

**Об утверждении Изменений и дополнений в Инструкцию Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц", утвержденную приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года N 161 и утверждении Инструкции "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога страховыми (перестраховыми) организациями"**

***Утративший силу***

Приказ Министра государственных доходов Республики Казахстан от 26 мая 2001 года N 667. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 июля 2001 года N 1582.
 Утратил силу - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (извлечение из приказа см. ниже).

              Извлечение из приказа Министра государственных доходов

                 Республики Казахстан от 9 апреля 2002 года № 416

      В соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года Z010210\_ "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" приказываю:

      1. Признать утратившими силу некоторые приказы согласно приложению:

      ...Приказ Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 26 мая 2001 года N 667 "Об утверждении изменений и дополнений в Инструкцию Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц", утвержденную приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года N 161 и утверждении Инструкции "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога страховыми (перестраховыми) организациями"...

Министр ---------------------------------------------------------------------------

      В соответствии с Законом Республики Казахстан от 23 января 2001 года Z010147\_ "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан Z952235\_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" приказываю:

      1. Утвердить прилагаемые Изменения и дополнения в Инструкцию Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан N 33 V950078\_ "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц", утвержденную приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года N 161.

      2. Утвердить прилагаемую Инструкцию "О порядке исчисления и уплаты в

бюджет подоходного налога страховыми (перестраховочными) организациями". 3. Департаменту методологии (Усенова Н.Д.): согласовать указанные Изменения и дополнения и указанную Инструкцию с Министерством финансов Республики Казахстан; направить настоящий приказ в Министерство юстиции Республики Казахстан на государственную регистрацию. 4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на вице-Министра государственных доходов Канатова С.С. 5. Настоящий приказ вступает в силу по истечении десяти календарных дней со дня государственной регистрации. Министр Согласовано Утверждено Министр финансов приказом Министра Республики Казахстан государственных доходов 6 июня 2001 года Республики Казахстан от 26 мая 2001 года N 667 Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога страховыми (перестраховочными) организациями

      Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан Z952235\_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Закон) и определяет порядок обложения подоходным налогом доходов страховой организации, осуществляющей деятельность по отрасли страхования жизни, и перестраховочной организации при проведении ими страхования (перестрахования) по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни.

      Порядок обложения подоходным налогом доходов страховой (перестраховочной) организации, осуществляющей деятельность по отрасли общего страхования, а также доходов перестраховочной организации, порядок обложения которых не урегулирован настоящей Инструкцией, определяется Инструкцией N 33 V950078\_ "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц", утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года N 161 (далее - Инструкция N 33).

            1. Понятия, используемые в настоящей Инструкции

      1. Страховая организация (страховщик) - юридическое лицо, осуществляющее деятельность по заключению и исполнению договоров страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни на основании соответствующей лицензии, выданной Национальным Банком Республики Казахстан.

      2. Перестраховочная организация (перестраховщик) - юридическое лицо, осуществляющее деятельность по заключению и исполнению договоров перестрахования рисков по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни, заключенным страховыми организациями, указанными в пункте 1 настоящей Инструкции, на основании лицензии, выданной Национальным Банком Республики Казахстан.

      3. Страхователь - юридическое или физическое лицо, заключившее договор страхования со страховщиком.

      4. Перестрахователь - юридическое лицо, заключившее договор перестрахования с перестраховщиком.

      5. Страховые премии - сумма денег, которую страхователь (перестрахователь) обязан уплатить страховщику (перестраховщику) за принятие последним обязательств произвести страховую выплату страхователю (перестрахователю) в размере, определенном договором страхования (перестрахования) или аннуитета.

              2. Порядок налогообложения доходов страховой

                     (перестраховочной) организации

      6. Объектом обложения подоходным налогом с юридических лиц страховой (перестраховочной) организации являются:

      1) доходы в виде страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового года страховой организацией, осуществляющей деятельность по отрасли страхования жизни, и перестраховочной организацией при проведении ими страхования (перестрахования) по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни;

      2) налогооблагаемый доход - исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными Законом.

      7. Доход в виде страховых премий включает в себя суммы страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового года страховой организацией, осуществляющей деятельность по отрасли страхования жизни, и перестраховочной организацией при проведении ими страхования (перестрахования) по договорам страхования жизни, от несчастного случая и болезни, аннуитета, включая пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов, направленные в страховые организации для оплаты страховых премий по заключенному договору накопительного страхования (аннуитета).

      Доходы, указанные в настоящем пункте, не включаются в совокупный годовой доход страховой (перестраховочной) организации.

      8. Доходы страховой (перестраховочной) организации, за исключением доходов, указанных в пункте 7 настоящей Инструкции, и инвестиционного дохода, включаются в совокупный годовой доход страховой (перестраховочной) организации.

      9. Налогооблагаемый доход страховой (перестраховочной) организации определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, установленными Законом.

      Совокупный годовой доход страховой (перестраховочной) организации определяется в соответствии с Законом, включая страховые премии, подлежащие получению (полученные) от страхователей (перестрахователей) по договорам общего страхования, за исключением доходов, указанных в пункте 7 настоящей Инструкции, а также другие доходы от иной деятельности, за исключением инвестиционного дохода, подлежащего получению (полученного) страховой организацией, осуществляющей деятельность по отрасли страхования жизни.

      В соответствии со статьей 14 Закона из совокупного годового дохода страховой (перестраховочной) организации подлежат вычету все расходы, связанные с его получением, кроме расходов, не подлежащих вычету.

      Страховые организации имеют право на вычет суммы отчислений в страховые резервы в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Казахстан. Не производится вычет по отчислениям в страховые резервы по договорам отрасли страхования жизни.

      Перестраховочные организации имеют право на вычет суммы отчислений в страховые резервы в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Казахстан, за исключением суммы отчислений по принятым на перестрахование договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни, заключенным страховой организацией, осуществляющей деятельность по отрасли страхования жизни.

      10. Страховые премии, уплаченные страховой (перестраховочной) организацией перестраховочной организации в соответствии с заключенными договорами перестрахования рисков по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни, не являются доходом в виде страховых премий страховой (перестраховочной) организации, передающей часть рисков по заключенным договорам страхования на перестрахование, и не включаются в совокупный годовой доход страховой (перестраховочной) организации.

      11. В целях налогообложения страховые организации, осуществляющие деятельность по отрасли страхования жизни, и перестраховочные организации при проведении ими страхования (перестрахования) по договорам страхования жизни ведут раздельный учет по доходам от страховой деятельности по договорам страхования (перестрахования) жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни, инвестиционным доходам и по доходам, расходам от иной деятельности согласно статье 28-2 Закона.

      12. Страховые организации, осуществляющие деятельность по отрасли страхования жизни, и перестраховочные организации при проведении ими страхования (перестрахования) по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни по доходам, не указанным в пункте 7 настоящей Инструкции, исчисляют и уплачивают подоходный налог с юридических лиц в порядке, предусмотренном Инструкцией N 33.

        3. Ставки, порядок исчисления и уплаты подоходного налога

      13. Доходы страховой (перестраховочной) организации, указанные в пункте 7 настоящей Инструкции, подлежат обложению подоходным налогом без осуществления вычетов по ставке 2% от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий согласно пункту 1 статьи 28-3 Закона. В доход включается вся сумма страховой премии за налоговый год по договору страхования независимо от полноты уплаты страховых премий.

      14. Налогооблагаемый доход страховой (перестраховочной) организации, указанный в пункте 9 настоящей Инструкции, подлежит обложению подоходным налогом по ставке 30% согласно пункту 2 статьи 28-3 Закона.

      15. Страховая (перестраховочная) организация уплачивает подоходный налог с доходов в виде страховых премий ежемесячно не позднее 20 числа текущего месяца, исходя из 1/12 части суммы предполагаемого подоходного налога за налоговый год, заявленной в органы налоговой службы.

      16. Страховая (перестраховочная) организация, имеющая филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения, осуществляет уплату подоходного налога за свои филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения в соответствующие бюджеты по месту их нахождения, либо в соответствующие бюджеты городов Астаны, Алматы или в областные бюджеты согласно пункту 1 статьи 6 Закона.

      17. Уплата подоходного налога с юридических лиц производится по месту нахождения страховой (перестраховочной) организации. Страховая (перестраховочная) организация обязана представлять в налоговый орган по месту его налоговой регистрации справку о предполагаемой сумме подоходного налога с разбивкой по месяцам до 20 января соответствующего налогового года по форме, установленной в приложении 2 к настоящей Инструкции.

      18. Страховая (перестраховочная) организация по доходам, указанным в пункте 9 настоящей Инструкции, уплачивает авансовые платежи в порядке, предусмотренном пунктом 63 Инструкции N 33.

