

О внесении изменений и дополнения в постановление Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2012 года № 1518 "Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления"

Утративший силу

Постановление Правительства Республики Казахстан от 28 августа 2013 года № 874. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 августа 2019 года № 614 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 21.08.2019 № 614 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в постановление Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2012 года № 1518 "Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления" (САПП Республики Казахстан, 2013 г., № 1, ст. 19) следующие изменения и дополнение:

1) пункт 1 дополнить подпунктом 7-1) следующего содержания:

"7-1) форму декларации по корпоративному подоходному налогу и правила ее составления (форма 140.00)";

2) в правилах составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00), утвержденных указанным постановлением:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением:

государственных учреждений;

некоммерческих организаций, соответствующих условиям пункта 1 статьи 134 Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи 134 Налогового кодекса;

организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, соответствующих условиям статьи 135 Налогового кодекса;

автономных организаций образования, указанных в подпунктах 1) и 2) пункта 1 статьи 135-1 Налогового кодекса и соответствующих условиям пункта 1 статьи 134 Налогового кодекса по доходам, указанным в пункте 2 статьи 134 Налогового кодекса;

автономных организаций образования, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 135-1 Налогового кодекса и соответствующих условиям статьи 135 Налогового кодекса;

недропользователей, заполняющих декларацию по формам 110.00 или 150.00. ";

подпункт 7) пункта 15 изложить в следующей редакции:

"7) категория налогоплательщика:

ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках А, В;";

3) в правилах составления налоговой отчетности (декларации) по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00), утвержденных указанным постановлением:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (декларации) по индивидуальному подоходному налогу (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога. Декларация составляется физическими лицами в соответствии с пунктом 6 статьи 67 Налогового кодекса, в том числе получившими имущественный и прочие доходы, а также физическими лицами, имеющими деньги на счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 185 Налогового кодекса.";

подпункт 7) пункта 15 изложить в следующей редакции:

"7) категория налогоплательщика.

Ячейки отмечаются, в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках А, В, С, D;";

в пункте 16:

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

"2) строка 240.00.002 предназначена для отражения суммы прочих доходов, за исключением доходов, полученных трудовым иммигрантом, определяемой как сумма строк 240.00.002 I, 240.00.002 II и 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V (240.00.002 I + 240.00.002 II + 240.00.002 III + 240.00.002 IV + 240.00.002 V);";

дополнить подпунктом 6-1) следующего содержания:

"6-1) строка 240.00.002 V предназначена для отражения суммы доходов медиаторов согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 184 Налогового кодекса;";

4) форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00), утвержденную указанным постановлением, изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

5) дополнить формой декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 140.00) согласно приложению 2 к настоящему постановлению;

6) дополнить правилами составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 140.00) согласно приложению 3 к настоящему постановлению;

7) форму декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00), утвержденную указанным постановлением, изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2013 года и подлежит официальному опубликованию.

Премьер-Министр
Республики Казахстан

С. Ахметов

Приложение 1
к постановлению Правительства
Республики Казахстан
от 28 августа 2013 года № 874
Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 30 ноября 2012 года № 1518
Форма 100.00

Декларация по корпоративному подоходному налогу

П р и м е ч а н и е Р Ц П И !

Форма размещена на сайте РГП "РЦПИ" <http://rka.o.kz/fnoforms>; в случае необходимости форму в электронном виде можно получить в РГП "РЦПИ".

Приложение 2
к постановлению Правительства
Республики Казахстан
от 28 августа 2013 года № 874

Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 30 ноября 2012 года № 1518
Форма 140.00

Декларация по корпоративному подоходному налогу

Примечание РЦПИ!

Форма размещена на сайте РГП "РЦПИ" <http://rka0.kz/fnoforms>; в случае необходимости форму в электронном виде можно получить в РГП "РЦПИ".

