алынған салық салынатын кірістер. Мұның өзінде жаңадан құрылған ұйым жаңа, әділет органдарына тіркелген болып табылады, заңды тұлғалардың экономика секторының басымдығындағы жаңа өндіріс ұйымын құру мақсаты болып табылады;

б) жұмыс істеп тұрған ұйым үшін - келісім-шарт жасалынған күнтізбе жылдың алдындағы үш жылда салық салынатын кірістер тиісті орташа жылдық инфляция индекстеріне түзету енгізіліп айқындалған ең жоғарғы салық салынатын табыспен салыстырғандағы есепті кезеңдегі салық салынатын кіріс ө с і м і б о л ы п т а б ы л а д ы .

Егер заңды тұлғалар кем дегенде үш жыл жұмыс істеген жағдайда - заңды тұлғалар жұмыс кезеңі үшін (күнтізбе жылы) орташа жылдық инфляция индекстеріне түзету енгізіліп айқындалған ең жоғарғы салық салынатын табыспен салыстырғандағы есепті кезеңдегі салық салынатын кіріс өсімі.

Егер келісім-шарт жасалынған жылдың алдындағы бір немесе үштің екі жыл жиынтығы бойынша заңды тұлғаларда шығындар болған жағдайда ең жоғарғы салық салынатын табыс есебі тек заңды тұлғаларда салық салынатын табысы болған сол кезең бойынша жүргізіледі.

Егер келісім-шарт жасалынған жылдың алдындағы соңғы үш күнтізбе жылдың ішінде инвестициялайтын заңды тұлғада салық мақсаттарында есептелген шығындары бар болған жағдайда, немесе егер жаңа заңды тұлға шығын базасында құрылса, салыққа салынатын жеңілдік есепті кезеңде алынған толық көлемдегі салық салынатын кірістерге жатады.

3. Жұмыс істеп тұрған өндіріс үшін салық салынатын кірістің жеңілдік берілген өсімінің есебі мынадай формула бойынша жүргізіледі:

$$X = \frac{НД о}{м ұ н д а} - \frac{Н Д м}{д а}$$

X - келісім-шарт жасалынған күнтізбе жылдың алдындағы үш жылда салық салынатын кірістер тиісті орташа жылдық инфляция индекстеріне түзету енгізіліп айқындалған есеп жылының салық салынатын кірістер және ең жоғарғы салық салынатын табыстар арасындағы айырмашылық сияқты есептелетін салық салынатын кіріс өсімі;

НДо - есеп жылының салық салынатын кірісі;

НДм - алдағы үш жыл үшін инфляция индекстеріне тиісті түзетілген салық салынатын кірістермен салыстырған кезде айқындалған ең жоғарғы салық салынатын табыс.

1 - м ы с а л :

А заңды тұлғасы 01.12.1994 ж. әділет басқармасында тіркелген. Қазақстан Республикасының Инвестициялар бойынша уәкіл органымен жасалынған келісім-шартқа сәйкес 01.01.1998 ж. бастап стандарттық салық жеңілдіктері берілді. 1998 жылы А заңды тұлғасынан салық салынатын кіріс 300 млн. теңге көлемінде алынды. Келісім-шарт жасалынған жылдың алдындағы үш жыл ішінде А заңды тұлғаларының салық салынатын кірістері: 1995 ж. - 150 млн.теңге; 1996 ж. - 180 млн.теңге; 1997 ж. - 230 млн.теңге құрады. Келісім-шарт жасалынған жылдың алдындағы үш жыл үшін орташа жылдық инфляция индекстері: 1995 ж. - 39,3 %; 1996 ж. - 17,4 %; 1997 ж. - 9,6 % құрады. Жеңілдік берілген өсім есебі: а) келісім-шарт жасалынған жылдан 1998 жыл қатынасы бойынша орташа жылдық инфляция индекстері: 1995 ж. - 179,2 % (1,393 x 1,174 x 1,096); 1996 ж. - 128,7 % (1,174 x 1,096); 1997 ж. - 109,6 % (1,096) құрайды. б) салық салынатын

кіріс мөлшерінің ең жоғарысын айқындау үшін алынған түзетілген орташа жылдық инфляция индекстері: 1995 ж. - 268,8 млн.теңге (150 x 179,2 %); 1996 ж. - 231,7 млн.теңге (180 x 128,7 %); 1997 ж. - 252,1 млн.теңге (230 x 109,6 %) к ұ р а й д ы .

Осылай есеп жылында салық салынатын кірістер өсімін айқындауда 1995 жылы 268,8 млн.теңге мөлшерінде алынған ең жоғарғы салық салынатын т а б ы с т а р а л ы н а д ы .

в) жоғарыда келтірілген формулаға сәйкес есеп жылында жеңілдік берілген салық салынатын кірістер өсімінің мөлшері айқындалады:
 $300 - 268,8 = 31,2$ млн.теңге.

г) егер А заңды тұлға 1999 жылға 320 млн.теңге мөлшерінде салық салынатын кіріс алса, 1998 жылға пайдаланылған орташа жылдық инфляция индексі 1999 жыл қатынасы бойынша 108 % құрады, артынша 1999 жылы жеңілдік берілген өсім мөлшері 29,7 млн.теңге (320 - (268,8 x 108 %)) құрады.

4. Есепті кезең мәліметінде өсімдерді есептеу үшін алынған ең жоғарғы салық салынатын табыс келісім-шарт әрекеті күнтізбе жылдың басынан басталмайтын жағдайда келісім-шарттың әрекет ететін айлар саны есеп жылында түзетілуі к е р е к .

Мұның өзінде, есеп жылының жеңілдік берілген салық салынатын кіріс өсімі есеп жылындағы жұмыс кезеңіне сәйкес есептелген келісім-шарт жасалынған күнтізбе жылдың алдындағы үш жылда салық салынатын кірістер тиісті орташа жылдық инфляция индекстеріне түзету енгізіліп айқындалған осы есеп жылындағы салық салынатын кірістер мен ең жоғарғы салық салынатын табыстар арасындағы айырмашылық сияқты есептелетін мынадай формула б о й ы н ш а :

$$X = \text{НДо} - (\text{НДп} \times q / 12),$$

м ұ н д а :

X - келісім-шарт жасалынған күнтізбе жылдың алдындағы үш жылда салық салынатын кірістер тиісті орташа жылдық инфляция индекстеріне түзету енгізіліп айқындалған есеп жылының салық салынатын кірістер және ең жоғарғы салық салынатын табыстар арасындағы айырмашылық сияқты есептелетін салық с а л ы н а т ы н к і р і с ө с і м і ;

НДо - есеп жылының салық салынатын кірісі;

НДм - алдағы үш жыл үшін инфляция индекстеріне тиісті түзетілген салық салынатын кірістермен салыстырған кезде айқындалған ең жоғарғы салық с а л ы н а т ы н т а б ы с .

q - есеп жылындағы келісім-шарт әрекет еткен сәттен басталған айлар саны.

2-мысал (1-мысал негізінде).

А заңды тұлғасы 01.12.1994 ж. әділет басқармасында тіркелген. Қазақстан Республикасының Инвестициялар бойынша уәкіл органымен жасалынған келісім-шартқа сәйкес 01.01.1998 ж. бастап стандарттық салық жеңілдіктері берілді. А заңды тұлғаларынан есеп кезеңі үшін (01.08.1998 ж.- 31.12.1998 ж.) 200 млн. теңге мөлшерінде салық салынатын кіріс алынды.

1995 жылы А заңды тұлғаларынан есепті кезеңінің жеңілдік берілген өсімін айқындау үшін алынған және түзету енгізілген инфляция индексі есебімен ең жоғарғы салық салатын табыс 268,8 млн.теңге құрады.