      19. Сумма подоходного налога, подлежащего уплате страховыми (перестраховочными) организациями за филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения, определяется в порядке, установленном в приложении 6 к Инструкции N 33.

      20. Окончательный расчет и уплата по подоходному налогу по доходам, указанным в пунктах 7 и 9 настоящей Инструкции, производится по истечении 10 дней после представления соответствующей декларации, но не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

                    4. Расчет по подоходному налогу

      21. Страховая (перестраховочная) организация по доходам, указанным в пункте 7 настоящей Инструкции, представляет расчет по начисленному подоходному налогу за квартал не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по форме, установленной в приложении 3 к настоящей Инструкции.

      В эти же сроки представляется расчет по подоходному налогу, подлежащему уплате за квартал за филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения в налоговые органы по месту налоговой регистрации головной организации.

      Расчет по подоходному налогу, подлежащему уплате за квартал за филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения, составляется по форме, установленной в приложении 6А к Инструкции N 33.

      22. В случае превышения суммы подоходного налога, подлежащего уплате (уплаченного) по расчету, представленному за отчетный квартал, над суммой внесенных ежемесячных платежей, страховая (перестраховочная) организация уплачивает сумму превышения до наступления срока уплаты ежемесячного платежа.

      В случае превышения суммы внесенных ежемесячных платежей над суммой подоходного налога, подлежащего уплате, сумма переплаты зачитывается или возвращается налогоплательщику в соответствии с действующим законодательством.

                      5. Представление декларации

      23. По итогам налогового года страховая (перестраховочная) организация обязана представить в налоговый орган по месту своей регистрации декларации по всем доходам до 31 марта года, следующего за отчетным.

      Декларация по доходам, указанным в пункте 9 настоящей Инструкции, представляется по форме, установленной формой 100 к Инструкции N 33.

      Страховая (перестраховочная) организация по доходам, указанным в пункте 7 настоящей Инструкции, представляет декларацию по итогам налогового года по форме, установленной в приложении 1 к настоящей Инструкции.

      По окончании налогового года одновременно с декларацией о доходах в виде страховых премий по договорам отрасли страхования жизни страховые (перестраховочные) организации обязаны представить в налоговый орган по месту своей регистрации акты сверки структурных подразделений по расчетам с бюджетом по подоходному налогу, подписанные руководителем налогового органа по месту их налоговой регистрации и заверенные печатью.

Приложение 1

к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 26 мая 2001 года N 667

                               Декларация

о доходе в виде страховых премий по договорам отрасли страхования жизни за 200\_\_год Наименование\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ РНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Адрес\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Банк\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Район\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Банковские город/область\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ счета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Декларация \_\_ первоначальная \_\_ очередная \_\_ ликвидационная \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N ! Показатели ! Сумма п/п ! ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1 Доходы в виде страховых премий, всего в том числе от страхования: - жизни - аннуитета - от несчастного случая и болезни 2 Ставка налога 3 Начислено налога 4 Фактически уплачено 5 Сумма переплаты 6 Налог к уплате 7 Штрафные санкции 8 Всего налога и штрафных санкций 9 Сумма переплаты в счет предстоящих платежей 10 Сумма переплаты к возврату \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным государственным органом. Ответственность налогоплательщика перед законом Налоговый орган Мы несем ответственность в соответствии с Лицо, принявшее законодательными актами Республики Казахстан декларацию \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за истинность и полноту сведений, приведенных (Ф.И.О.) в данной декларации. Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) (Ф.И.О.) (подпись) Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (подпись) МП Дата "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. Аудитор, оказавший услуги по составлению декларации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О., РНН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись, печать) Приложение 1 к декларации Раздел 1. Расчет по фактически уплаченным суммам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фактически уплачено (перенесите в строку 4 декларации), ! в том числе: ! - переплата, перенесенная с предыдущего налогового года ! - уплачено в текущем году ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Раздел 2. Расчет по штрафным санкциям \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Штрафные санкции (перенесите в строку 7 декларации), ! в том числе: ! - пени по просроченным налоговым платежам ! - штраф за несвоевременное представление декларации ! - штраф за занижение налога и текущих платежей ! - прочие ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Раздел 3. Перенос суммы переплаты в счет предстоящих платежей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Суммы переплаты (перенесите в строку 9 декларации), ! в том числе: ! - по подоходному налогу за период ! - по НДС за период ! - по другим налогам за период ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ РУКОВОДСТВО ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ДЕКЛАРАЦИИ О ДОХОДЕ В ВИДЕ СТРАХОВЫХ ПРЕМИЙ ПО ДОГОВОРАМ ОТРАСЛИ СТРАХОВАНИЯ ЖИЗНИ НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ

      Наименование. Впишите печатными буквами или напечатайте официальное наименование юридического лица (как оно обозначено в Уставе или ином учредительном документе).

      Местонахождение. Адрес налогоплательщика: наименование улицы, номер строения. Район (для городов областного подчинения - город), область (для городов Астана, Алматы - город).

      Примечание. Если после предоставления декларации поменялся адрес, то налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган свой новый адрес согласно пункту 5 статьи 139-1.

               РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА (РНН)

      Налоговая служба присваивает каждому налогоплательщику регистрационный номер, который используется в отношении всех налогов. Указывается в декларации и во всех приложениях.

                  НАИМЕНОВАНИЕ БАНКА И БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

      Если налогоплательщик пользуется услугами нескольких банков, то указываются наименование всех банков и номера счетов.

                ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ, ОЧЕРЕДНАЯ, ЛИКВИДАЦИОННАЯ

                              ДЕКЛАРАЦИИ

      Если представляется декларация, являющаяся первой после регистрации юридического лица, то налогоплательщиком отмечается крестиком ячейка "первоначальная декларация"; при завершении или прекращении деятельности, ликвидации юридического лица отмечается ячейка "ликвидационная декларация". В остальных случаях отмечается ячейка "очередная декларация".

               СТРОКА 1. ДОХОДЫ В ВИДЕ СТРАХОВЫХ ПРЕМИЙ

Указывается общая сумма страховых премий, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком по отрасли страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни. СТРОКА 2. СТАВКА НАЛОГА Указывается ставка налога в размере 2 процентов от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий. СТРОКА 3. НАЧИСЛЕНО НАЛОГА Определяется как произведение строк 1 и 2. СТРОКА 4. ФАКТИЧЕСКИ УПЛАЧЕНО Внесите сумму из раздела 1 приложения 1а к декларации. СТРОКА 5. СУММА ПЕРЕПЛАТЫ

      Если сумма, указанная в строке 4, больше суммы, указанной в строке 3,

то из нее надо вычесть сумму строки 3. Полученный положительный результат есть сумма превышения уплаченного налога над начисленным налогом. СТРОКА 6. НАЛОГ К УПЛАТЕ Если сумма, указанная в строке 4, меньше суммы, указанной в строке 3, то ее надо вычесть из суммы строки 3. Полученный результат является суммой Вашего налогового обязательства перед бюджетом. СТРОКА 7. ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ Указывается сумма начисленных штрафных санкций из раздела 2 приложения 1а к декларации. СТРОКА 8. ВСЕГО НАЛОГА И ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ Определяется как общая сумма подоходного налога и штрафных санкций, подлежащих уплате. СТРОКА 9. СУММА ПЕРЕПЛАТЫ В СЧЕТ ПРЕДСТОЯЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ Отражается сумма переплаты, перенесенная в счет уплаты предстоящих платежей по подоходному налогу, НДС и другим налогам из раздела 3 приложения 1а к декларации. СТРОКА 10. СУММА ПЕРЕПЛАТЫ К ВОЗВРАТУ

      Для получения данной суммы необходимо указанную в строке 9 сумму вычесть из результата, указанного в строке 5. Полученный результат представляет сумму, подлежащую возврату как переплата по подоходному налогу.

            ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПЕРЕД ЗАКОНОМ

      За истинность и полноту сведений представленной декларации ответственность несут руководитель или уполномоченное лицо и главный бухгалтер (бухгалтер, если в штате отсутствует должность главного бухгалтера), а также аудитор, привлекавшийся к работе по составлению декларации, в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

Приложение 2

к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 26 мая 2001 года N 667

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налоговому комитету по\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

    (регистрационный номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      налогоплательщика) (району, городу) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

    (полное наименование

      налогоплательщика)

Справка

              о предполагаемой сумме подоходного налога со

страховых премий страховых (перестраховочных) организаций за 200\_\_год 1. Предполагаемая сумма страховых премий, подлежащая получению (полученная) по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.тенге 2. Предполагаемая сумма страховых премий, подлежащая получению (полученная) от деятельности, осуществляемой по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни в разрезе месяцев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Январь!Февраль!Март!Апрель!Май!Июнь!Июль!Август!Сентябрь!Октябрь!Ноябрь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Продолжение таблицы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Декабрь!Всего ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! 3. Сумма подоходного налога, подлежащего уплате в разрезе месяцев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Январь!Февраль!Март!Апрель!Май!Июнь!Июль!Август!Сентябрь!Октябрь!Ноябрь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Продолжение таблицы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Декабрь!Всего ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! Руководитель страховой (перестраховочной) организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (подпись) Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (подпись)

Приложение 3

к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 26 мая 2001 года N 667

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налоговому комитету по\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (регистрационный номер налогоплательщика) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (району, городу) (полное наименование налогоплательщика) Расчет подоходного налога страховых (перестраховочных) организаций за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_года (указать период) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Показатели ! тыс.тенге \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1. Сумма страховых премий 2. Ставка подоходного налога (%) 3. Сумма подоходного налога, подлежащего уплате 4. Фактически уплачено 5. Сумма подоходного налога, подлежащего доплате 6. Сумма подоходного налога, подлежащего возврату \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ответственность налогоплательщика перед законом Налоговый орган Мы несем ответственность в соответствии с Лицо, принявшее законодательными актами Республики Казахстан расчет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за истинность и полноту сведений, приведенных (Ф.И.О.) в данном расчете. Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) (Ф.И.О.) (подпись) Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (подпись) МП Дата "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. Аудитор, оказавший услуги по составлению расчета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О., РНН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись, печать) Примечание. 1. По строке 1 отражается сумма страховых премий страховой (перестраховочной) организации.

      2. По строке 2 указывается ставка подоходного налога в размере 2

процентов от суммы, подлежащих получению (полученных) страховых премий. 3. По строке 3 отражается сумма подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный период. 4. По строке 4 отражается сумма внесенных налогоплательщиком авансовых платежей. 5. По строке 5 отражается сумма подоходного налога, подлежащего доплате в бюджет, определяемая как положительная разница между суммой подоходного налога, подлежащего уплате, и фактически уплаченной суммой. 6. По строке 6 отражается сумма подоходного налога, подлежащего возврату налогоплательщику, определяемая как отрицательная разница между суммой подоходного налога, подлежащего уплате, и фактически уплаченной суммой. Согласованы Утверждены Министр финансов приказом Министра Республики Казахстан государственных доходов 6 июня 2001 года Республики Казахстан от 26 мая 2001 года N 667 Изменения и дополнения в Инструкцию N 33 V950078\_ "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц"

      1. В абзаце третьем пункта 1 слова "товаров собственного производства" заменить словами "сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства".

      2. В пункте 6:

      1) в абзаце восьмом слова "со статьей 138-1" заменить словами "с пунктом 1 статьи 138";

      2) абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

      "- доходы от снижения размеров созданных провизий банков, ранее отнесенных на вычеты;";

      3) дополнить абзацем тринадцатым следующего содержания:

      "- доходы от снижения страховых резервов, ранее отнесенных на вычеты, для страховых (перестраховочных) организаций, осуществляющих деятельность по отрасли общего страхования;".

      3. В пункте 8:

      1) в абзаце шестом слова "с учетом корректировки на инфляцию" исключить;

      2) дополнить абзацем двенадцатым следующего содержания:

      "- стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе государственными учреждениями от государственных предприятий, а также государственными предприятиями от государственных учреждений, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.".

      4. Пункт 13 изложить в следующей редакции:

      "13. Страховые премии, уплачиваемые страхователями по договорам страхования, вычитаются, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования.".

      5. Абзац первый пункта 18 изложить в следующей редакции:

      "18. Юридическое лицо, осуществляющее деятельность по отрасли общего страхования, вычитает суммы отчислений в страховые резервы в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Казахстан. Юридическое лицо, осуществляющее страховую деятельность по перестрахованию, вычитает суммы отчислений в страховые резервы в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Казахстан, за исключением суммы отчислений по принятым на перестрахование договорам, заключенным страховой организацией, осуществляющей деятельность по отрасли страхования жизни.".

      6. Дополнить пунктом 20-1 следующего содержания:

      "Налоги, уплаченные в текущем налоговом году за предыдущий налоговый год, подлежат вычету в том налоговом году, в котором произошла их уплата.".

      7. Абзац пятый пункта 22 изложить в следующей редакции:

      "Вышеуказанные положения настоящего пункта не применяются к убыткам, полученным в течение налогового года от отнесения на вычеты амортизационных отчислений, исчисленных в результате дооценки.".

      8. Раздел II-I изложить в следующей редакции:

      "II-I. Налогообложение страховых (перестраховочных) организаций

      24-1. Объектом обложения подоходным налогом страховой (перестраховочной) организации, за исключением доходов в виде страховых премий, подлежащих получению (полученных) страховой организацией, осуществляющей деятельность по отрасли страхования жизни, и перестраховочной организацией при проведении ими страхования (перестрахования) по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни, и инвестиционного дохода, является налогооблагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными настоящей Инструкцией.

      24-2. Порядок исчисления и уплаты подоходного налога страховыми организациями, осуществляющими деятельность по отрасли страхования жизни, и перестраховочной организации при проведении ими страхования (перестрахования) по договорам страхования жизни, аннуитета, от несчастного случая и болезни по доходам, полученным (подлежащим получению) в виде страховых премий, определен Инструкцией Министерства государственных доходов Республики Казахстан "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога страховыми (перестраховочными) организациями от 26 мая 2001 года N 667.".

      9. В пункте 38:

      1) в подпункте 2):

      абзац пятый изложить в следующей редакции:

      "доход, получаемый от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических и адвокатских услуг, если он начисляется как вычет резиденту или постоянному учреждению, расположенному в Республике Казахстан, независимо от места фактического оказания услуг;";

      абзац шестой изложить в следующей редакции:

      "неустойки (штрафные санкции) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров, если они начисляются как вычет резиденту и (или) постоянному учреждению, расположенному в Республике Казахстан, в связи с деятельностью на территории Республики Казахстан;";

      2) в подпункте 3) слова "с учетом корректировки на инфляцию" исключить;

      3) подпункт 4) дополнить словами ", за исключением доходов по долговым ценным бумагам";

      4) в подпункте 8) слово "платежей" заменить словом "премий".

      10. Подпункт б) пункта 44 изложить в следующей редакции:

      "для страховых (перестраховочных) организаций, указанных в пункте 24-2 настоящей Инструкции - 2 процента от суммы страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового года;".

      11. Пункт 44-1 изложить в следующей редакции:

      "44-1. Сумма дооценки основных средств подлежит обложению налогом по ставке 15 процентов.".

      12. В пункте 46:

      1) абзац второй изложить в следующей редакции:

      "Вознаграждение (интерес), выплачиваемое банкам-резидентам, накопительным пенсионным фондам, а также юридическим лицам-резидентам по долговым ценным бумагам не подлежит налогообложению у источника выплаты.";

      2) в абзаце четвертом слова "а также выигрышей по государственной (национальной) лотерее" заменить словами "и вознаграждение по долговым ценным бумагам".

      13. В пункте 50:

      1) абзац пятый дополнить словами "(для производственных организаций, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, не менее 35 процентов)";

      2) абзацы четырнадцатый-двадцать первый исключить;

      3) в абзаце двадцать третьем после слов "полученному по" дополнить словом "финансовому".

      14. Пункт 54а исключить.

      15. Дополнить пунктом 57-1 следующего содержания:

      "57-1. При отклонении цены, применяемой при совершении сделок, от рыночной цены органы налоговой службы корректируют объекты налогообложения в соответствии с законодательством о государственном контроле при применении трансфертных цен.".

      16. Пункт 58 изложить в следующей редакции:

      "58. По юридическим лицам, преимущественно работающим с наличными деньгами и имеющим ограниченный оборот по реализации товаров, работ или услуг, а также ограниченное число занятых в них работников, Министерство государственных доходов Республики Казахстан по согласованию с Министерством финансов Республики Казахстан определяет условия применения упрощенного режима налогообложения на основе патента, порядок исчисления и уплаты налогов.

      Юридические лица, производящие сельскохозяйственную продукцию с использованием земли, перерабатывающие и реализующие сельскохозяйственную продукцию собственного производства, а также производящие сельскохозяйственную продукцию животноводства и птицеводства (в том числе племенного) с полным циклом, начиная с выращивания молодняка, пчеловодства, перерабатывающие и реализующие продукцию собственного производства, применяют упрощенный режим налогообложения на основе патента в порядке, установленном Министерством государственных доходов Республики Казахстан по согласованию с Министерством финансов Республики Казахстан.

      Юридические лица применяют упрощенный режим налогообложения на основе упрощенной декларации в порядке, установленном Министерством государственных доходов Республики Казахстан по согласованию с Министерством финансов Республики Казахстан.".

      17. Абзац второй пункта 61 исключить.

      18. В абзаце семнадцатом пункта 62 слово "налоговыми" исключить.

      19. В абзаце восьмом пункта 63 слова "сверх суммы переоценки, исчисленной с применением индекса увеличения стоимости основных средств, устанавливаемого Агентством Республики Казахстан по статистике," исключить.

      20. Подпункт ж) пункта 74 изложить в следующей редакции:

"ж) проводить денежные расчеты с потребителями, осуществляемые при торговых операциях или оказании услуг, посредством наличных денег, платежных банковских карточек, чеков с обязательным применением контрольно-кассовых машин с фискальной памятью и выдачей контрольного чека на руки потребителю;". 21. В абзаце втором пункта 76 слово "налоговых" исключить. 22. В приложении 1 к Инструкции N 33: 1) форму 100 изложить в следующей редакции: Форма 100 Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за \_\_\_\_ год Наименование\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ РНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Адрес\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Банк\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Район\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Банковские город/область\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ счета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Декларация \_\_ очередная \_\_ первоначальная \_\_ ликвидационная \_\_ Статья 41, долгосрочные контракты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N ! Показатели ! Код ! По данным строки! ! ! плательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! 1 ! 2 ! 3 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Совокупный годовой доход 1 Доход от реализации продукции (работ, услуг) 1 2 Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации 2 3 Доход в форме вознаграждения (интереса) 3 3-1 Доходы по сомнительным обязательствам 3-1 4 Дивиденды 4 5 Выигрыши 5 6 Безвозмездно полученные имущество и деньги 6 7 Доходы от сдачи в аренду имущества 7 8 Роялти 8 9 Субсидии, полученные юридическими лицами, кроме субсидий, полученных из государственного бюджета 9 10 Доходы, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие 10 11 Доходы от снижения созданных провизий банков 11 11-1 Доходы от снижения страховых резервов 11-1 12 Доходы от списания обязательств 12 13 Доход согласно пункту 3 статьи 20-4, пункту 1 статьи 20-6 и статье 47 13 14 Компенсируемые вычеты согласно статье 44 14 14-1 Доходы от корректировки цен в соответствии с пунктом 1 статьи 138 14-1 14-2 Доходы по штрафам, пени, неустойкам и другим видам санкций 14-2 14-3 Превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов, не используемых в предпринимательской деятельности 14-3 15 Другие доходы 15 16 Совокупный годовой доход, сумма строк с 1 по 15 16 17 Корректировка совокупного годового дохода 17 1) дивиденды 17-1 2) положительная курсовая разница, полученная юридическим лицом и связанная с его предпринимательской деятельностью 17-2 3) доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг открытых акционерных обществ 17-3 4) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета 17-4 5) превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при первичном размещении их на рынке ценных бумаг 17-5 6) стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе государственными учреждениями от государственных предприятий, а также государственными предприятиями от государственных учреждений, в соответствии с законодательством Республики Казахстан 17-6 18 Совокупный годовой доход после корректировки (стр.16-стр.17) 18 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Вычеты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 19 Затраты по реализованной продукции (работ, услуг) 19 20 Вознаграждение (интерес) за полученные кредиты (займы) 20 21 Сомнительные требования 21 22 Отчисления в резервные фонды 22 23 Расходы на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские работы 23 24 Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам: 24 а) амортизационные отчисления основных средств 24а б) в том числе от суммы дооценки 24б в) амортизационные отчисления, исчисленные согласно пункту 3 статьи 20-4 24в г) величина стоимостного баланса подгруппы при выбытии всех фиксированных активов подгруппы 24г д) остаточная стоимость фиксированных активов согласно пункту 3 статьи 20-6 24д е) амортизационные отчисления нематериальных активов 24е 25 Расходы на ремонт 25 26 Расходы по страховым премиям 26 27 Расходы на социальные выплаты 27 28 Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов 28 29 Налоги, штрафы и компенсационные расходы 29 а) уплаченные налоги согласно пункту 1 статьи 25 29а б) уплаченные неустойки, включая штрафы и пени, за исключением подлежащих внесению в бюджет 29б в) расходы на содержание государственной социальной сферы 29в г) расходы недропользователей согласно пункту 4 статьи 25 29г 30 Убытки от реализации строений согласно пункту 1 статьи 26 30 31 Вычетов - всего, сумма строк с 19 по 30 31 32 Налогооблагаемый доход (убыток) (стр.18-стр.31) 32 32-1 Убыток, не подлежащий переносу согласно пункту 4 статьи 20-8 32-1 32-2 Убыток, подлежащий переносу (стр.32-стр.32-1) 32-2 33 Убытки от предпринимательской деятельности, перенесенные согласно статье 27 33 34 Доходы, освобожденные от налогообложения согласно статье 34 34 1) гуманитарная помощь по чрезвычайным обстоятельствам, использованная по назначению 2) двукратная сумма расходов по оплате труда инвалидов, а также 50% от суммы социального налога, касающегося инвалидов 3) вознаграждение (интерес) по государственным ценным бумагам 4) благотворительные взносы некоммерческим организациям 6) безвозмездные отчисления банков в благотворительные фонды 8) сумма добровольных пенсионных взносов 9) вознаграждение (интерес), полученное по финансовому лизингу основных средств 10) освобождаемый прирост налогооблагаемого дохода согласно п.8 ст.34 11) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\* 35 Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков и предоставленных льгот (стр.32-33-34) 35 36 Сумма начисленного налога 36 36а Сумма налога на чистый доход (стр.4 приложения 14-1) 36а 36б Сумма налога от дооценки основных средств согласно пункту 3 статьи 20-8 (стр.4а приложения 14-1) 36б 36в Всего начислено налога (стр.36+стр.36а+36б) 36в 37 Всего произведено авансовых платежей и зачетов 37 38 Сумма переплаты (стр.37-стр.36в) 38 39 Всего налога к уплате (стр.36в-стр.37) 39 40 Штрафные санкции 40 41 Всего налога и штрафных санкций 41 42 Сумма переплаты в счет предстоящих платежей 42 43 Сумма переплаты к возврату 43 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Примечание: Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными МГД РК. Ответственность налогоплательщика перед законом Налоговый орган Руководитель Мы несем ответственность перед Законом налогового органа за истинность и полноту сведений, приведенных \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в данной декларации. (дата, подпись) Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Начальник отдела по (Ф.И.О.) (подпись) работе с Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ налогоплательщиками (Ф.И.О.) (подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. (дата, подпись) Аудитор, оказавший услуги по составлению декларации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О., РНН) МП \* - заполняется организациями, доходы которых освобождены от налогообложения согласно подпунктам 1, 1-1, 2, 3, 4, 6, 6-1, 7, 9, 10 пункта 1 статьи 34. 2) приложение 1 к форме 100 изложить в следующей редакции: Наименование налогоплательщика РНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Форма 100 Приложение 1 Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений и строений, а также активов, не подлежащих амортизации Раздел I. Реализация зданий, сооружений и строений (при недостатке строк приложите дополнительную ведомость и поставьте крестик \_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N !Описание !Дата ввода в ! Дата !Стоимость!Сумма !Стоимость ст-!имущества!эксплуатацию:!реализации:!имущества!последующих !имущества ро-! !месяц, год !месяц, год ! !капитальных !на момент ки ! ! ! ! !вложений, !продажи ! ! ! ! !направленных !(А+В) ! ! ! ! !на увеличение! ! ! ! ! !стоимости ! ! ! ! ! !основных ! ! ! ! ! !средств ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! ! ! ! А ! В ! Г \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 Доход от реализации 15 Убыток от реализации (сумму по строке внесите в строку 30 декларации) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ продолжение таблицы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Стоимость !Доход (убыток) ! реализации !от реализации ! имущества ! (Д-Г) ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! Д ! Е\* ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! \*Если от реализации получен убыток, то данные помещаются в круглые скобки () и при определении суммы по строке 14 не учитываются. При определении суммы по строке 15 учитываются убытки, полученные от реализации строений, использованных в предпринимательской деятельности более трех лет. Срок использования строения определяется сравнением даты реализации с датой ввода в эксплуатацию. Раздел II. Реализация основных средств, не подлежащих амортизации (при недостатке строк приложите дополнительную ведомость и поставьте крестик\_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! ! ! ! А ! В ! Г ! Д ! Е\* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 16 17 18 19 20 21 22 23 Итого, сумма строк 16-22, если по всем строкам отражен доход \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Примечание: В разделе II также отражается сумма, полученная от реализации технологического оборудования, использованного в производстве более трех лет, стоимость или сумма оставшейся амортизации которого ранее была отнесена полностью на вычеты. Раздел III. Реализация ценных бумаг (при недостатке строк приложите дополнительную ведомость и поставьте крестик\_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! ! ! ! А ! В ! Г ! Д ! ! Е\* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 24 24 25 25 26 26 27 Х 27 28 28 29 29 30 30 31 31 32 Доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг 32 (если сумма строк 24-31 положительная) 33 Убыток от реализации ценных бумаг (если сумма строк 24-31 33 отрицательная) 34 Убыток, перенесенный с предыдущего налогового года 34 (приложите расчет перенесенного убытка) 35 Доход (убыток) с учетов перенесенных убытков (доход, 35 если разница строк 32 и 34 положительная; убыток, при получении отрицательной разницы, или сумма строк 33 и 34) 36 Всего дохода от прироста стоимости при реализации зданий, 36 сооружений и строений, а также активов, не подлежащих амортизации (стр.14+стр.23+стр.35 (при получении дохода) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Примечание РЦПИ: Х - заштрихованные графы. Сумму по строке 36 графы Е внесите в строку 2 декларации \*Если от реализации получен убыток, то данные помещаются в круглые скобки (), и при определении суммы по строке 23 убытки не учитываются. 3) приложение 8а к форме 100 изложить в следующей редакции: Наименование налогоплательщика Форма 100 РНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Приложение 8а Расчет формирования резерва (провизии) по кредитам, выданным до 1 января 1995 года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Группа кредита !Непогашенная ссудная! Размер ! Сумма согласно ! задолженность ! резервирования ! к вычету классификации ! на конец отчетного ! в целях ! ! периода !налогообложения ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А ! Б ! В ! Г \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кредиты: Х Х Х 1. Сомнительные: Х Х Х - нестандартные - неудовлетворительные - сомнительные с повышенным риском 2. Безнадежные Итого \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Примечание РЦПИ: Х - заштрихованные графы. 4) приложение 8б к форме 100 изложить в следующей редакции: Наименование налогоплательщика Форма 100 РНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Приложение 8б Расчет формирования резерва (провизии) по кредитам, выданным после 1 января 1995 года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Группа кредита !Непогашенная ссудная! В целях налогообложения! Сумма к согласно ! задолженность !\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! вычету классификации ! на конец отчетного ! размер !необходимая! ! периода ! резерви- ! сумма ! ! ! рования ! провизий ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А ! Б ! В ! Г ! Д \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кредиты: Х Х Х Х 1. Сомнительные: Х Х Х Х - нестандартные - неудовлетво- рительные - сомнительные с повышенным риском 2. Безнадежные Итого \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Примечание РЦПИ: Х - заштрихованные графы. 5) дополнить приложением 8в к форме 100 следующего содержания: Наименование налогоплательщика Форма 100 РНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Приложение 8в Расчет формирования страхового резерва \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Классы ! Сумма ! В целях налогообложения ! Сумма к страхования ! страховых !\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! вычету согласно ! премий ! размер ! необходимая ! классификации ! !резервирова- ! сумма ! ! ! ния\* ! резерва ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А ! Б ! В ! Г ! Д \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Итого: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \*В соответствии с законодательством Республики Казахстан о страховании 6) раздел I приложения 9 к форме 100 изложить в следующей редакции: Наименование налогоплательщика Форма 100 РНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Приложение 9 Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам Раздел I - Основные средства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N ! N ! N ! Норма !Стои- !Сумма ! Стоимость п/п!группы!под- ! амортизационных!мостный!пере- ! поступивших ! !группы! отчислений по !баланс !оценки ! основных средств ! ! ! фиксированным !под- !фикси- !\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! ! ! активам (%) !группы !рован- !всего!в том числе ! ! !\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! на !ных ! !введенные в ! ! !пре-!при-!допол- !начало !активов! !эксплуатацию ! ! !дель!ме- !нител. !налого-!опреде-! !новые основные ! ! !ная !няе-!норма !вого !ленной ! !средства, по ! ! ! !мая !отчисл.!года !соглас-! !которым ! ! ! ! !по но- ! !но ст. ! !исчисляются ! ! ! ! !вым ос-! !20-8 ! !дополнительные ! ! ! ! !новным ! ! ! !амортизационные ! ! ! ! !средст-! ! ! !отчисления ! ! ! ! !вам ! ! ! ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! ! ! А ! А1 ! А2 ! Б ! В ! Г ! Г1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Здания, строения (перечислите все здания, строения данной подгруппы, при необходимости приложите дополнительную ведомость\_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сумма из дополнительной ведомости по I группе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Итого по I группе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! ! ! А ! А1 ! А2 ! Б ! В ! Г ! Г1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сооружения (перечислите все сооружения данной подгруппы, при необходимости приложите дополнительную ведомость \_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сумма из дополнительной ведомости по II группе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Итого по II группе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! ! ! А ! А1 ! А2 ! Б ! В ! Г ! Г1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Итого по остальным группам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! ! ! А ! А1 ! А2 ! Б ! В ! Г ! Г1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Всего \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ продолжение таблицы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Стои- !Стоимо- !Амортизацион-!Аморти-!Фактические!Оста- !Стоимос-!Стоимос- мость !стный !ные отчисле- !зацион-!расходы на !точная!тный !тный выбыв- !баланс !ния отчетного!ные ! ремонт !стои- !баланс !баланс ших !под- ! налогового !отчис- ! основных !мость-!под- !под- основ !группы ! года !ле- ! средств !менее !групппы !груп- ных !на конец! !ния ! !5% от !подле !пы средств!налого- !\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!по !\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!перво-!жащий !на под- !вого !всего!в том !новым !на !на !началь!вычету !конец группы !года ! !числе !основ- !вычеты!уве-!ной !при выбы!налого- ! ! ! от !ным !в пре-!личе!стои- !тии всех!вого ! ! !суммы !средс- !делах !ние !мости,!фиксиро-!года с ! ! ! до- !твам, !15% !сто-!подле-!ванных !учетом ! ! !оценки !согла- !стои- !имо-!жащей !активов !коррек- ! ! ! !сно п.3!мост- !стн-!вычету!под- !тировок ! ! ! !ст.20-4!ного !ого ! !группы ! !Б+-В+ ! ! ! !балан-!бала! ! ! !Г-Д !ЕхА1 !ВхА1 !Г1хА2 ! са !нса ! ! !Е-Ж-З+ ! ! ! ! !под- !под ! ! !К-Л-М ! ! ! ! !группы!гру-! ! ! ! ! ! ! ! !пы ! ! ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д ! Е\* ! Ж ! Ж1 ! З ! И ! К ! Л ! М ! Н \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Здания, строения (перечислите все здания, строения данной подгруппы, при необходимости приложите дополнительную ведомость\_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сумма из дополнительной ведомости по I группе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Итого по I группе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д ! Е\* ! Ж ! Ж1 ! З ! И ! К ! Л ! М ! Н \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сооружения (перечислите все сооружения данной подгруппы, при необходимости приложите дополнительную ведомость \_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сумма из дополнительной ведомости по II группе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Итого по II группе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д ! Е\* ! Ж ! Ж1 ! З ! И ! К ! Л ! М ! Н \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Итого по остальным группам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д ! Е\* ! Ж ! Ж1 ! З ! И ! К ! Л ! М ! Н \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Всего \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Налогоплательщик представляет данное приложение по тем основным

средствам, по которым исчисляет амортизационные отчисления в соответствии с налоговым законодательством. По зданиям, строениям и сооружениям амортизационные отчисления определяются по каждому объекту отдельно. По строке "Всего" отражается итоговая сумма граф по всем подгруппам основных средств, используемых налогоплательщиком в предпринимательской деятельности и указанных в данном приложении. \*Если какая-либо из величин графы Е (кроме как по зданиям, строениям и сооружениям) имеет отрицательное значение, то данная сумма вносится в строку 13 декларации. 7) приложение 12 к форме 100 изложить в следующей редакции: Наименование налогоплательщика Форма 100 РНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Приложение 12 Расходы по страховым премиям \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N ! Наименование ! Дата и номер ! Дата и номер ! Сумма страховой П/п! страховой премий, ! договора ! платежного ! премии !принимаемых к вычету ! страхования ! документа ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ! А ! Б ! В ! Г \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1 2 3 4 5 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Всего \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сумму графы Г перенесите в строку 26 декларации 8) приложение 14 к форме 100 изложить в следующей редакции: Наименование налогоплательщика Форма 100 РНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Приложение 14 Расчет подоходного налога по доходам, облагаемым по разным ставкам и (или) освобожденным от налогообложения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N ! Показатели ! По ! По !По инвестиционным! Освобожденные !Итого ! !ставке!ставке! контрактам !налогооблагаемые! ! ! 30% ! 10% !\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! доходы ! ! ! ! !ставка ! общая !\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_! ! ! ! !прироста!примен. ! по ! по ! ! ! ! !\_\_\_\_\_% ! ставка !статье!инвести- ! ! ! ! ! ! \_\_\_\_% ! 34 !ционным ! ! ! ! ! ! !Закона!контрак- ! ! ! ! ! ! ! ! там ! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А ! Б ! В ! Д ! Е ! Ж ! З ! И ! К \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1 Совокупный годовой доход после корректи- ровок (стр.18 декларации) 2 Вычеты, всего (стр.31 декларации) 3 Налогооблагаемый доход (стр.32 декларации) 4 Перенесенные Х убытки (стр. 33 декларации) 5 Освобожденные Х от налого- обложения доходы (стр. 34.1-34.9 декларации) 6 Освобождаемый Х Х Х Х прирост налогооблагае- мого дохода по инвестициям (стр.34.10 декларации) 7 Освобожденные Х Х Х Х налогооблагаемые доходы (стр.34.11 декларации) 8 Налогооблагаемый доход (убыток) с учетом переносимых убытков и предоставляемых льгот 9 Сумма налога Х Х \* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Примечание РЦПИ: Х - заштрихованные графы. \*Значение графы К по строке 9 переносится в строку 2 раздела I приложения 14-1. 9) раздел I приложения 14-1 к форме 100 изложить в следующей редакции: Раздел I. Расчет по исчислению налога и произведенных платежей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1 Налогооблагаемый доход (из стр.35 Декларации) 1 2 Сумма налога, в том числе начисленного по: 2 2а - обычной ставке 30% 2а 2в - ставке 10%, применяемой налогоплательщиками, 2в для которых земля является основным средством производства 2г - инвестиционным контрактам 2г 2д Другой метод исчисления налога (Приложите справку) 2д 3 Чистый доход (стр.1- стр.2) 3 4 Налог на чистый доход постоянного учреждения 4 иностранного юридического лица по ст.37 Закона (стр.3 х 15%) 4а Сумма налога от суммы дооценки основных средств 4а (из стр.7 приложения 5в к настоящей Инструкции) 5 Итого начислено налога (стр.2+стр.4+стр.4а). 5 Внесите в строку 36 декларации 6 Авансовые платежи и зачеты (внесите в строку 37 6 декларации), в том числе: 6а - переплата, перенесенная с предыдущего налогового года 6а 6б - всего внесено авансовых платежей 6б 6в - зачет иностранного налога (Приложите ведомость) 6в 6г - налог, удержанный у источника выплаты по 6г вознаграждению (интересу) 7 Сумма переплаты (стр.6-стр.5). Внесите в строку 7 38 декларации 8 Всего налога к уплате (стр.5-стр.6). 8 Внесите в строку 39 декларации 9 Штрафные санкции (внесите в строку 40 декларации), 9 в том числе: 9а - пени по просроченным налоговым платежам. 9а Статья 164 Закона 9б - штраф за несвоевременное представление декларации. 9б Статья 163-2 Закона 9в - штраф за неуплату или неполную уплату налога по итогам 9в налогового периода, а также за занижение размера сумм налога за налоговый период. Статья 163-4 Закона 9г - другие (Приложите расшифровку) 9г 10 Всего налога и штрафных санкций (стр.8+стр.9). 10 Внесите в строку 41 декларации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      10) в "Руководстве по заполнению Декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах юридического лица":

      в разделе "Совокупный годовой доход":

      в пункте 3:

      абзацы пятый и шестой подпункта 2) изложить в следующей редакции:

      "доход, получаемый от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических и адвокатских услуг, если он начисляется как вычет резиденту или постоянному учреждению, расположенному в Республике Казахстан, независимо от места фактического оказания услуг;

      неустойки (штрафные санкции) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по заключенным контрактам (договорам, соглашениям) на выполнение работ (оказание услуг) и (или) по внешнеторговым контрактам на поставку товаров, если они начисляются как вычет резиденту и (или) постоянному учреждению, расположенному в Республике Казахстан, в связи с деятельностью на территории Республики Казахстан;";

      в подпункте 3) слова "с учетом корректировки на инфляцию" исключить;

      подпункт 4) дополнить словами ", за исключением доходов по долговым ценным бумагам";

      в подпункте 8) слово "платежей" заменить словом "премий";

      в пункте 5:

      подпункт 11) изложить в следующей редакции:

      "11) доходы от снижения размеров созданных провизий банков, ранее отнесенных на вычеты;";

      дополнить подпунктом 11-1) следующего содержания:

      "11-1) доходы от снижения страховых резервов, ранее отнесенных на вычеты, для страховых организаций, осуществляющих деятельность по отрасли общего страхования;";

      подпункт 13) после слова "согласно" дополнить словами "пункту 3 статьи 20-4,";

      в подпункте 14-1) слова "со статьей 138-1" заменить словами "с пунктом 1 статьи 138";

      в разделе "Приложение 1. Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений и строений, а также активов, не подлежащих амортизации":

      в абзаце восьмом букву "Б," исключить;

      абзац девятый исключить;

      в абзаце одиннадцатом слова "+гр. Б" исключить;

      в абзаце первом раздела "Строка 3. Доход в форме вознаграждения (интереса)" слова "и накопительным пенсионным фондам," заменить словами ", накопительным пенсионным фондам, а также юридическим лицам-резидентам по долговым ценным бумагам";

      в разделе "Строка 5. Выигрыши" слова ", кроме выигрышей по государственной (национальной) лотерее" исключить;

      в разделе "Строка 11. Доходы от снижения размеров резервных фондов банковских и страховых организаций":

      в заголовке раздела слова "банковских и страховых организаций" заменить словами "банков и недропользователей";

      в абзаце первом слова ", страховыми организациями" исключить;

      в абзаце втором слова "как отрицательная разница между суммой созданной провизии в целях налогообложения по сомнительным и безнадежным кредитам за отчетный налоговый год и суммой провизии, отнесенной на вычет в предыдущем налоговом году" исключить;

      дополнить разделом 11-1 следующего содержания:

      "Строка 11-1. Доходы от снижения страховых резервов

      Данная строка заполняется страховыми организациями при проведении ими страхования (перестрахования) по договорам общего страхования.

      В доход страховых организаций включается сумма от снижения резерва, исчисленная в соответствии с данными приложения 8в к декларации.";

      в разделе "Строка 13. Доход согласно пункту 1 статьи 20-6 и статье 47":

      заголовок раздела после слова "согласно" дополнить словами "пункту 3 статьи 20-4,";

      дополнить абзацем следующего содержания:

      "Также в данную строку включается сумма амортизационных отчислений, исчисленных по новым основным средствам, выбывшим в отчетном налоговом году до истечения трех лет с момента их эксплуатации, ранее отнесенная на вычеты согласно пункту 3 статьи 20-4.";

      в разделе "Строка 14-1. Доходы от корректировки цен в соответствии со статьей 138-1":

      в заголовке раздела слова "со статьей 138-1" заменить словами "с пунктом 1 статьи 138";

      слова "раздела II-I" заменить словами "пункта 57-1";

      последний абзац раздела "Строка 15. Другие доходы" исключить.

      в разделе "Строка 17. Корректировка совокупного годового дохода согласно статье 13":

      в абзаце четвертом слова "с учетом корректировки на инфляцию" исключить;

      дополнить абзацем следующего содержания:

      "- стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе государственными учреждениями от государственных предприятий, а также государственными предприятиями от государственных учреждений, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.";

      в разделе "Приложение 7. Вознаграждение (интерес) за полученные кредиты (займы)":

      абзац первый после слова "(займы)," дополнить словами "в том числе в виде финансового лизинга,";

      абзац второй после слова "(займы)" дополнить словами ", в том числе в виде финансового лизинга,";

      в абзаце третьем слова "или подлежит отнесению на вычеты в составе основного средства путем начисления амортизации" исключить;

      в разделе "Строка 21. Сомнительные требования":

      последний абзац изложить в следующей редакции:

      "Страховые (перестраховочные) организации заполняют приложение 8в.";

      дополнить абзацем следующего содержания:

      "Размер формирования страховых резервов страховыми (перестраховочными) организациями устанавливается в соответствии с законодательством Республики Казахстан о страховании.";

      в разделе "Строка 22. Отчисления в резервные фонды":

      абзац второй изложить в следующей редакции:

      "Страховыми организациями, осуществляющими деятельность по отрасли общего страхования, на вычет относятся суммы отчислений в страховые резервы в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Казахстан.";

      дополнить абзацем третьим следующего содержания:

      "Страховыми организациями, осуществляющими деятельность по перестрахованию, на вычет относятся суммы отчислений в страховые резервы в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Казахстан, за исключением суммы отчислений по принятым на перестрахование договорам, заключенным страховой организацией, осуществляющей деятельность по отрасли страхования жизни.";

      в разделе "Приложение 9. Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам":

      абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

      "В графе В указывается сумма переоценки основных средств, при условии ее осуществления в бухгалтерском учете, согласно статье 20-8 Закона.";

      абзац тринадцатый исключить;

      в абзаце шестнадцатом:

      после слова "также" дополнить словами "стоимость фиксированных активов, определяемая исходя из суммы страховых выплат, выплачиваемых страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования при списании, утрате, уничтожении, порче, потере, в случае страхования фиксированных активов, если в соответствии с договором страхования причитающиеся страховые выплаты относятся к части фиксированного актива, то стоимость выбывшего фиксированного актива определяется как сумма страховых выплат и балансовой стоимости, относящейся к незастрахованной части фиксированного актива,";

      слово "остаточная" заменить словом "балансовая";

      слова "определенная по налоговому учету" исключить;

      в абзаце семнадцатом:

      слова "на начало налогового года, а также суммы дооценки" исключить;

      слова "+гр. В1" исключить;

      в абзаце девятнадцатом букву "B1" заменить буквой "В";

      в абзаце двадцатом слова "подлежит исключению из вычетов" заменить словами "относится на увеличение совокупного годового дохода";

      в абзаце тридцать втором:

      слово "остаточная" заменить словом "балансовая";

      слова "определенная по налоговому учету" исключить;

      в разделе "Приложение 11. Стоимость технологического оборудования, используемого в производстве" примечание изложить в следующей редакции:

      "Примечание. Данное приложение заполняется теми налогоплательщиками, которыми ранее были отнесены на вычет стоимость или сумма остаточной амортизации технологического оборудования, используемого налогоплательщиком в производстве не менее трех лет согласно налоговому законодательству, действовавшему до 1 января 2000 года. Графы А-В заполняются справочно на основании деклараций предыдущих лет для подтверждения, что технологическое оборудование используется налогоплательщиком в предпринимательской деятельности не менее трех лет.";

      в разделе "Строка 25. Расходы на ремонт":

      в абзаце первом слова "в строке 17 графы З" заменить словами "по графе И";

      в разделе "Строка 26. Расходы по страховым платежам":

      в заголовке слово "платежам" заменить словом "премиям";

      в абзаце первом слова "платежей" и "платежи" заменить соответственно словами "премий" и "премии";

      в разделе "Приложение 12. Расходы по страховым платежам":

      в заголовке слово "платежам" заменить словом "премиям";

      в абзаце первом слово "платежей" заменить словом "премий";

      в абзаце третьем слова "произведен страховой платеж" заменить словами "выплачена страховая премия";

      в абзаце четвертом слова "страхового платежа" заменить словами "страховой премии";

      раздел "Строка 29. Налоги, штрафы и компенсационные расходы" дополнить абзацем третьим следующего содержания:

      "Налоги, уплаченные в текущем налоговом году за предыдущий налоговый

год, подлежат вычету в том налоговом году, в котором произошла их уплата."; в разделе "Строка 34. Доходы, освобожденные от налогообложения согласно статье 34": подпункты 5) и 7) исключить; в подпункте 9) слова "лизингу нового технологического оборудования" заменить словами "финансовому лизингу основных средств"; в подпункте 11): абзац пятый дополнить словами "(для производственных организаций, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, не менее 35 процентов)"; абзац восьмой исключить; в разделе "Приложение 14. Расчет подоходного налога по доходам, облагаемым по разным ставкам и (или) освобожденным от налогообложения": в абзаце седьмом букву "Г," и цифру ", 20%" исключить; в абзаце шестнадцатом букву "Г," исключить; в абзаце двадцать восьмом букву "Г и" и цифру "2б," исключить; в разделе "Приложение 14-1. Раздел I. Расчет по исчислению налога и произведенных платежей" абзац шестой исключить; последний абзац раздела "Приложение 15А. Сверка дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом по декларации" исключить. 23. В приложении 2 к Инструкции N 33: 1) подпункты 2), 9), 10) пункта 6 исключить; 2) раздел 2 изложить в следующей редакции: "2. Порядок формирования стоимостных балансов амортизационных подгрупп по состоянию на 1 января 2000 года

      10. Для формирования стоимостных балансов амортизационных подгрупп основных средств по состоянию на 1 января 2000 года налогоплательщикам необходимо произвести перевод основных средств с ранее действовавших амортизационных групп в амортизационные подгруппы, введенные с 1 января 2000 года.

      Величина стоимостного баланса группы по нематериальным активам указана в приложении 13 к декларации за 1999 год переносится и является величиной стоимостного баланса подгруппы 2 группы 9 на 1 января 2000 года.

      Перевод основных средств производится по выбору налогоплательщика - упрощенным или раздельным методом.

      10-1. Упрощенный метод:

      1) определить по состоянию на 1 января 2000 года остаточную стоимость всех основных средств, используемых в предпринимательской деятельности по данным бухгалтерского учета, которые учтены в целях налогообложения в стоимостных балансах групп, отраженных в приложении 9 к декларации за 1999 год (за исключением зданий, сооружений и строений);

      2) распределить указанные основные средства по подгруппам, приведенным в пункте 18 раздела 3 настоящего приложения и определить остаточную стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета в разрезе каждой подгруппы по состоянию на 1 января 2000 года. При этом сумма остаточной стоимости всех подгрупп должна быть равной сумме остаточной стоимости всех основных средств, определенных по подпункту 1;

      3) определить удельный вес остаточной стоимости основных средств подгруппы в остаточной стоимости всех основных средств: остаточную стоимость основных средств, определенную по подпункту 2 разделить на общую остаточную стоимость основных средств, определенную согласно подпункту 1;

      4) по данным приложения 9 к декларации за 1999 год определить общую величину стоимостных балансов групп, за исключением группы 7 (зданий, сооружений и строений): сумма строк с 1 по 6 по графе М приложения 9 к декларации;

      5) определить величину стоимостного баланса каждой подгруппы по состоянию на 1 января 2000 года путем умножения их удельного веса соответствующей подгруппы, определенной согласно подпункту 3 к общей величине стоимостных балансов групп, определенных согласно подпункта 4 (за исключением зданий, сооружений и строений);

      6) на основании данных приложения 9 к декларации за 1999 год по группе 7 "здания, сооружения, строения" необходимо сформировать стоимостный баланс подгрупп I и II группы на 1 января 2000 года.

      Пример: 1) Остаточная стоимость всех основных средств, за исключением

зданий, сооружений и строений по состоянию на 1.01.2000 г. у юридического лица по данным бухгалтерского учета составила 3370,0 тыс. тенге, а по данным приложения 9 к декларации величина стоимостных балансов групп, кроме группы 7 "здания, сооружения, строения" - 2800,0 тыс.тенге; 2) Указанные основные средства подлежат распределению по подгруппам, приведенным в пункте 18 раздела 3 настоящего приложения: 5 подгруппа (оборудование сотовой связи), 7 подгруппа (автомобили), 8 подгруппа (компьютеры), 9 подгруппа (офисная мебель); 3) Необходимо определить по данным бух. учета остаточную стоимость основных средств в разрезе каждой подгруппы: 5 подгруппа - 1710,0 тыс. тенге, 7 подгруппа - 780,0 тыс. тенге, 8 подгруппа - 483,0 тыс. тенге, 9 подгруппа - 397,0 тыс. тенге, Итого: 3370,0 тыс. тенге; 4) Удельный вес каждой подгруппы в общей стоимости основных средств составляет: 5 подгруппа - 50,74%, 7 подгруппа - 23,15%, 8 подгруппа - 14,33%, 9 подгруппа - 11,78%, Итого: 100%; 5) Производится расчет новых стоимостных балансов каждой подгруппы на 1.01.2000 года путем применения удельного веса определенного согласно подпункту 4 к величине стоимостных балансов всех групп, определенной в приложении 9 к декларации и указанной в подпункте 1: 5 подгруппа - 2800,0 тыс. тенге \* 50,74% = 1420,7 тыс. тенге, 7 подгруппа - 2800,0 тыс. тенге \* 23,15% = 648,2 тыс. тенге, 8 подгруппа - 2800,0 тыс. тенге \* 14,33% = 401,2 тыс. тенге, 9 подгруппа - 2800,0 тыс. тенге \* 11,78% = 329,9 тыс. тенге, Итого: 2800,0 тыс. тенге;

      6) Для определения стоимостных балансов подгрупп группы "Здания, строения" и "Сооружения" необходимо суммы, указанные в графе М приложения 9 к декларации по 7 группе распределить на подгруппы группы I-II, приведенной в пункте 18 раздела 3 настоящего приложения.

      Данные приложения 9 к декларации за 1999 год, которые числились по 7 группе, переносятся во вновь сформированные подгруппы:

      1 подгруппа (здания, гараж) - 1700,0 тыс. тенге,

      2 подгруппа (теплица) - 450,0 тыс. тенге.

      10-2. Раздельный метод применяется для определения остаточной стоимости каждого основного средства подгруппы в отдельности. При этом налогоплательщик вправе произвести расчет остаточной стоимости основных средств за каждый год отдельно.

      Расчет формирования стоимостных балансов подгрупп основных средств по состоянию на 1 января 2000 года составляется налогоплательщиком в произвольной форме и должен содержать весь необходимый и полный объем данных по порядку исчисления и определения вышеуказанных стоимостных балансов подгрупп. Расчет должен быть представлен налогоплательщиком в налоговый орган вместе с декларацией за 2000 год. Расчет должен храниться налогоплательщиком в течение срока исковой давности.";

      3) в абзаце пятом пункта 15 слова ", произведенной на начало налогового года, а также сумма дооценки, определенная в соответствии с пунктами 17-20 настоящего раздела" исключить;

      4) в подпункте 2) пункта 16 слова "остаточной стоимости, определяемой согласно формуле, приведенной в разделе II настоящего приложения" заменить словами "балансовой стоимости";

      5) в пункте 17:

      подпункт 2) изложить в следующей редакции:

      "2) при передаче объектов основных средств на консервацию, реконструкцию и техническое перевооружение, при условии их полной остановки - по балансовой стоимости;";

      дополнить подпунктом 3) следующего содержания:

      "3) при списании, утрате, уничтожении, порче, потере, в случае страхования фиксированных активов - по стоимости, определяемой исходя из суммы страховых выплат, выплачиваемых страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования. Если в соответствии с договором страхования причитающиеся страховые выплаты относятся к части фиксированного актива, то стоимость выбывшего фиксированного актива определяется как сумма страховых выплат и балансовой стоимости, относящейся к незастрахованной части фиксированного актива.

      В иных случаях списания, утраты, уничтожения, порчи, потери фиксированных активов - по балансовой стоимости.";

      6) абзац второй пункта 19 изложить в следующей редакции:

      "В случае их реализации до истечения трехлетнего периода сумма произведенного вычета относится на увеличение совокупного годового дохода.";

      7) пункты 20 и 21 исключить;

      8) в пункте 25:

      в абзаце втором слова "фиксированных активов" и "лизинг (по лизингу)" заменить соответственно словами "основных средств" и "финансовый лизинг (по финансовому лизингу)";

      в абзаце третьем слова "фиксированных активов, переданных в лизинг" заменить словами "основных средств, переданных в финансовый лизинг";

      9) пункт 27 изложить в следующей редакции:

      "27. Сумма дооценки основных средств облагается подоходным налогом по ставке 15 процентов.

      Уплата подоходного налога производится в течение месяца, следующего за месяцем проведения дооценки.";

      10) пункт 28 изложить в следующей редакции:

      "28. Убытки, полученные налогоплательщиком в течение отчетного периода от отнесения на вычеты амортизационных отчислений, исчисленных в результате дооценки, в целях налогообложения не учитываются.";

      11) пункт 31 после слов "Вознаграждение (интерес) за кредиты (займы)," дополнить словами "в том числе в виде финансового лизинга,";

      12) пункт 32 исключить.

      24. Приложение 5В к Инструкции N 33 изложить в следующей редакции:

Приложение 5В

к Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года N 33

РНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налоговый комитет по Адрес\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Телефон:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (району, городу) Банк, банковские счета \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (срок представления) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фактически представлено) Расчет подоходного налога от дооценки основных средств на "\_\_\_\_\_\_\_\_"\_\_\_года (месяц) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N ! Показатели ! N ! Сумма, тыс.тенге п/п ! !строк! \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1. Балансовая (остаточная) стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета: 1) до проведения переоценки 1 2) после проведения переоценки 2 3) сумма переоценки, всего 3 2. Остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета: 1) до проведения переоценки 4 2) после проведения переоценки 5 3. Сумма дооценки - всего (стр.5-стр.4) 6 4. Сумма подоходного налога от дооценки основных средств, подлежащая уплате (стр.6 х 15%) 7 5. Уплачено 8 6. К доплате 9 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ответственность налогоплательщика перед законом Налоговый орган Мы несем ответственность перед Законом за Лицо, принявшее истинность и полноту сведений, приведенных расчет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в данном расчете (Ф.И.О.) Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) (Ф.И.О.) (подпись) Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.) (подпись) МП Дата "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. Аудитор, оказавший услуги по составлению декларации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О., РНН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись, печать) 25. В пункте 1 приложения 6 к Инструкции N 33: 1) абзац седьмой дополнить предложением следующего содержания: "При этом расчеты сумм налога, подлежащего уплате юридическим лицом за иные обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельный баланс и банковский счет, определяются по каждой области или городу Астане, Алматы отдельно."; 2) в абзаце восьмом: слово "Расчет" заменить словом "Расчеты"; слова "должен быть представлен" заменить словами "должны быть представлены"; 3) в абзаце двенадцатом: слова "копия расчета, заверенная" заменить словами "копии расчета, заверенные"; слово "подлежит" заменить словом "подлежат"; 4) дополнить абзацами двенадцатым-тринадцатым следующего содержания:

      "За иные обособленные структурные подразделения, имеющие отдельный баланс и банковский счет, филиалы и представительства, уплата подоходного налога осуществляется в соответствующие бюджеты по месту их нахождения. При этом головной организацией открываются лицевые счета для ведения расчетов по подоходному налогу в соответствующих налоговых комитетах по районам, городам и районам в городах по месту нахождения указанных структурных подразделений.

      При отсутствии отдельного баланса и банковского счета за иные обособленные структурные подразделения уплата подоходного налога осуществляется головной организацией общей суммой, приходящейся на обособленные структурные подразделения в соответствующие бюджеты областей, городов Астаны, Алматы. Головной организацией открываются лицевые счета в соответствующих налоговых комитетах по областям, городам Астана, Алматы для ведения расчетов по подоходному налогу за указанные структурные подразделения, находящиеся на территории городов Астаны, Алматы или области.";

      5) дополнить абзацем следующего содержания:

      "По окончании налогового года одновременно с декларацией по подоходному налогу головная организация юридического лица обязана представить в налоговый орган по месту своей регистрации акты сверки структурных подразделений по расчетам с бюджетом по подоходному налогу, подписанные руководителем налогового органа по месту их регистрации и заверенные печатью.".

      26. Справку об удержании сумм налога у источника выплаты приложения 9 к Инструкции N 33 изложить в следующей редакции:

Приложение 9

к Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года N 33

РНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налоговому комитету

                                          по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Срок представления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование Фактически представлено\_\_\_\_\_\_\_\_ юридического лица)

Справка

               об удержании сумм налога у источника выплаты

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Вид выплаты ! Сумма ! Ставка налога ! Сумма ! выплаты! ! налога \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ I. Нерезидентам из казахстанского источника, не связанным с постоянным учреждением, в том числе: ХХХХ а) дивидендов и процентов 15% б) страховых платежей, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков 5% в) за телекоммуникационные или транспортные услуги в международной связи или перевозках между Республикой Казахстан и другими государствами 5% г) по роялти, доходы от оказания услуг, включая услуги по управлению, консультационные услуги, по аренде и другие (кроме выплат, производимых в виде оплаты труда, облагаемых по ставкам в соответствии со статьей 29) 20% II. Выплаты, являющиеся прямыми или косвенными доходами работников 15% III. Выплаты физическим лицам, облагаются по не являющимся работниками ставкам, пре- хозяйствующего субъекта, дусмотренным не связанные с предпринимательской статьей 29 деятельностью IV. Выплаты физическим лицам, не зарегистрированным в качестве субъектов предпринимательской деятельности Всего: - удержано - перечислено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налог перечисляется в бюджет в течение пяти дней после окончания месяца, в котором была произведена выплата. Руководитель предприятия (объединения, организации) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) Главный бухгалтер Начальник отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) (подпись) (Специалисты: Склярова И.В., Пучкова О.Я.)

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