Приложение 3
к постановлению Правительства
Республики Казахстан
от 28 августа 2013 года № 874
Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 30 ноября 2012 года № 1518

Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 140.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 140.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога. Декларация составляется:

организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, соответствующими условиям статьи 135 Налогового кодекса;

автономными организациями образования, указанными в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 135-1 Налогового кодекса и соответствующими условиям статьи 135 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 140.00).

3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. В настоящих Правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс; "-" – минус; "x" – умножение; "/" – деление; "=" – равно.

6. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы).

7. При составлении декларации:

1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе – заполняется в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса.

8. Декларация подписывается налогоплательщиком либо его представителем и заверяется печатью налогоплательщика либо его представителя, имеющих в установленных законодательством Республики Казахстан случаях печать со своим наименованием, в соответствии с пунктом 3 статьи 61 Налогового кодекса.

9. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов налоговой службы.

10. В соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 января 2007 года "О национальных реестрах идентификационных номеров" (далее – Закон о национальных реестрах) подлежат обязательному заполнению при представлении Декларации:

РНН – регистрационный номер налогоплательщика;

БИН – бизнес-идентификационный номер.

Составление декларации (форма 140.00)

11. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) РНН – регистрационный номер налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается регистрационный номер налогоплательщика - доверительного управляющего.

2) БИН – бизнес-идентификационный номер налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается бизнес-идентификационный номер доверительного управляющего.

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).

4) наименование налогоплательщика.

Указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 63 Налогового кодекса.

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида Декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 63 Налогового кодекса.

7) код валюты.

Указывается код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

8) категория налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках А или В.

9) декларация составляется налогоплательщиком, соответствующим условиям:

в ячейке "А" указываются общая численность работников, работников-инвалидов за отчетный налоговый период и удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников;

в ячейке "В" указываются сумма общих расходов по оплате труда работников, работников-инвалидов (специализированные организации, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, указывают расходы по оплате труда этих работников-инвалидов и отмечают соответствующую ячейку) за отчетный налоговый период и удельный вес общих расходов по оплате труда работников-инвалидов;

ячейка "С" отмечается в случае, если организация является специализированной, в которой работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения;

ячейка "D" отмечается:

1) организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, соответствующими условиям пункта 2 статьи 135 Налогового кодекса:

01 – медицинские услуги, за исключением косметологических, санаторно-курортных;

02 – оказание услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения образовательной деятельности, а также дополнительному образованию, дошкольному воспитанию и обучению;

03 – деятельность в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности), спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (кроме предпринимательской деятельности), оказания услуг по сохранению (за исключением распространения информации и пропаганды) объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в реестры объектов историко-культурного достояния или Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

04 – библиотечное обслуживание;

2) автономными организациями образования, указанными в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 135-1 Налогового кодекса и соответствующими условиям статьи 135 Налогового кодекса:

01 – медицинские услуги, за исключением косметологических, санаторно-курортных;

02 – оказание услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения образовательной деятельности, а также дополнительному образованию, дошкольному воспитанию и обучению;

03 – деятельность в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности).

12. В разделе "Доходы от основной деятельности" указываются доходы:

организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, соответствующих условиям пункта 2 статьи 135 Налогового кодекса;

автономных организаций образования, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 135-1 Налогового кодекса и соответствующих условиям статьи 135 Налогового кодекса:

1) в строке 140.00.001 указывается общая сумма доходов, полученных в течение налогового периода от оказания медицинских услуг, за исключением косметологических и санаторно-курортных;

2) в строке 140.00.002 указывается общая сумма доходов, полученных в течение налогового периода:

от оказания услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения образовательной деятельности, а также дополнительному образованию, дошкольному воспитанию и обучению;

автономной организацией образования, указанной в подпункте 4) пункта 1 статьи 135-1 Налогового кодекса, осуществляющей деятельность без лицензии;

3) в строке 140.00.003 указывается общая сумма доходов, полученных в течение налогового периода от осуществления деятельности в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности), спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (кроме предпринимательской деятельности), оказания услуг по сохранению (за исключением распространения информации и пропаганды) объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, занесенных в реестры объектов историко-культурного достояния или Государственный список памятников истории и культуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