Осылай келісім-шарт жұмыс істеген 5 ай үшін есептелген 1998 жылғы жеңілдік берілген салық салынатын кіріс өсімі:

$$200 - (268 \times 8/12) = 20,8 \text{ млн.теңгеге тең.}$$

5. Салық төлеуші стандарттық салық жеңілдігін алу үшін өзі тіркелген жердегі аумақтық салық органына:

Қазақстан Республикасы Инвестиция бойынша уәкіл органмен жас алынған келісім-шарттың нотариалды куәландырылған көшірмесін;

аймақтық салық органына сәйкес куәландырылған алдындағы үш жыл үшін жылдық кіріс жиынтығы мен өндірістік шегерімдер туралы декларация;

өткен үш жыл үшін декларация мәліметі негізінде жеңілдік берілген өсімді есептеу үшін алынған инфляция индекстері есебімен ең жоғарғы салық салынатын табыс есебі және заңды тұлғалар басшысының қолы қойылған және мөртабанмен куәландырылып құрылған.

6. Салық есеп жылының аяғында салық төлеуші жылдық кіріс жиынтығы мен өндірістік шегерімдер туралы декларацияны белгіленген мерзімде тапсыру үшін өзі тіркелген жердегі салық органына осы Нұсқаудың 4А қосымшасында белгіленген нысан бойынша жеңілдік берілген салық салатын кірістер өсімі есебін тапсыруға міндетті.

7. Келісім-шарт аталған жеңілдік берілуіне сәйкес бұзылған жағдайда салық төлеушінің бүкіл қызмет кезеңінде Қазақстан Республикасы салық заңдарында көзделген тиісті айыппұл санкцияларын қолдана отырып табыс салығы бюджетке есептелуге және енгізілуге жатады." Мынадай редакциядағы 4А қосымшасымен толықтырылсын: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33 Нұсқауына 4А қосымша Заңды тұлғаның атауы _____ СТТН _____

_____ Мекен-жайы, телефоны _____ Ауданы _____ Қала, облыс _____

Банк _____ Банк шоттары _____

Салық органы атауы _____ Салық органының мекен-жайы _____

_____ жылғы стандартты салық жеңілдіктерін алу кезінде табыс салығы сомаларының есебі ----- N

! _____ жылғы ең ! Есепті жылға қолда-! Инфляция !Есепті кезең-! Түзету !

жоғарысы ретін-!нылатын орташа жыл- !индексі !дегі келісім-!енгізілген !де қолданылатын!дық инфляция индексі!ескеріле- !шарт күшінде !салық !салық салынатын! !тін (2 x 3!болатын ай !салынатын !кіріс ! !топ) салық!саны !(4x5/12топ) !! !салынатын !!! !ең жоғары !!! !кіріс !! -----

----- 1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 ! 6 -----
----- (таблицаның жалғасы) -----

----- Есепті кезең де ! Есепті кезеңдегі салық ! _____% белгіленген алынған салық !салынатын кірістің !сатвка бойынша салық салынатын кіріс ! жеңілдікті өсімі !салынатын есепті мөлшері !(7-6 топтар) !кезеңдегі кіріс ! !(7-8 топтар) ----- 7 ! 8 ! 9 -----

----- Салық төлеушінің заң алдындағы жауапкершілігі Салық қызметі органы Біз осы есептеуде келтірілген мәліметтердің толықтығы мен растығы үшін заң алдында жауап береміз. Басшы _____

_____ Заңды тұлғаларға салық (тегі, аты-жөні) (қолы) салу бөлімінің Бас бухгалтер _____ бастығы _____ (тегі, аты-жөні) (қолы) (күні, қолы) Күні _____ N 33

нұсқауда "Аванс төлемдерін төлеу және бюджетпен орталықтандырылған есеп тәртібі" 6-қосымшасындағы: қосымша атауы мынадай редакцияда жазылсын:

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33 н ұ с қ а у ы н а 5 қ о с ы м ш а

Табыс салығы бойынша ағымдағы және мәлімделген аванс төлемдерін төлеу тәртібі"

бірінші абзацта "6Б қосымшасына сәйкес" деген сөздер "5А қосымшасына сәйкес" деген сөздермен ауыстырылсын;

бесінші абзацта "6В қосымшасына сәйкес" деген сөздер "5Б қосымшасына сәйкес" деген сөздермен ауыстырылсын;

о н ы н ш ы а б з а ц т а :

"енгізілген сомаға" деген сөздер "есептелетін сомаға" деген сөздермен а у ы с т ы р ы л с ы н ;

мынадай мазмұндағы мәтінмен толықтырылсын:

"Мұның өзінде айыппұл санкцияларын қолдана отырып егер аванс төлемдері есептелетін сомаға бір жыл үшін нақты есептелген табыс салығының сомасы шектен шықса бюджетке бір жыл ішінде төлемеуге әкеліп соқты.";

12-20 абзацтар алып тасталсын;

с о ң ғ ы 2 1 а б з а ц т а :

"бас кәсіпорынмен" деген сөздер "салық төлеушімен" деген сөздермен а у ы с т ы р ы л с ы н ;

"төлеушімен" сөзі алып тасталсын.

"Заңды тұлғалар бөлімшелері арасында табыс салығы сомаларын бөлу мысалы" 6А қосымшасы, "Заңды тұлғалардан табыс салығы бюджетіне төлеу тапсырмасы" 6Г қосымшасы, "Мәлімет тізілімі" 6Д қосымшасы алып тасталсын.

"Заңды тұлғалар кірісімен шамаланған табыс салығы сомасы туралы анықтама" 6Б қосымшасы мынадай редакцияда жазылсын:

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33 Н ұ с қ а у ы н а 5 А қ о с ы м ш а

N 33 нұсқауда "Заңды тұлғалар табыс салығы бойынша алдын-ала жасалған есеп" 6В қосымшасы атауы мынадай редакцияда жазылсын:

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33 Н ұ с қ а у ы н а 5 Б қ о с ы м ш а

N 33 Нұсқау мынадай редакциядағы 6-қосымшамен толықтырылсын:

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33 Н ұ с қ а у ы н а 6 қ о с ы м ш а

Заңды тұлғамен табыс салығын өзінің филиалдары, өкілдіктері және өзге де құрылымдық бөлімшелері үшін төлеу тәртібі

Қазақстан Республикасы Президентінің "Салықтар және бюджетке басқа да міндетті төлемдер туралы" Заң күші бар Жарлығының 6-бабы 1-тармағына сәйкес заңды тұлғалар басқа аймақтар аумақтарында орналасқан өзінің филиалдары, өкілдіктері және өзге де оқшауланған құрылымдық бөлімшелері (бұдан әрі - құрылымдық бөлімшелері) үшін құрылымдық бөлімшелердің орналасқан жері бойынша тиесінші бюджеттерге табыс салығын төлеуді жүзеге а с ы р а д ы .

Құрылымдық бөлімшелері, оның ішінде мәлімделген аванстық төлемдер үшін төленуге тиіс табыс салығының сомасы жалпы заңды тұлға бойынша әрбір

құрылымдық бөлімшелердің есепті жылы үшін есептелген еңбек ақы төлеу қорының үлесін еске ала отыра заңды тұлғамен айқындалады.

Еңбекақыны төлеу қорына енгізілген төлемді анықтау кезінде "Әлеуметтік салықты есептеу мен төлеу тәртібі туралы" Қазақстан Республикасы Мемлекеттік кіріс министрлігінің 1999 жылғы 10 ақпандағы бұйрығымен бекітілген, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінде 1999 жылғы 10 ақпанда N 49 бұйрықпен келісілген, ҚР Әділет министрлігінде 1999 жылғы 26 наурызда N 716 тіркеу нөмірімен тіркеуден өткен N 46 Нұсқаулықтың N 5 қосымшасын басшылыққа алу қажет.

Бір аймақ аумағында орналасқан құрылымдық бөлімшелері бар заңды тұлғалар осындай құрылымдық бөлімшелері үшін бір аймақта орналасқан құрылымдық бөлімшелердің жиынтық көрсеткіштері негізінде есептелген осы аймақтың бюджетіне табыс салығының біртұтас сомасын есептейді және төлейді.

Заңды тұлғамен өзінің құрылымдық бөлімшелері үшін төленуге тиіс табыс салығы сомасы осы Нұсқауға 6А қосымшасы белгілеген нысан бойынша заңды тұлғаның бас ұйымы жүргізетін құрылымдық бөлімшелердің бөлшегінде табыс салығын есептеу негізінде анықталады.

Табыс салығы сомасын төлеу заңды тұлғаның бас ұйымымен табыс салығын есептеу мәліметтері негізінде өзінің банкалық шотынан тікелей жүргізіледі немесе өзінің құрылымдық бөлімшелеріне жүктеледі.

Табыс салығы сомасын есептеу салық заңдылығымен белгіленген мерзімдерде бас ұйымның тіркеу орны бойынша бір уақытта мына құжаттарды тапсыра отыра салық органына ұсынылады:

анықтамада мәлімделген аванстық төлемдердің құрылымдық бөлімшелері бойынша бөліп бере отыра күтілетін табыс салығының сомасы туралы анықтамалар ;

құрылымдық бөлімшелері бойынша тиесінші тоқсан үшін төленуге тиіс салық сомасын бөліп бере отыра алдын-ала есеп айырысулар;

құрылымдық бөлімшелері бойынша есепті кезең үшін есептелген салық сомасын декларация бойынша бөліп бере отыра жиынтық жылдық кіріс және жүргізілген шегерімдер туралы декларациялар. Мұның өзінде тиесінші салық есеп берулерін (күтілетін табыс салығының сомасы, алдын-ала есептеулер туралы анықтамалар және жиынтық жылдық кіріс пен жүргізілген шегерімдер туралы декларация) тапсыру үшін белгіленген мерзімдерде заңды тұлғалардың құрылымдық бөлімшелерінің тіркеу орны бойынша аумақтық салық органдарына бас ұйымның тіркелген орны бойынша салық органының мөрімен расталған және басшысының қолы қойылған есеп-айырысу көшірмесі ұсынылуға жатады. Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері бөлшегінде табыс салығы сомасын

есептеу мысалы А заңды тұлғасының құрылымы бас ұйымды басқарушыдан және әртүрлі аймақтарда орналасқан үш филиалдарынан тұрады. 1999 жылдың 1 тоқсаны үшін алдын-ала есептеуге сәйкес заңды тұлға А төлеуге тиіс табыс салығының сомасы 400 мың теңге құрады. Өзінің құрылымдық бөлімшелері үшін төленуге тиіс табыс салығының сомасын айқындау үшін заңды тұлға А-ның бас ұйымы мынадай есептеуді жүргізеді: _____

_____ Заңды тұлға !Еңбекақы !Еңбекақы төлеу!Құрылымдық ! және оның !төлеу қоры, !қорының үлес !бөлімшелерінің ! құрылымдық !мың теңге !салмағы, % !төленуге тиіс ! бөлімшелері ! ! !салық сомасы, ! ! ! !мың теңге ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ 1 _____ ! _____ 2 _____ ! _____ 3 _____ ! _____ 4 _____ ! Бас ұйым 1000,0 50% 400,0 x 50% = 200,0 N 1 филиал 500,0 25% 400,0 x 25% = 100,0 N 2 филиал 300,0 15% 400,0 x 15% = 60,0 N 3 филиал 200,0 10% 400,0 x 10% = 40,0 Жалпы: 2000 100% 400,0 _____

_ Жоғарыда аталғандай, егерде заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері бар болған жағдайда, олар бір аймақтың аумағында орналасқанда осы аймақтың бюджетіне төленуге тиіс салық сомасын есептеу осы аймақта орналасқан құрылымдық бөлімшелердің жиынтық көрсеткіштері негізінде жүргізіледі. Құрылымдық бөлімшелері бойынша табыс салығын есептеу егерде А заңды тұлғасының N 1 филиалы және N 2 филиалы бір аймақ аумағында орналасқан жағдайда жоғарыда аталған мысалда жүргізіледі. _____

_____ Заңды тұлға !Еңбекақы !Еңбекақы төлеу! Еңбекақы төлеу ! және оның !төлеу қоры, !қорының үлес !қорының үлес ! құрылымдық !мың теңге !салмағы, % !салмағы, % ! бөлімшелері ! ! ! ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ ! _____ 1 _____ ! _____ 2 _____ ! _____ 3 _____ ! _____ 4 _____ ! Бас ұйым 1000,0 50% 400,0 x 50% = 200,0 N 1 филиал 500,0 25% 400,0 x 25% = 100,0 N 2 және N 3 филиалдар 300,0 + 200,0 400,0 x 25% = 500,0 25% = 100,0 Жалпы: 2000 100% 400,0 _____

Салық жылы аяқталғаннан кейін декларациямен бір уақытта табыс салығы бойынша заңды тұлғаның бас ұйымы олардың тіркеу және мөрмен расталған орны бойынша салық органы басшысы қол қойған табыс салығы негізіндегі бюджетпен есеп айырысу негізіндегі құрылымдық бөлімшелерін салыстыра тексеру актілерін тіркеу өз орны бойынша салық органына көрсетуге міндетті. Құрылымдық бөлімшелерімен төленуге тиісті табыс салығын есептеудің дұрыстығы үшін бақылау, сондай-ақ төлеудің толықтығы және уақтылығы құрылымдық бөлімшелердің орналасқан жері бойынша салық органдарына жүктеледі." N 33 Нұсқауға 6А қосымшасы мынадай редакцияда толықтырылсын: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясының 1995

жылғы 28 маусымдағы N 33 Нұсқауына 6А қосымша Заңды тұлғаның атауы _____
 _____ СТТН _____ Мекен-жайы, телефоны _____
 _____ Ауданы _____ Қала, облыс _____ Банк _____
 Банк шоттары _____ Салық органы атауы _____
 Салық органының мекен-жайы _____ Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелері
 бөлігіндегі табыс салығының сомалары -----
 ----- N ! Заңды тұлғаның бас ! Заңды тұлғаның бас ! Тіркелген жері
 бойынша ! !ұйымы мен құрылымдық!ұйымы мен құрылымдық!аумақтық салық
 органдары-! !бөлімшелерінің атауы!бөлімшелерінің мекен!ның атауы мен
 мекен-жайы ! ! жайы мен телефоны ! ! -----
 ----- ! ! ! ! ----- ! ! ! !
 ----- !Барлығы заңды тұлға ! !
 ! !бойынша: ! ! ! ----- (
 таблицаның жалғасы) -----
 Еңбекақы төлеу қоры, ! Еңбекақы төлеу қорының ! Төленуі тиіс салық ! мың
 теңге ! үлес салмағы % ! сомасы, мың теңге ! -----
 ----- ! ! ! ----- ! ! ! --
 ----- ! 100 % ! ! -----
 ----- Салық төлеушінің заң алдындағы
 жауапкершілігі Салық қызметі органы Біз осы есептеуде келтірілген
 мәліметтердің толықтығы мен растығы үшін заң алдында жауап береміз. Басшы
 _____ Заңды тұлғаларға салық (тегі, аты-жөні
) (қолы) салу бөлімінің Бас бухгалтер _____ бастығы _
 _____ (тегі, аты-жөні) (қолы) (күні, қолы) Күні _____ 7А және
 7 қосымшалары мынадай редакцияда жазылсын:
 "Қазақстан Республикасы Қаржы
 министрлігі Бас салық инспекциясының 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33
 Н ұ с қ а у ы н а 7 қ о с ы м ш а

N 1 нысанындағы әрдайымғы мекеме құрмай Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын шетелдік заңды тұлғадан табыс салығынан босату, табыс салығы ставкасын төмендету туралы Өтінішті ресімдеу тәртібі мынадай: Аталған Өтінішті ресімдеу тәртібі мынадай: басында шетелдік заңды тұлға үш данадағы толтырылған өтінішпен резиденттікті растау үшін резиденттік елдің құзырлы органына жүгінуі тиіс, бұдан кейін екі дана кірістерді төлейтін тіркеу орны бойынша Қазақстан Республикасы аумақтық салық органына ұсынылады. Мұның өзінде, шетелдік заңды тұлға аталған Өтінішті қарастыратын Қазақстанның аумақтық салық органдарымен қажеттілік кезінде сұралатын

келісім-шарттар, құрылтайшы құжаттар және басқа құжаттарды көрсетуі тиіс; Кіріс төлейтін Қазақстан резиденті бухгалтерлік құжаттарды ұсынуы қажет, оларда шаруашылық операцияларын жүргізу фактілері көрсетіледі.

Қазақстан Республикасы аумақтық салық комитеті ұсынылған келісім-шарттар, құрылтайшы құжаттар және басқа құжаттарды мынадай сұрақтарды анықтау үшін тексеруі керек: ұсынылған келісім-шарттар жалпы жобалармен байланысты ма екен; шетелдік заңды тұлға Қазақстанда тұрақты мекеме құрған жоқ па екен; осы тұлғамен бұрын Қазақстан Республикасы резиденттеріне қызмет көрсетілмеді ме екен; аталған құжаттардағы мәліметтер нақты Салық Конвенциясының ережелеріне сәйкес келе ме. Қазақстан Республикасы салық органдарымен тексерілуге тиіс жоғарыда көрсетілген ақпарат Қазақстан Республикасы мемлекеттік кіріс министрлігінде сұрау салынады (Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде). Сондай-ақ ұсынылған Өтініштің дұрыс толтырылуы және ресімделуін, шетелдік заңды тұлғаның қолы және мөрі барлығы, сондай-ақ осы тұлғаның резиденттігін растайтын келісуші мемлекеттердің құзырлы органдарын тексеру қажет. Ұсынылған ақпараттардың шындығын тексергеннен кейін және өтініш берген шетелдік заңды тұлға мемлекетпен жасалынған Салық Конвенциясында қарастырылған жеңілдіктерге құқықтары шынында барлығына көз жеткізіп, оның резиденті болып осы шетелдік заңды тұлға саналып Қазақстан Республикасы аумақтық салық органы тиесінші Салық Конвенциясымен қарастырылған ставканы басшылыққа ала отыра ұстап қалуға жататын салық сомасын осы өтініштегі екі данада қойып береді және шетелдік заңды тұлғаға бір дана қайтарылып беріледі, қолы қойылған өтініштің соңғы данасы өзінде қайырылады. Өтініште қазақстандық салық органының белгісін алып шетелдік заңды тұлға осы өтінішті кіріс төлеудің кәсіпорын-көзіне береді. Тек қана осындай жолмен ресімделген және қолы қойылған өтініш қазақстандық кіріс төлеуші кәсіпорын-көзіне салық салудан босатуға және төмендетілген салық ставкасын қолдануға негіз береді. Аталған өтініш жоқ болған жағдайда Қазақстан Республикасындағы кіріс төлеу кәсіпорын-көзі тиесінші Салық Конвенциясы ережесін қолдануға құқығы жоқ.

Қазақстан Республикасының аумақтық салық органдары осы шетелдік заңды тұлғаның резиденттігіне қатынасты күдік жағдайында Қазақстан Республикасының құзырлы органына немесе уәкілетті өкіліне өтініш берген шетелдік заңды тұлғаның резиденті болып табылатын келісуші мемлекеттің құзырлы органында резиденттің статусын анықтау мақсатында ресми сұрау салу ж і б е р е а л а д ы .

Аталған процедура белгілі уақыт кезеңін қажет етумен байланысты Қазақстан Республикасының аумақтық салық органдары шетелдік заңды тұлғаға кіріс төлеу

сәтінде заңды тұлғалардан табыс салығын ұстап қалуға құқығы бар.

Ұсынылған ақпараттың шындығына көз жеткізген жағдайда, сондай-ақ егер тиесінші Салық Конвенциясында қарастырылған жеңілдіктерге шетелдік заңды тұлғаның расында құқығы бар болса ұсталып қалынған салық қайтарылып беруі жүргізіледі.

N 2 нысандағы Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме құрмай төлем көздерінен ұсталынған табыс салығын қайтаруға Өтініш ресімдеу тәртібі мыналардан тыс, N 1 нысан бойынша ресімдеу тәртібімен ұқсас: N 2 нысандағы Өтініш төрт данада толтырылады. Келісуші мемлекеттердің (өтініштің бланкаларында) құзырлы органымен резиденттік расталғаннан кейін аталған өтініштің үш данасы берілген ақпарат пен оның растығы нақтыланып тексерілгеннен кейін кіріс төлеген тұлғаның тіркеу орны бойынша Қазақстан Республикасы аумақтық салық комитетіне ұсынады, сондай-ақ Салық Конвенциясы ережелерімен сәйкес бюджеттен қайтарылуға тиіс салық сомасы қойылып, осы шетелдік заңды тұлғаның резиденті болып табылатын мемлекетпен жасалынған Салық Конвенциясы ережелерімен сәйкес ұстап қалынған салықты қайтаруға шетелдік заңды тұлғаның шынында құқығы бар

Одан кейін қол қойылған өтініштің бір данасы шетелдік заңды тұлғаға қайтарылады, ал келесісі - бюджеттен аталған соманы қайтару үшін аудандық (қалалық) қаржы басқармасына жіберіледі. Салық органында қол қойылған өтініштің соңғы данасы қалдырылады.

"Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігі
Бас салық инспекциясы
1995 жылғы 28 маусымдағы
N 33 нұсқауына
7 А қосымша

N 1 нысан (Form N 1)

Салық органынаауданы.....облысы(қаласы) бойынша To the Tax Office of.....district.....oblast (city)

..... жыл үшін тұрақты мекеме құрмай Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын шетелдік заңды тұлғадан табыс салығынан босату, табыс салығы ставкасын төмендету туралы

Өтініш Claim for relief from or reduction the rate of Kazakhstan income tax, due to foreign companies carrying on business without permanent

establishment in the Republic of Kazakhstan for... year I _____

1. Шетелдік заңды тұлға (Foreign entity, company) Толық атауы Full name.....

..... Толық мекен-жайы Full address.....

..... Резиденттік елі СТТН (СИН) Country of residence..... TRN (TIN)

2. Егерде бар болатын болса уәкілетті орган (Authorized person if any) Толық атауы, уәкілеттілігі, мекен-жайы және СТТН (СИН) Full name, capacity address and TRN (TIN).....

II _____

3. Кіріс көзі туралы мәліметтер (Information about source of income) Кіріс төлейтін тұлғаның толық атауы Full name of the person paying the income.....

..... Кіріс төлейтін тұлғаның толық мекен-жайы Full address of the person paying the income СТТН(СИН) TRN (TIN).....

..... 1 және 2 кестелерде көрсетілген кіріс түрлерінен басқа кірістердің толық мінездемесі Full description of the income (with the exception of the items of income specified in tables 1 and 2)

Келісім-шарт номері Келісім-шарт күні Number of contractDate of contract..... Кіріс сомасы Total income

а) Ішкі заңдылық бойынша ұстап қалуға жататын салық сомасы Салық ставкасы Amount of tax to be withheld under the internal Rate of the tax law

б)Шарт бойынша ұстап қалуға жататын салық сомасы Салық ставкасы Amount of tax to be withheld under the Treaty Rate of the tax

..... Проценттер (сыйақы, мүдде) Interest (remuneration) 1 кесте ----
----- Бағалы қағаздар және

займның ! Есептеу ! Төлем !Әрбір төлем !% мінездемесінің толық атауы. ! күні ! күні !көзінен есеп- !Конвенция Егер бәсіре бағалы қағаздар !Date of !Date of !телген процен-!бойынша болса, оларға тіркелген !calculation!payment !ттердің жалпы !салық бағалы қағаздар және сілтеме ! !сомасы. !ставкасы үшін шот нөмірлердің аты-жөнін ! !Rate of жазыңыз. ! !Total of the !the tax Full title of securities or ! !interest !under the description of the loan. If ! ! !calculated ! Convention securities, enter the name or! ! !from each !% names of the person(-s) in ! ! !source ! which the securities are ! ! ! registered and the reference ! ! ! ! numbers of the accounts ! ! ! ! ----- ! ! ! !

----- (таблицаның жалғасы) -----

Салық сомасы ! Amount of the! tax ! ! ----- ! ----- ! ----- Роялти Royalties 2 кесте -----

Роялтидің толық мінездемесі (пайдалану ! Әрбір ! %-гі Конвен- !Салық мерзімі), келісім-шарттың күні және номері!төлем !ция бойынша !сомасы Total of the interest calculated from !көзінен!салық ставкасы!Amount of each source !кіріс !Rate of the !the tax !сомасы !tax under the ! !Amount !Conveticion, % ! !of the ! ! !income ! ! !from ! ! !each ! ! !source ! ! -----
----- ! ! ----- ! ! -----

----- Алынған кірістің жалпы сомасы ..
..... Total of the income received Конвенция (Шарт)
ережелеріне сәйкес ұстап қалынуға жататын жалпы салық сомасы Total of the tax
to be withheld in accordance with the provisions of the Convention (Agreement)
Ұстап қалуға жатпайтын жалпы салық сомасы (а.беті-б.беті) Total amount of the
tax which is not to be withheld (line a - line b)..... III _____

4. Кіріс төлеуші
сертификаты Income Receiver's Certificate Осымен қуатталады This certifies that

a) Қазақстан Республикасы және арасындағы қосарлама салық салуды болдырмау туралы Конвенцияда (Шартта) айқындалғандай тұрақты мекемеге немесе тұрақты базаға аталған кіріс жатпайды the aforementioned income is not attributed to a permanent establishment or fixed base as defined in the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan and.....

(ел) (country) Б) аталған кірістің нақты қожасы болып табылады; is the beneficial owner of the aforementioned income;

с) осы Өтініштің 3-тармағында көрсетілген кіріс (дивидендтер) тууы күніне өтініш беруші компания компания төлейтін капитал (дауыс беру құқы) процентінің нақты астам мөлшерін иеленген; on the date of accrual of income (dividends) referred to in paragraph 3 of this Application, the claimant company effectively held at least percent of the share capital (voting power) in the paying c o m p a n y ;

d) бұл кіріс салық салынуға жатады this income is liable to tax in
.....

(е л) (c o u n t r y)

e) шын емес мәліметтерді ұсынған үшін Қазақстан Республикасы заңдылығында қарастырылған жауапкершілік туралы хабардармын; the undersigned is aware of the liability for perjury under the law of the Republic of Kazakhstan;

f) өтініште ұсынылған ақпарат шын және толық болып табылады. Өз уақытында Қазақстан Республикасы салық органдарын алдағы уақытта болуы мүмкін

қандай-да бір өзгерістер туралы хабардар етуге міндеттімін. The statements made herein are true and complete. The undersigned undertakes to inform the taxation authorities of the Republic of Kazakhstan of any relevant changes that may take place in his position on a timely basis. Толтырылған күні және орны Date and place of completing..... M.O. Қолы Seal Signature IV__

5. Құзыретті орган The competent authority өтініш беруші шынында резидент екендігі қуатталады hereby confirms that the claimant is really a resident of

Қазақстан Республикасы жәнеарасындағы қосарлама салық салуды болдырмау туралы Конвенция (Шарт) мәнінде for the purposes of the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan and Толтырылған күні және орны Date and place of completing..... M.O. Қолы Seal Signature. V

6. Қазақстан Республикасы салық органдарының белгісі Notification of the Tax Authority of the Republic of Kazakhstan

Осы өтініште аталған ереже бабына (баптарына) сәйкес қуатталады Қазақстан Республикасы және арасындағы қосарлама салық салуды болдырмау туралы Конвенция (Шарт) This is to confirm that the matter of this Claim is in accordance with the provisions of Article (s).....of the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan and (ел) (country) және конвенция ережелеріне сәйкес аталған кіріс өтініш беруші салығынан тиесілі соманы құрайды and the amount of the tax liability in respect of the income under the Convention (Agreement) is (цифрлармен және қолмен жазылған сома) (amount in figures and in words) Толтырылған күні және орны Date and place of completing..... Салық органының басшысы Chief of Tax Authority..... (аты-жөні, лауазымы көрсетіледі) (amount in figures and words) M.O. Қолы Seal Signature..... N 1 нысандағы өтінішті толтырудың тәртібі

мынадай: Өтініштің I және III бөлімдерін шетелдік заңды тұлға толтырады.

I бөлімде өтініш берушінің мынадай деректемелері көрсетіледі шетелдік заңды тұлғаның атауы, резиденттік елі, салық төлеушінің резиденттік еліндегі мекен-жайы мен тіркеу нөмірі (СТТН), (салық төлеушінің идентификациялық нөмірі). Егер осы өтінішті өкілетті тұлға толтырса, өкілетті тұлғаның деректемелерін көрсету қажет.

Өтініштің II бөлімін табыс салығын төлейтін Қазақстанның резиденті төлейді

. Бұл бөлімде оның барлық деректемелері мен төленетін табыс туралы мынадай мәліметтер көрсетіледі: келісім-шарттың жасалған күні мен нөмірі; төленетін табыс сомасы; Қазақстанның салық заңдарына сәйкес ұсталуға тиіс салықтың сомалары мен ставкалары (а) жолы); Салық конвенциясының тиісті ережелеріне сәйкес ұсталуға тиіс салықтың сомалары мен ставкалары (б) жолы) және бюджетке ұсталмауы тиіс салық сомасы, ол (а) және (б) жолдарының арасындағы айырма ретінде есептеледі. Сонымен қатар, төленетін табыс туралы (қандай жұмыстар (қызметтер) түрлері үшін табыс төленетіні, жұмыстар (қызметтердің) жүзеге асырылу мерзімі, табыстың есептелген күні) көрсетіледі, төленетін проценттер мен роялтиден басқа. Проценттер мен роялтилер парақтың тысындағы кестелерде көрсетіледі. Проценттер (сыйақы, мүдде) төленсе, 1 кестеде проценттер (сыйақы, мүдде) не үшін - кредит (несие) немесе бағалы қағаздар үшін екені көрсетіледі. Кредит (несие) үшін проценттер төлеу кезінде займның толық сипаттамасын көрсету қажет: кредит мерзімі, мақсаты, кредит шарты жасалған күні мен нөмірі, белгіленген проценттер (сыйақы, мүдде) мөлшері, аударылу кезеңін көрсету қажет. Бағалы қағаздар бойынша проценттер төленген кезде мынадай мәліметтер көрсетіледі: бағалы қағаздың атауы, айналыс мерзімі, сатып алу мөлшері, белгіленген процент мөлшері, төлеу кезеңі. Сондай-ақ, проценттер (сыйақы, мүдде) есептелген және төленген күнін, проценттердің (сыйақы, мүдде) есептелген жалпы сомасы, тиісті Салық конвенциясында көзделген салық ставкасы және Салық конвенциясының ережелеріне сәйкес ұсталуға тиісті салық сомасын көрсету қажет.

2 кестеде мынадай ақпаратты көрсету қажет: роялти не үшін төленеді, келісім-шарттың (шарттың) жасалған күні мен нөмірі, роялти қандай кезең үшін есептелді, роялти ставкасы, төлеу кезеңі, роялтидің жалпы сомасы, Салық конвенциясының ережелеріне сәйкес ұсталуға тиісті салық сомасы мен ставкасы.

III бөлімде өтініш беруші (шетелдік заңды тұлға) толық және дұрыс ақпарат бергенін растап, жалған ақпарат берсе, жауапқа тартылатыны туралы хабарландырылуы тиіс. Сондай-ақ, төленген табыстың нақты иесі екенін, бұл табыстың Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы алынбағанын, яғни аталған табыс резиденттік елінде салық салынуға жатпайтынын растайды, дивидендтер алса, төлейтін компаниядағы капиталға қатысуының проценттік қ а т ы н а с ы н к ө р с е т у і қ а ж е т .

IV бөлімде резиденттік елінің құзыретті органы қолы қойылып, мекеменің мөрі басылған осы мемлекетпен жасалған Салық конвенциясы мәнінде шетелдік заңды тұлғаның резиденттігін растауы тиіс. Осы бөлімде уағдаласқан мемлекеттің құзыретті органының атауы көрсетіледі.

Өтініштің V бөлімінде салық органы тексерістен кейін өтініште көрсетілген

ақпараттың Салық конвенциясының ережелеріне сәйкестігін растап, Қазақстан Республикасының бюджетіне ұсталуға тиісті салық сомасын қояды, осы мекеменің мөрін басып, қолымен куәландырады, мұның өзінде куәландырған адамның аты-жөні мен тегі, лауазымы көрсетіледі.

Барлық ақшалай қаражат осы өтініште төлем валютасында көрсетіледі. Өтінішті табыс алушы емес, оған өкілетті тұлға бере алады. Мұндай жағдайда өтініш беруші тиісті түрде ресімделген өкілеттіктерін көрсетуі тиіс. Өтініш Қазақстан Республикасының тиісті салық органына талап-арыздың ескіру мерзімі өткенге дейін берілуі тиіс. Бұл мерзім өткеннен кейін берілген өтініштер қарауға қабылданбайды. Өтініштің осы нысаны оған қажетті өзгерістер енгізілгенге дейін күшінде болады. Order of Filling in the Form of Claim N 1 Section I should contain the claimant's requisites such as: - name of the foreign legal person; - country of residence; - address; and - taxpayer's registration number (TRN) (taxpayer's identification number (TIN)) in the country of residence. Should any authorized person fill in this Claim, the requisites of such person should be mentioned **h e r e i n** .

Section II of the Claim should be filled in by the resident of Kazakhstan paying the income. This Section should contain all his/her or its requisites and the following information about the income paid:

- number and date of the contract concluded;
- amount of the income paid;
- rate and amount of the tax to be withheld in accordance with the tax legislation of **K a z a k h s t a n** (**l i n e a**);
- rate and amount of the tax to be withheld in accordance with the provisions of the **T a x T r e a t y** (**l i n e b**); **a n d**
- amount of the tax which is not to be withheld; this amount is to be calculated as a difference between the lines (a) and (b).

Also, a full information should be given concerning the income paid (kinds of works (services) for which the income is paid, date of works (services) performed, date of calculation of the income) except information about any interest and royalties paid. The information about interest and royalties should be given in tables overleaf. If any interest is paid, the kind of such interest paid should be specified in Table 1: whether it is paid in connection with a credit (loan) or in connection with securities. If the interest is paid in connection with a credit (loan), such credit (loan) should be fully described including: - credit period; - credit purpose; - number and date of the credit agreement concluded; - amount of the interest calculated; - periodicity of payments. If the interest is paid in connection with securities, the following information should be given: - title of securities; - securities circulation period; - securities purchase volume; - amount of the interest calculated; - periodicity of payments. Also, the dates of calculation and

payment of such interest, total amount of the interest calculated, tax rate provided for in the Tax Treaty and tax amount to be withheld in accordance with the provisions of the Tax Treaty should be mentioned. Table 2 should contain the following information: - for what the royalties are paid; - number and date of the contract (agreement) concluded; - royalties period; - royalties rate; - periodicity of payments; - total amount of such royalties; - rate and amount of the tax to be withheld in accordance with the provisions of the Tax Treaty.

In Section III, the claimant (foreign legal person) should confirm that it provided a true and full information and is aware that it will be responsible for any untrue information provided. Also, it should confirm that it is the beneficial owner of the income paid and this income is not received through a permanent establishment in the Republic of Kazakhstan i. e. such income is taxable in the country of residence; if dividends are received, the percentage of any participation of the paying company's capital should be specified.

In Section IV, the competent authority of the country of residence should confirm, by certifying with its signature and seal, the residence of the foreign legal person within the meaning of the Tax Treaty concluded with the country concerned. This section should contain the name of the competent authority of the contracting country.

In Section V of the Claim, the tax authority of the Republic of Kazakhstan should confirm, after having checked and by certifying with its signature and seal, that the information contained in the Claim conforms to the provisions of the Tax Treaty and specify the amount of the tax to be withheld and paid in the budget of the Republic of Kazakhstan, the name and title of the certifying person being mentioned.

All amounts in this Claim should be shown in the currency of payment.

Not only the income's receiver but also the person authorized thereto by him/her or it may also submit the Claim. In such a case, the person submitting this Claim should furnish all documents evidencing the necessary powers duly executed.

The Claim should be submitted to the tax authorities within the period of limitation of action. The Claims submitted after the expiration of such period will not be considered.

This Form of Claim will be valid until any appropriate change is made hereto.

Мынадай редакциядағы 7Б қосымшасымен толықтырылсын:
"Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігі Бас салық инспекциясы 1995 жылғы 28 маусымдағы N 33
нұсқауына 7Б қосымша

N 2 нысан (Form N 1)

Салық органынаауданы.....облысы(қаласы) бойынша To the Tax Office of.....district.....oblast (city) жыл үшін тұрақты мекеме құрмай Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын шетелдік заңды тұлға кірісінен Қазақстан Республикасы төлем көздерінен ұсталып қалатын табыс салығын қайтаруға Өтініш Claim for refund of Kazakhstan withholding tax on the income received by a foreign company carrying on business without permanent establishment in the Republic of Kazakhstan for.....year I _____

_____ 1. Шетелдік заңды тұлға (Foreign entity, company) Толық атауы Full name.....
..... Толық мекен-жайы Full address.....
..... Резиденттік елі СТТН (СИН) Country of residence.....
..... TRN (TIN)

2. Егерде бар болатын болса уәкілетті орган (Authorized person if any) Толық атауы, уәкілеттілігі, мекен-жайы және СТТН (СИН) Full name, capacity address and TRN (TIN).....

II _____
_____ 3. Кіріс көзі туралы мәліметтер (Information about source of income) Кіріс төлейтін тұлғаның толық атауы Full name of the person who has paid the income.....
..... Кіріс төлейтін тұлғаның толық мекен-жайы Full address of the person who has paid the income СТТН(СИН) TRN (TIN).....
..... 1 және 2 кестелерде көрсетілген кіріс түрлерінен басқа кірістердің торлық мінездемесі Full description of the income (with the exception of the items of income specified in tables 1 and 2)
..... Келісім-шарт номері Келісім-шарт күні Number of contract
Date of contract..... Кіріс төлеу күні Date of payment of the income
..... Салықты ұстап қалуға дейінгі кіріс сомасы Amount of the before-tax income.....
Amount of the tax to be withheld..... at the rate..... Шартқа сәйкес ұстап қалынуға тиіс салық сомасы Салық ставкасы Amount of the tax to be withheld under the Treaty Rate of the tax..... Қайтарылуға тиіс жалпы салық сомасы Total amount of the tax to be refunded Проценттер (сыйақы, мүдде) Interest (remuneration) 1 кесте -----
----- Бағалы қағаздар және займның ! Есептел- ! Төлен- !Әрбір көзден ! Ұстап мінездемесінің толық атауы. !ген күні !ген күні!салықты ұстап !қалынған Егер бәсіре бағалы қағаздар !Date of !Date of !қалуға дейінгі!кіріс болса, оларға тіркелген !calculation!payment !есептелген !сомасы. бағалы қағаздар және сілтеме ! ! !проценттердің !Amount of үшін шот нөмірлердің аты-жөнін ! !жалпы сомасы. !the tax жазыңыз. ! ! !Total of the !withheld Full title of securities or ! ! !interest !

description of the loan. If calculated securities, enter the name or names of the person(-s) in withholding which the securities are from each registered and the reference source numbers of the accounts

----- ! ! ! ! -----
----- ! ! ! ! -----

----- Роялти Royalties 2 кесте -----

----- Роялтидің толық мінездемесі (пайдалану Әрбір көзден ұстап Ұстап мерзімі), келісім-шарттың күні және номері қалынуға дейінгі кіріс қалынған Full description of royalties (periods of сомасы. кіріс use), date and number of contract Amount of the income сомасы. before the tax Amount of withholding from each the tax source withheld -----

----- ! ! -----
----- ! ! -----

----- Салықты ұстап қалуға дейінгі жалпы кіріс сомасы және ұстап қалынған салық сомасы. Total before-tax income's amount and the amount of the tax withheld (A) -----

----- Конвенция бойынша ұстап қалынуға жататын табыс салығы сомасы. Income tax amount to be withheld under the Convention (B) -----

----- Қайтарылуға тиіс табыс салығы сомасы. Income tax amount to be refunded (C) ! -----

Салық сомасын өзіме қайтаруыңызды және N есепке ауыстыруыңызды сұраймын
I request that the amount of the tax to refund to me and transfer into the account N

..... (атауы, банк мекен-жайы, банк реквизиттері) (bank's name, address and requisites) III _____

4. Кіріс төлеуші сертификаты Payer's certificate Төменде қол қойылған осы өтініштің II бөлімінде көрсетілген ақпарат шын деп мәлімдейді. Одан басқа, төленген кіріс сомасытеңге және ұсталған салықтеңге құрайтынын растайды. The undersigned declares that the information contained in Part II hereof is true. Furthermore, he/she confirms that the amount of the income paid is of Tengeand the amount of the tax withheld is of Tenge..... Толтырылған күні мен орны Date and place of completing..... M.O. Қолы Seal Signature.....

IV _____

5. Кіріс алушының сертификаты Income Receiver 's Certificate Осы қуатталады This certifies that a) Қазақстан Республикасы және the aforementioned income does not represent income attributable to a permanent establishment or fixed base as these are defined in the Convention (Agreement) for the avoidance of double

taxation between the Republic of Kazakhstan and.....

..... арасындағы

(ел) (country) қосарлама салық салынуудан босату туралы Конвенцияда (Шартта) бұл айқындалғандай аталған кіріс тұрақты мекемеге немесе тұрақты базаға жатқызылмайды; Б) нақты аталған кіріс иесі болып табылады; is beneficially entitled to the aforementioned income on the date of its a c c r u a l ;

с) осы Өтініштің 3-тармағында көрсетілген кірістің (дивидендтер) пайда болған күні өтініш беруші-компания төлеуші компаниядан проценттен кем емес капиталға (дауыс құқығы) нақты иелік етті; on the date of accrual of income (dividends) referred to in item 3 of this Application, the claimant company effectively held at least percent of the share capital (voting power) in the paying company;

d) мына кіріс салық салынатын the aforementioned income is liable to tax in
..... т и і с т і ;

(е л) (c o u n t r y)

e) анық емес мәліметтер бергені үшін Қазақстан Республикасы заңдарында көзделген жауапкершілік туралы жазбаша хабарланған; the undersigned is aware of the liability for perjury under the law of the Republic of Kazakhstan;

f) өтініште берілген ақпараттар анық және толық. Қазақстан Республикасы салық органдарына алдағы уақытта болатын кез-келген өзгерістерді өз уақытында енгізуге міндеттімін The statements made herein are true and complete. The undersigned undertakes to inform the taxation authorities of the Republic of Kazakhstan of any relevant changes that may take place in his position on a timely basis. M.O. Қолы Seal Signature..... " ____ " _____ V

____ 6. Құзыретті орган The competent authority
өтініш беруші шын мәнінде резидент болып танылатынын қуаттайды hereby confirms that the claimant is really a resident of.....
Қазақстан Республикасы және for the purposes of the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan and
..... арасындағы қосарлама салық салынуудан босату туралы Конвенция (Шарт) мағынасында Толтырылған күні мен жері Date and place of completing..... M.O. Қолы Seal Signature..... VI ____

____ 7.
Қазақстан Республикасы салық органының белгісі Notification of the Tax Authority of the Republic of Kazakhstan
Осы өтініште көрсетілген Қазақстан Республикасы арасында қосарлама салық салынуудан босату туралы Ковенциясы (Шарты) ережесініңбабына

сәйкес қуатталады This is to confirm that the matter of this Claim is in accordance with the provisions of Article (s).....of the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Republic of Kazakhstan and.....

..... (ел) (country) және Конвенция (Келісім) ережелеріне сәйкес бюджеттен қайтарылуға жататын өтініш берушіден ұсталатын салық сомасы құрайды and the amount of the tax withheld from claimant and to be refunded from the budget under the Convention (Agreement) is

..... (сома цифрмен және жазбаша) (amount in figures and in words) Толтырылған күні мен жері Date and place of completing.....

Салық органының бастығы Chief of Tax Authority..... (аты-жөні, қызметі көрсетіледі) (amount in figures and words) М.О. Қолы Seal Signature..... N 2 нысандағы өтінішті толтырудың тәртібі мынадай: Өтініштің I және IV бөлімдерін шетелдік заңды тұлға толтырады.

1 бөлінде өтініш берушінің мынадай деректемелері көрсетіледі шетелдік заңды тұлғаның атауы, резиденттік елі, салық төлеушінің резиденттік еліндегі мекен-жайы мен тіркеу нөмірі (СТТН), (салық төлеушінің идентификациялық нөмірі). Егер осы өтінішті өкілетті тұлға толтырса, өкілетті тұлғаның деректемелерін көрсету қажет.

Өтініштің II бөлімін табыс салығын төлейтін Қазақстанның резиденті төлейді . Бұл бөлімде оның барлық деректемелері мен төленетін табыс туралы мынадай мәліметтер көрсетіледі: келісім-шарттың жасалған күні мен нөмірі; төленетін табыс сомасы; Қазақстанның салық заңдарына сәйкес ұсталуға тиіс салықтың сомалары мен ставкалары, Салық конвенциясының тиісті ережелеріне сәйкес ұсталуға тиіс салықтың сомалары мен ставкалары және бюджетке қайтарылуы тиіс салық сомасы. Сонымен қатар, төленетін табыс туралы (қандай жұмыстар (қызметтер) түрлері үшін табыс төленетіні, жұмыстар (қызметтердің) жүзеге асырылу мерзімі, табыстың есептелген күні) көрсетіледі, төленетін проценттер мен роялтиден басқа. Проценттер (сыйақы, мүдде) төленсе, 1 кестеде проценттер (сыйақы, мүдде) не үшін - кредит (несие) немесе бағалы қағаздар үшін екені көрсетіледі. Кредит (несие) үшін проценттер төлеу кезінде займның толық сипаттамасын көрсету қажет: кредит мерзімі, мақсаты, кредит шарты жасалған күні мен нөмірі, белгіленген проценттер (сыйақы, мүдде) мөлшері, аударылу кезеңін көрсету қажет. Бағалы қағаздар бойынша проценттер төленген кезде мынадай мәліметтер көрсетіледі: бағалы қағаздың атауы, айналыс мерзімі, сатып алу мөлшері, белгіленген процент мөлшері, төлеу кезеңі. Сондай-ақ, проценттердің (сыйақы, мүдде) салық ұсталғанға дейін есептелген және төленген күнін, проценттердің (сыйақы, мүдде) есептелген жалпы сомасы, ұсталған салық с о м а с ы н көрсету қажет .

2 кестеде мынадай ақпаратты көрсету қажет: роялти не үшін төленеді,

келісім-шарттың (шарттың) жасалған күні мен нөмірі, роялти қандай кезең үшін есептелді, роялти ставкасы, төлеу кезеңі, роялтидің салық ұсталғанға дейінгі және ұсталғаннан кейінгі сомасы. Бюджеттен қайтарылуға тиісті салық сомасы (С жолы) ұсталған салық сомасы (А жолы) мен Салық конвенциясының ережелеріне сәйкес ұсталуға тиісті салық сомасы (В жолы) арасындағы айырма ретінде есептеледі. ІІ бөлімнің аяғында шетелдік заңды тұлға ұсталған салық сомаларын аудару үшін өзінің банктегі деректемелерін көрсетуі тиіс.

ІІІ бөлімде Қазақстанның резиденті - табыс төлеуші ІІ бөлімде көрсетілген ақпараттың дұрыстығын растап, сондай-ақ шетелдік заңды тұлғаға табыс төленуі фактісін растап, Қазақстанда төленген табыс пен ұсталған салық сомаларын көрсетеді, көрсетілген ақпаратты растайтын төлем құжаттарының көшірмелерін қ о с а б е р е д і .

ІV бөлімде өтініш беруші (шетелдік заңды тұлға) толық және дұрыс ақпарат бергенін растап, жалған ақпарат берсе, жауапқа тартылатыны туралы хабарландырылуы тиіс. Сондай-ақ, төленген табыстың нақты иесі екенін, бұл табыстың Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы алынбағанын, яғни аталған табыс резиденттік елінде салық салынуға жатпайтынын растайды, дивидендтер алса, төлейтін компаниядағы капиталға қатысуының проценттік қ а т ы н а с ы н к ө р с е т у і қ а ж е т .

V бөлімде резиденттік елінің құзыретті органы қолы қойылып, мекеменің мөрі басылған осы мемлекетпен жасалған Салық конвенциясы мәнінде шетелдік заңды тұлғаның резиденттігін растауы тиіс. Осы бөлімде уағдаласқан мемлекеттің құзыретті органының атауы көрсетіледі.

Осы өтініштің VI бөлімінде Қазақстан Республикасының салық органы тексерістен кейін өтініште көрсетілген ақпараттың Салық конвенциясының ережелеріне сәйкестігін растап, Қазақстан Республикасының бюджетіне ұсталуға тиісті салық сомасын қояды, осы мекеменің мөрін басып, қолымен куәландырады, мұның өзінде куәландырған адамның аты-жөні мен тегі, л а у а з ы м ы к ө р с е т і л е д і .

Барлық ақшалай қаражат осы өтініште Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің табыс төленетін күнгі теңге бағамы мен төлем валютасында көрсетіледі. Өтінішті табыс алушы емес, оған өкілетті тұлға бере алады. Мұндай жағдайда өтініш беруші тиісті түрде ресімделген өкілеттіктерін көрсетуі тиіс. Өтініш Қазақстан Республикасының тиісті салық органына талап-арыздың ескіру мерзімі өткенге дейін берілуі тиіс. Бұл мерзім өткеннен кейін берілген өтініштер қарауға қабылданбайды. Өтініштің осы нысаны оған қажетті өзгерістер енгізілгенге дейін күшінде болады. Order of Filling in the Form of Claim N 2 Section I and III of the Claim should be filled in by a foreign legal person. The Section I should contain the claimant's requisites such as: - name of the foreign legal person; -

country of residence; - address; and - taxpayer's registration number (TRN) (taxpayer's identification number (TIN)) in the country of residence. Should any authorized person fill in this Claim, the requisites of such person should be mentioned herein.

Section II of the Claim should be filled in by the resident of Kazakhstan paying the income. This Section should contain all his/her or its requisites and the following information about the income paid:

- number and date of the contract concluded;
- amount when the income was paid;
- before-tax income;
- amount and rate of the tax withheld in accordance with the tax legislation of Kazakhstan;
- rate and amount of the tax to be withheld in accordance with the provisions of the Tax Treaty;
- amount of the tax which is to be refunded from the budget.

Also, a full information should be given concerning the income paid, period within which such works (services) were performed, date of works (services) performed, date of calculation of the income) except information about any interest and royalties paid. The information about interest and royalties should be given in tables overleaf. If any interest is paid, the kind of such interest paid should be specified in Table 1: whether it is paid in connection with a credit (loan) or in connection with securities. If the interest is paid in connection with a credit (loan), such credit (loan) should be fully described including: - credit period; - credit purpose; - number and date of the credit agreement concluded; - amount of the interest calculated; - periodicity of payments. If the interest is paid in connection with securities, the following information should be specified: - title of securities; - securities circulation period; - securities purchase volume; - amount of the interest calculated; - periodicity of payments. Also, the dates of calculation and payment of such interest, total amount of the before-tax interest, which is calculated and amount of the tax withheld should be mentioned. Table 2 should contain the following information: - for what the royalties are paid; - number and date of the contract (agreement) concluded; - royalties period; - royalties rate; - periodicity of payments; - before tax royalties; and - amount of the tax withheld.

The amount of the tax to be refunded from the budget (line C) should be calculated as a difference between the amount of the tax withheld (line A) and the amount of the tax to be withheld in accordance with the provisions of the Tax Treaty (Line B). At the end of Section II, the foreign legal person should mention its bank requisites for transfer of the amounts of taxes withheld.

In Section III, the resident of Kazakhstan being the payer of the income should confirm that the information contained in Part II of this Claim is true. Also, such resident should confirm the fact that the income was paid to a foreign legal person and

specify the amount of the income paid and the amount of a tax withheld in Kazakhstan. Copies of payment documents evidencing the said information should be enclosed
t h e r e t o .

In Section IV, the claimant (foreign legal parson) should confirm that it provided a true and full information and is aware that it will be responsible for any untrue information provided. Also, it should confirm that it is the beneficial owner of the income paid and this income is not received through a permanent establishment in the
R e p u b l i c o f K a z a k h s t a n
i. e. such income is taxable in the country of residence; if dividends are received, the percentage of any participation of the paying company's capital should be specified.

In Section V, the competent authority of the country of residence should confirm, by certifying with its signature and seal, the residence of the foreign legal person within the meaning of the Tax Treaty concluded with the country concerned. This section shall contain the name of the competent authority of the contracting country.

In Section VI of this Claim, the tax authority of the Republic of Kazakhstan should confirm, after having checked and by certifying with its signature and seal, that the information contained in the Claim conforms to the provisions of the Tax Treaty and specify the tax amount to be refunded from the budget of the Republic of Kazakhstan, the name and title of the certifying person being specified.

In this Claim, all funds should be specified in the currency in which the payment is made and in Tenge at the rate of the National Bank of Kazakhstan as of the date on
w h i c h t h e i n c o m e i s p a i d .

Not only the income's receiver but also the person authorized thereto by him/her or it may also submit the Claim. In such a case, the person submitting this Claim should furnish all documents evidencing the necessary powers duly executed. The Claim should be submitted to the tax authorities within the period of limitation of action. The claims submitted after the expiration of such period will not be considered. This Form of Claim will be valid until any appropriate change is made hereto. Оқығандар:
У м б е т о в а А . М . Н а р б а е в Е . А .