4) в строке 140.00.004 указывается общая сумма доходов, полученных в течение налогового периода от оказания услуг в сфере библиотечного обслуживания;

5) в строке 140.00.005 указывается доход, полученный в течение налогового периода в виде безвозмездно полученного имущества (в том числе гранты, благотворительная помощь, отчисления и пожертвования на безвозмездной основе);

6) в строке 140.00.006 указывается общая сумма доходов, полученных в течение налогового периода в виде вознаграждений по депозитам;

7) в строке 140.00.007 указывается общая сумма доходов, полученная от основной деятельности. Определяется как сумма строк с 140.00.001 по 140.00.006

13. В разделе "Доходы от неосновной деятельности" указываются доходы:

организаций, соответствующих условиям пункта 2 статьи 135 Налогового кодекса, от осуществления видов деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 135 Налогового кодекса;

организаций, соответствующих условиям пункта 3 статьи 135 Налогового кодекса;

организаций, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 135-1 Налогового кодекса и соответствующих условиям статьи 135 Налогового кодекса, от осуществления видов деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 135 Налогового кодекса;

1) в строке 140.00.008 указывается сумма доходов, полученных в течение налогового периода от реализации товаров (работ, услуг);

2) в строке 140.00.009 указывается сумма доходов, полученных в течение налогового периода от прироста стоимости при реализации активов, не подлежащих амортизации, а также от выбытия фиксированных активов, которые определены статьями 87 и 92 Налогового кодекса;

3) в строке 140.00.010 указывается сумма доходов, полученных в течение налогового периода в результате списания обязательств и определенных статьей 88 Налогового кодекса. При составлении ликвидационной декларации по данной строке также отражается доход, полученный от списания кредиторской задолженности при ликвидации юридического лица;

4) в строке 140.00.011 указывается сумма дохода, полученного в течение налогового периода от сдачи в аренду имущества;

5) в строке 140.00.012 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эта сумма ранее не была отнесена на вычеты, определенная в соответствии с подпунктом 14) пункта 1 статьи 85 Налогового кодекса;

6) в строке 140.00.013 указывается общая сумма дивидендов, полученных в течение налогового периода;

7) в строке 140.00.014 указывается общая сумма вознаграждения, полученного в течение налогового периода;

8) в строке 140.00.015 указывается сумма превышения положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей;

9) в строке 140.00.016 указывается общая сумма выигрышей, определенных согласно подпункту 20) пункта 1 статьи 85 Налогового кодекса;

10) в строке 140.00.017 указывается общая сумма других доходов, не указанных в строках 140.00.008 по 140.00.016;

11) в строке 140.00.018 указывается общая сумма доходов, полученных от не основной деятельности, определяется как сумма строк с 140.00.008 по 140.00.017

14. В разделе "Всего доходов":

1) в строке 140.00.019 указывается общая сумма доходов по основной и не основной деятельности, определяемая как сумма строк 140.00.007 и 140.00.018;

2) в строке 140.00.020 указывается удельный вес доходов, полученных от основной деятельности, в общих доходах, определяемый по формуле: $140.00.007 / 140.00.019 \times 100$.

15. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Ф.И.О. руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

2) дата подачи декларации.

Указывается дата представления декларации в налоговый орган;

3) код налогового органа.

Указывается код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика

;

4) в поле "Ф.И.О. должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника налогового органа, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации.

Указывается дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа.

Указывается регистрационный номер декларации, присваиваемый налоговым органом;

7) дата почтового штемпеля.

Указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Приложение 4
к постановлению Правительства
Республики Казахстан
от 28 августа 2013 года № 874
Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 30 ноября 2012 года № 1518
Форма 240.00

Декларация по индивидуальному подоходному налогу

Примечание РЦПИ!

Форма размещена на сайте РГП "РЦПИ" <http://rkaokz/fnoforms>; в случае необходимости форму в электронном виде можно получить в РГП "РЦПИ".

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан