

Об утверждении правил составления налоговой отчетности

Утративший силу

Приказ Министра государственных доходов Республики Казахстан от 18 сентября 2001 года N 1306. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 ноября 2001 года N 1680. Утратил силу - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 10.12.2002г. N 608 (V022079)

Примечание РЦПИ. Приказ Министра государственных доходов Республики Казахстан от 18 сентября 2001 года N 1306 утратил силу - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 10.12.2002г. N 608.

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) приказываю:

1. Утвердить прилагаемые правила составления налоговой отчетности.
2. Юридическому департаменту (А. Базарбаева) согласовать прилагаемые правила с Министерством финансов Республики Казахстан и направить настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Республики Казахстан.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня государственной регистрации и вводится в действие с 1 января 2002 года.

Министр

С о г л а с о в а н о
М и н и с т р ф и н а н с о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

18 сентября 2001 г.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
о т 18 с е н т я б р я 2001 г о д а N 1306

**П р а в и л а
с о с т а в л е н и я Д е к л а р а ц и и
п о к о р п о р а т и в н о м у п о д о х о д н о м у
н а л о г у (Ф о р м а 100.00)
1. О б щ и е п о л о ж е н и я**

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов и исчисления корпоративного подоходного налога юридическими лицами-резидентами, а также юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением Национального Банка Республики Казахстан и государственных учреждений, банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, а также страховых (перестраховочных) организаций, некоммерческих организаций и организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере в соответствии со статьями 115, 120 и 121 Кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.32) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

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

10. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе Декларация составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой

налогового

органа;

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу - Форма 100.00 (приложение к Правилам составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Декларации. Если налогоплательщик представляет Декларацию

согласно:

пункту 2 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "первоначальная";
пункту 3 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "ликвидационная";
пункту 4 статьи 136 Кодекса - отмечаются ячейки "первоначальная" и "ликвидационная";

пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная";
в остальных случаях согласно пункту 1 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "очередная";

5) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 3 по строке 100. Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование							Код	Всего за	в том числе по видам деятельности			показателей	строки	отчетный	
								год	строитель-	розничная	аренда	реклама			
									ство зданий	продажа ав-	автомо-				
									код 45211	код 50102	код 71100	код 74400			
1	2	3	4	5	6	7									

Объем произ-	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0							
веденной													
продукции													
(работ, ус-													
луг),													
тыс. тенге													

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

5	ОКЭД I	4	5	2	1	1	II	5	0	1	0	2	III	7	1	1	0	0
У к а ж и т е																		
удельный вес				0 6 0,0 %				0 2 0,0 %				0 1 4,0 %						

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы 1) x 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

б) код валюты;

7) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений.

12. В совокупный годовой доход налогоплательщика включаются все виды доходов налогоплательщика, определяемый в соответствии со статьями 80, 184 Кодекса.

13. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строку 100.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 100.01.001С;
 2) в строку 100.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 100.02.012;
 3) в строке 100.00.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств согласно статье 83 Кодекса. При составлении ликвидационной Декларации по данной строке также отражается доход, полученный от списания кредиторской задолженности при ликвидации юридического лица;

4) в строку 100.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 100.03.003;

5) в строку 100.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 100.04.001;

6) в строке 100.00.006 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга в соответствии со статьей 86 Кодекса;

7) в строке 100.00.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

8) в строку 100.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 100.22.006;

9) строка 100.00.009 заполняется недропользователями. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.05.001D или 100.05.002C;

10) в строке 100.00.010 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности в соответствии с подпунктом 11) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

11) в строке 100.00.011 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эта сумма ранее не была отнесена на вычеты в соответствии с подпунктом 12) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

12) в строке 100.00.012 указывается сумма полученных компенсаций по ранее произведенным вычетам в предшествующие налоговые периоды в соответствии со статьей 89 Кодекса;

13) в строку 100.00.013 переносится сумма, отраженная в строке 100.06.004. Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи, в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению, а также стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе государственным предприятием от государственного органа или государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан, подлежат исключению из совокупного годового дохода по строкам 100.00.022E и 100.00.022F;

14) в строку 100.00.014 переносится сумма, отраженная в строке 100.07.003;

15) в строку 100.00.015 переносится сумма, отраженная в строке 100.08.004;

16) в строку 100.00.016 переносится сумма, отраженная в строке 100.09.001;

17) в строке 100.00.017 указывается общая сумма выигрышей в соответствии с подпунктом 18) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

18) в строке 100.00.018 указывается доход, полученный налогоплательщиком в виде роялти в соответствии с подпунктом 19) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

19) в строке 100.00.019 указывается сумма превышения доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы в соответствии с подпунктом 20) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

20) в строке 100.00.020 указываются доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход согласно статье 80 Кодекса, но не нашедшие отражения в строках с 100.00.001 по 100.00.019;

21) в строке 100.00.021 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 100.00.001 по 100.00.020.

14. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 100.00.022 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии со статьей 91 Кодекса, которая определяется сложением сумм строк с 100.00.022А по 100.00.022Н;

2) в строке 100.00.023 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки, определяемая как разница сумм строк 100.00.021 и 1 0 0 . 0 0 . 0 2 2 .

15. В разделе "Вычеты":

1) в строку 100.00.024 переносится сумма, отраженная в строке 100.12.010;

2) в строку 100.00.025 переносится сумма, отраженная в строке 100.13.008;

3) в строку 100.00.026 переносится сумма, отраженная в строке 100.14.001С;

4) в строку 100.00.027 переносится сумма, отраженная в строке 100.15.001В;

5) строка 100.00.028 заполняется недропользователями. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.05.003;

6) в строку 100.00.029 переносится сумма, отраженная в строке 100.16.001;

7) в строку 100.00.030 переносится сумма, отраженная в строке 100.17.003;

8) в строку 100.00.031 переносится сумма, отраженная в строке 100.18.006;

9) строка 100.00.032 заполняется недропользователями. В данную строку переносится сумма, определяемая сложением строк 100.19.016 и 100.19.019;

10) в строку 100.00.033 переносится сумма, отраженная в строке 100.20.001F;

11) в строке 100.00.034 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах начисленных в соответствии со статьей 103 Кодекса;

12) в строку 100.00.035 переносится сумма, отраженная в строке 100.21.001;

13) в строке 100.00.036 указывается общая сумма амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 100.00.036А по 100.00.036G;

14) в строку 100.00.036А переносится сумма, отраженная в строке 1 0 0 . 2 2 . 0 0 4 Е ;

15) в строку 100.00.036В переносится сумма, отраженная в строке 1 0 0 . 2 2 . 0 0 5 Е ;

16) в строку 100.00.036С переносится сумма, отраженная в строке 1 0 0 . 2 3 . 0 0 1 В ;

17) в строку 100.00.036D переносится сумма, отраженная в строках 1 0 0 . 2 2 . 0 0 4 I и 1 0 0 . 2 2 . 0 0 5 G ;

18) в строку 100.00.036E переносится сумма, отраженная в строках 1 0 0 . 2 2 . 0 0 4 Н и 1 0 0 . 2 2 . 0 0 5 F ;

19) в строку 100.00.036F переносится сумма, отраженная в строке 1 0 0 . 2 4 . 0 0 1 В ;

20) в строку 100.00.036G переносится сумма, отраженная в строке 1 0 0 . 2 2 . 0 0 4 F ;

21) в строке 100.00.037 указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 100.00.024 по 100.00.036.

16. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 100.00.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница строк 100.00.023 и 100.00.037;

2) в строку 100.00.039 переносится сумма, отраженная в строке 100.26.005;

3) в строке 100.00.040 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница строк 100.00.038 и 100.00.039;

4) в строке 100.00.041 указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, не подлежащая переносу в соответствии с частью третьей пункта 1 статьи 124 Кодекса, при получении убытка в строке 100.00.040. При этом, если сумма по строке 100.00.036С больше или равна сумме строки 100.00.038, то в строке 100.00.041 отражается сумма, указанная в строке 100.00.038. Если сумма по строке 100.00.036С меньше суммы по строке 100.00.038, в строку 100.00.041 переносится сумма строки 100.00.036С;

5) в строке 100.00.042 указывается сумма убытка, подлежащего переносу, определенного как сумма убытка, полученного по результатам отчетного налогового периода, уменьшенного на сумму убытка, не подлежащего переносу и сложенного с суммой убытка, полученного при реализации зданий, сооружений и строений, используемых в предпринимательской деятельности ($100.00.040 - 100.00.041 + 100.02.002$);

6) в строке 100.00.043 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (-) в соответствии со статьей 122 Кодекса (сумма с 100.00.043А по 100.00.043С) в пределах суммы $100.00.040 \times 2 \% +$ (сумма с 100.00.043D по 100.00.043G) - 1 0 0 . 0 0 . 0 4 3 Н) ;

7) в строке 100.00.043А указывается сумма расходов, фактически понесенных на содержание объектов социальной сферы, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 122 Кодекса;

8) в строке 100.00.043В указывается сумма безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 122 Кодекса;

9) в строке 100.00.043С указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам согласно законодательству Республики Казахстан, определенная в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 122 Кодекса ;

10) строка 100.00.043D заполняется налогоплательщиками, использующими труд инвалидов. В данной строке указывается сумма произведенных расходов, в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Кодекса;

11) в строке 100.00.043Е указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Кодекса ;

12) в строке 100.00.043F указывается сумма дохода по вознаграждению по среднесрочным и долгосрочным инвестиционным кредитам, по ипотечным кредитам и по лизингу жилых помещений в соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет";

13) в строке 100.00.043G указывается сумма дохода в соответствии с пунктом 4 статьи 122 Кодекса ;

14) в строке 100.00.043H указывается сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации в соответствии с пунктом 5 статьи 122 Кодекса.

Если фактическая сумма расходов, отраженная в строках с 100.00.043А по 100.00.043С, составляет сумму, меньшую чем два процента от налогооблагаемого дохода (100.00.040), то исключению из налогооблагаемого дохода подлежит фактическая сумма произведенных расходов. В случае, если сумма составляет сумму, большую чем два процента от налогооблагаемого дохода, то исключению подлежит сумма, определенная в размере двух процентов налогооблагаемого дохода ;

15) в строке 100.00.044 указывается сумма убытка, определенная согласно пункту 1 статьи 123 Кодекса и перенесенная с предыдущих налоговых периодов в соответствии со статьей 124 Кодекса. В данную строку переносится сумма убытка, определенная в строке 100.27.001;

16) в строке 100.00.045 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница строк 100.00.040, 100.00.043 и 100.00.044. Если сумма, указанная в строке 100.00.044 больше разницы предыдущих двух строк, то величина данной строки будет отрицательной. Полученная сумма переносится в строку 100.29.001.

17. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 100.00.046 указывается сумма исчисленного налога, определенная

в строке 1 0 0 . 2 9 . 0 0 2 ;

2) в строке 100.00.047 указывается сумма налога на чистый доход, определенная в строке 100.29.004;

3) в строке 100.00.048 указывается общая сумма исчисленного налога за отчетный налоговый период, определенная в строке 100.29.005;

4) в строке 100.00.049 указывается сумма уплаченных авансовых платежей за отчетный налоговый период, определенная в строке 100.29.006;

5) в строке 100.00.050 указывается сумма произведенных налогоплательщиком зачетов за отчетный налоговый период, определенная в строке 1 0 0 . 2 9 . 0 0 7 ;

6) в строке 100.00.051 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определенная в строке 100.29.008;

7) в строке 100.00.052 указывается сумма излишне уплаченного налога, подлежащего зачету (возврату), определенная в строке 100.29.009.

При заполнении строки 100.00.049 сумма указывается на основании акта сверки о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, заверенного налоговым органом и налогоплательщиком.

3. Доход от реализации товаров (работ, услуг) - Форма 100.01 (приложение N 1 к Декларации)

18. Данная форма предназначена для определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 81 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

20. В разделе "Реализация товаров (работ, услуг)": строка 100.01.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации товаров (работ, услуг) и заполняется на основании данных дополнительной формы.

21. Величина строки 100.01.001С переносится в строку 100.00.001.

22. Дополнительная форма к строке 100.01.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс);

3) в графе С указывается стоимость реализованных товаров, выполненных

работ, предоставленных услуг в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма корректировки, произведенной в соответствии с пунктом 2 статьи 81 Кодекса. Согласно подпункту 4) пункта 2 статьи 81 Кодекса подлежит корректировке стоимость реализованных товаров (работ, услуг) при их оплате, если условиями договора оплата за реализованные товары (работы, услуги) производится в тенге в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте;

5) в графе E указывается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) после произведенной корректировки, которая производится по итогам того налогового периода, в котором произошли указанные изменения. Определяется как сумма (разница) граф С и D. В случае отсутствия корректировки в графу E переносятся данные, отраженные в графе С.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 100.01.001 переносится в строку 100.01.001А, графы D - в строку 100.01.001В, графы E - в строку 100.01.001С.

4. Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации - Форма 100.02 (приложение N 2 к Декларации)

23. Данная форма предназначена для определения дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации в соответствии со статьей 82 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

25. В разделе "Реализация зданий, сооружений и строений":

1) строка 100.02.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации зданий, сооружений и строений и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.02.002 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, строений, используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.02.003 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, строений, не используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

26. В разделе "Реализация активов, не подлежащих амортизации":

строка 100.02.004 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от прироста стоимости при реализации активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Кодекса, за исключением зданий, сооружений, строений и ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной ф о р м ы .

27. В разделе "Реализация ценных бумаг":

1) строка 100.02.005 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации акций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.02.006 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.02.007 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 100.02.008 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации государственных ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) строка 100.02.009 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других долговых ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) строка 100.02.010 предназначена для отражения суммы убытка от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, перенесенной с предыдущего налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 124 Кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

7) строка 100.02.011 предназначена для отражения суммы дохода (убытка) от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, с учетом суммы перенесенных убытков, определяемой как сумма и (или) разность строк 100.02.006, 100.02.008, 100.02.009 (в зависимости доход или убыток), уменьшенный на сумму строки 1 0 0 . 0 2 . 0 1 0 .

28. В разделе "Итого":

в строке 100.02.012 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определяемая как сумма строк 100.02.001, 100.02.004, 100.02.005, 100.02.007 и 100.02.011 (при получении дохода).

29. При получении налогоплательщиком убытка от реализации зданий, сооружений и строений, использованных в предпринимательской деятельности,

определенного в строке 100.02.002, данный убыток переносится на срок до трех лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов согласно пункту 1 статьи 124 Кодекса. Указанная сумма учитывается при определении суммы строки 100.00.042.

В случае получения убытка от реализации зданий, сооружений и строений, не используемых в предпринимательской деятельности, определенного в строке 100.02.003, данный убыток не учитывается в целях налогообложения.

При получении дохода в строках 100.02.005 и 100.02.007 данные суммы переносятся в строку 100.00.022С согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 91 Кодекса.

При получении дохода в строке 100.02.008 данная сумма переносится в строку 100.00.022D.

Доход от прироста стоимости, подлежащий получению (полученный) при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определенный в строке 100.02.012, переносится в строку 100.00.002.

30. Дополнительные формы к строкам 100.02.001, 100.02.002, 100.02.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;
2) в графе В указываются наименования реализованных зданий, сооружений, строений;

3) при реализации зданий, сооружений и строений, используемых в предпринимательской деятельности, в графе С указывается остаточная стоимость зданий, сооружений и строений согласно пункту 3 статьи 82 Кодекса, определенная в соответствующих строках графы Р дополнительной формы к строкам 100.22.001 и 100.22.002 предыдущего налогового периода. При реализации зданий, сооружений и строений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта согласно пункту 2 указанной статьи.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного налогового периода, то в графе С дополнительных форм к строкам 100.02.001 и 100.02.002 отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;
5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и C.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 100.02.001 переносится в строку 100.02.001, графы E дополнительной формы к строке 100.02.002 - в строку 100.02.002, графы E дополнительной формы к строке 100.02.003 - в строку 100.02.003.

31. Дополнительная форма к строке 100.02.004:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Кодекса, за исключением зданий, сооружений, строений и ценных бумаг;
- 3) в графе С указывается балансовая стоимость объектов согласно пункту 2 у к а з а н н о й с т а т ь и ;
- 4) в графе D указывается стоимость реализации объектов;
- 5) в графе Е указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм, указанных в графах D и С.

При определении итоговой суммы графы Е убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.02.004 переносится в строку 100.02.004.

32. Дополнительные формы к строкам 100.02.005, 100.02.006:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг;
- 3) в графе С указывается стоимость приобретения ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;
- 5) в графе Е указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф D и С.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.02.005 переносится в строку 100.02.005, графы Е дополнительной формы к строке 100.02.006 - в строку 100.02.006.

33. Дополнительные формы к строкам 100.02.007, 100.02.008, 100.02.009:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных долговых ценных б у м а г ;
- 3) в графе С указывается количество долговых ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается срок обращения долговых ценных бумаг (в днях);
- 5) в графе Е указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;
- 6) в графе F указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на сумму купона, оплаченную покупателем продавцу;
- 7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг;
- 8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется

как разница сумм граф Е и F;

9) в графе I указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при их реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках графы G дополнительной формы к строке 100.08.002;

10) в графе J указывается дата реализации долговых ценных бумаг;

11) в графе K указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как:

$$K = (H / D) \times (J - G), \text{ где}$$

(J-G) - период владения долговой ценной бумагой в днях;

12) в графе L указывается доход (убыток) от реализации долговых ценных бумаг, определяемый по формуле $L=(I-(F+K))\times C$.

Итоговая величина графы L дополнительной формы к строке 100.02.007 переносится в строку 100.02.007, графы L дополнительной формы к строке 100.02.008 - в строку 100.02.008, графы L дополнительной формы к строке 100.02.009 - в строку 100.02.009.

34. Дополнительная форма к строке 100.02.010:

1) в графе A указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе C указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, определяемая в графе E за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. В данную графу переносится сумма строк 100.02.006, 100.02.008, 100.02.009;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как разница сумм граф D и C. Данная сумма переносится в графу C следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 2 статьи 124 Кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункту 2 статьи 124 Кодекса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 100.02.010 переносится в строку 100.02.010.

5. Доходы по сомнительным обязательствам - Форма 100.03 (приложение N 3 к Декларации)

35. Данная форма предназначена для определения доходов по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 84 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

37. В разделе "Сомнительные обязательства":

1) строка 100.03.001 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по товарам (работам, услугам) включаемых в доход и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.03.002 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по доходам работников, включаемых в доход и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.03.003 предназначена для отражения общей суммы кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной, и определяется как сумма строк 100.03.001 и 100.03.002.

38. Величина строки 100.03.003 переносится в строку 100.00.004.

39. Дополнительная форма к строке 100.03.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается полное наименование юридического лица-кредитора (поставщика товаров (работ, услуг));

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;

4) в графе D указываются номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других) поставщика-кредитора по реализованным товарам (работам, услугам);

5) в графе Е указывается дата приобретения товаров, выполнения работ, оказания услуг по обязательствам, признанным сомнительными;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности с учетом суммы налога на добавленную стоимость;

7) в графе G указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая на момент возникновения кредиторской задолженности;

8) в графе H указывается сумма кредиторской задолженности за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного исходя из ставки, указанной в графе G;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, являющейся сомнительной и подлежащей включению в совокупный годовой доход за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 84 Кодекса.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.03.001 переносится в строку 100.03.001А, графы H - в строку 100.03.001В, графы I - в

с т р о к у 1 0 0 . 0 3 . 0 0 1 С .

40. Дополнительная форма к строке 100.03.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются доходы работников, определенные в соответствии с пунктом 2 статьи 149 Кодекса;
- 3) в графе С указывается сумма начисленного дохода работникам, отраженного в графе В;
- 4) в графе D указывается сумма обязательных пенсионных взносов от начисленных доходов работников, отраженная в графе С;
- 5) в графе Е указывается дата начисления дохода работникам;
- 6) в графе F указывается сумма выплаченного дохода работникам;
- 7) в графе G указывается сумма обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды;
- 8) в графе H указывается дата выплаты дохода работников;
- 9) в графе I указывается дата уплаты обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды;
- 10) в графе J указывается сумма кредиторской задолженности, по доходам работников и признанная налогоплательщиком сомнительной;
- 11) в графе K указывается сумма кредиторской задолженности по обязательным пенсионным взносам и признанной налогоплательщиком сомнительной.

Итоговая величина графы J дополнительной формы к строке 100.03.002 переносится в строку 100.03.002А, графы K - в строку 100.03.002В.

6. Доходы от сдачи в аренду имущества - Форма 100.04 (приложение N 4 к Декларации)

41. Данная форма предназначена для определения доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

43. В разделе "Аренда имущества": строка 100.04.001 предназначена для отражения итоговой суммы доходов от сдачи в аренду имущества и заполняется на основании данных дополнительной ф о р м ы .

44. Величина строки 100.04.001 переносится в строку 100.00.005.

45. Дополнительная форма к строке 100.04.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается вид имущества, переданного арендодателем в а р е н д у ;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендатора;
- 4) в графе D указывается номер и дата заключения договора аренды;
- 5) в графе Е указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый п е р и о д .

Если налогоплательщиком получена (подлежит получению) арендная плата за имущество, находящееся за пределами (переданное в аренду за пределы) Республики Казахстан, то в графе Е отражается начисленная сумма арендной платы, включая сумму налога.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.04.001 переносится в строку 100.04.001.

7. Отчисления в фонд ликвидаций последствий разработки месторождений - Форма 100.05 (приложение N 5 к Декларации)

46. Данная форма предназначена для определения доходов от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в соответствии со статьей 88 Кодекса, а также суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимой на вычеты согласно статье 97 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

48. В разделе "Отчисления в фонд ликвидации последствий разработки месторождений":

строка 100.05.001 предназначена для отражения итоговых сумм отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений за весь период действия программы ликвидации последствий разработки месторождений, утвержденной уполномоченным государственным органом (далее - программа), и заполняется на основании данных дополнительной формы.

49. В разделе "Расходы по ликвидации последствий разработки месторождений":

строка 100.05.002 предназначена для отражения расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за отчетный налоговый период и

заполняется на основании данных дополнительной формы.

50. В разделе "Отчисления в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимые на вычеты":

строка 100.05.003 предназначена для отражения отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимых на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

51. Величина строки 100.05.001D или 100.05.002C переносится в строку 1 0 0 . 0 0 . 0 0 9 .

Величина строки 100.05.003 переносится в строку 100.00.028.

52. Дополнительная форма к строке 100.05.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается номер и дата заключения контракта на недропользование, в соответствии с которым производится разработка месторождения;
- 3) в графе С указывается срок действия контракта, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, установленная на период действия программы;
- 5) в графе Е указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, отнесенная на вычеты за период действия программы согласно пункту 1 статьи 97 Кодекса;
- 6) в графе F указывается общая сумма фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за период программы;
- 7) в графе G указывается доход, полученный в виде положительной разницы, образовавшейся в результате превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, отнесенной на вычеты за период программы над общей суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за период программы (E - F).

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.05.001 переносится в строку 100.05.001А, графы Е - в строку 100.05.001В, графы F - в строку 100.05.001С, графы G - в строку 100.05.001D.

53. Дополнительная форма к строке 100.05.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается номер и дата заключения контракта на недропользование, в соответствии с которым производится разработка месторождения;
- 3) в графе С указывается срок действия контракта, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается сумма расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в рамках программы за отчетный налоговый период;
- 5) в графе Е указываются фактические суммы расходов по ликвидации

последствий разработки месторождений за отчетный налоговый период;
б) в графе F указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, отнесенная на вычеты в отчетном налоговом периоде .

Если недропользователем работы по ликвидации последствий разработки месторождений не производились в период, предусмотренный программой, то сумма указанная в данной графе переносится в строку 100.00.009.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.05.002 переносится в строку 100.05.002А, графы E - в строку 100.05.002В, графы F - в строку 100.05.002С .

54. Дополнительная форма к строке 100.05.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;
2) в графе В указывается номер и дата заключения контракта на недропользование, в соответствии с которым производится разработка месторождения ;

3) в графе С указывается срок действия контракта, указанного в графе В;

4) в графе D указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений в соответствии с контрактом на недропользование, подлежащая отнесению на вычеты в отчетном налоговом периоде.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.05.003 переносится в строку 100.05.003.

8. Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) - Форма 100.06 (приложение N 6 к Декларации)

55. Данная форма предназначена для определения дохода в виде имущества, работ и услуг, полученных налогоплательщиком безвозмездно, за исключением имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал, и субсидий, полученных из средств государственного бюджета, в соответствии со статьей 90 Кодекса .

Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению, и основных средств, полученных на безвозмездной основе государственным предприятием от государственного органа или государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан в соответствии с подпунктами 5), 6) пункта 1 статьи 91 Кодекса, подлежит исключению из совокупного годового дохода по строкам 100.00.022Е и 100.00.022F .

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

57. В разделе "Имущество":

1) строка 100.06.001 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, за исключением имущества, полученного согласно подпунктам 5) и 6) пункта 1 статьи 91 Кодекса, а также имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал, и субсидий, полученных из средств государственного бюджета, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.06.002 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 91 Кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 100.06.003 предназначена для отражения стоимости безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 91 Кодекса и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 100.06.004 предназначена для отражения общей стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода. Определяется как сумма строк с 100.06.001 по 100.06.003.

58. Величина строки 100.06.004 переносится в строку 100.00.013.

Величина строки 100.06.002 переносится в строку 100.00.022Е.

Величина строки 100.06.003 переносится в строку 100.00.022F.

59. Дополнительные формы к строкам 100.06.001, 100.06.002, 100.06.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается регистрационный номер налогоплательщика-поставщика имущества (работ, услуг), при получении имущества (работ, услуг) от нерезидента, кроме нерезидента осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, указывается его наименование;

3) в графе С указывается наименование безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг;

4) в графе D указывается номер и дата документа, на основании которого получено имущество, выполнены работы, оказаны услуги, указанные в графе С;

5) в графе Е указывается стоимость безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.06.001

переносится в строку 100.06.001, графы Е дополнительной формы к строке 100.06.002 - в строку 100.06.002, графы Е дополнительной формы к строке 100.06.003 - в строку 100.06.003.

9. Дивиденды - Форма 100.07 (приложение N 7 к Декларации)

60. Данная форма предназначена для определения дохода в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

Дивидендами является доход, определяемый согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 10 Кодекса независимо от формы их выплаты.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

62. В разделе "Дивиденды":

1) строка 100.07.001 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов в пределах Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 100.07.002 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 100.28.001А;

3) строка 100.07.003 предназначена для отражения итоговой суммы дивидендов, полученных налогоплательщиком, определяемой как сумма строк 100.07.001 и 100.07.002.

63. Величина строки 100.07.003 переносится в строку 100.00.014.

64. Дополнительная форма к строке 100.07.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего дивиденды;

4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим дивиденды;

5) в графе Е указывается полученная сумма дивидендов, за исключением удержанной суммы налога, при наличии подтверждающих документов.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.07.001 переносится в строку 100.07.001.

10. Вознаграждения - Форма 100.08 (приложение N 8 к Декларации)

65. Данная форма предназначена для определения дохода в виде вознаграждений, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 16) пункта 2 статьи 80 Кодекса. Вознаграждением являются доходы, определяемые согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

67. В разделе "Вознаграждения по активам": строка 100.08.001 предназначена для отражения суммы вознаграждений по активам, за исключением вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, а также суммы вознаграждений от нерезидентов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

68. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам": строка 100.08.002 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

69. В разделе "Вознаграждения от нерезидентов": строка 100.08.003 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 100.28.002А.

70. В разделе "Итого": строка 100.08.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов по вознаграждениям, определяемой как сумма строк 100.08.001А, 100.08.002С и 100.08.003.

71. Величина строки 100.08.004 переносится в строку 100.00.015. Величина строк 100.08.001В и 100.08.002D, переносится в строку 100.29.007В.

72. Дополнительная форма к строке 100.08.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды вознаграждения;
- 3) в графе С указывается полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, от которых получено вознаграждение;
- 4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего вознаграждение;
- 5) в графе Е указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа

об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим вознаграждение;

б) в графе F указывается начисленная сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты;

7) в графе G указывается сумма налога, удержанная при выплате налогоплательщику вознаграждения, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.08.001 переносится в строку 100.08.001А, графы G - в строку 100.08.001В.

73. Дополнительная форма к строке 100.08.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются виды долговых ценных бумаг согласно подпункту 8) пункта 1 статьи 10 Кодекса;

3) в графе С указывается полное наименование юридического лица, от которого получено (подлежит получению) вознаграждение;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплачивающего вознаграждение;

5) в графе E указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты вознаграждения. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом-эмитентом, выплатившим вознаграждение;

б) в графе F указывается сумма дисконта либо премии, причитающаяся налогоплательщику в отчетном налоговом периоде. При реализации ценных бумаг данная сумма переносится из соответствующих строк графы К дополнительных форм к строкам 100.02.007, 100.02.008 и 100.02.009;

7) в графе G указывается начисленная сумма купона без учета дисконта либо премии;

8) в графе H указывается общая сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом у источника выплаты. Определяется как сумма (разница) граф G и F;

9) в графе I указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом с суммы вознаграждения в виде купона, подлежащего выплате (выплаченного) налогоплательщику согласно подпункту б) пункта 1 статьи 131 Кодекса, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.08.002 переносится в строку 100.08.002А, графы G - в строку 100.08.002В, графы H - в строку 100.08.002С, графы I - в строку 100.08.002D.

11. Положительная курсовая разница - Форма 100.09 (приложение N 9 к Декларации)

74. Данная форма предназначена для определения суммы положительной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

76. В разделе "Положительная курсовая разница": строка 100.09.001 предназначена для отражения сведений об общей сумме положительной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

77. Величина строки 100.09.001 переносится в строку 100.00.016.

78. Дополнительная форма к строке 100.09.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования операций в иностранной валюте, в результате которых образовалась положительная курсовая разница:

по валютным счетам;

по валютным кредитам;

по расчетам с покупателями и заказчиками;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

по иным операциям;

- 3) в графе С указываются соответствующие суммы положительной курсовой разницы по данным бухгалтерского учета;

- 4) в графе D указываются соответствующие суммы положительной курсовой разницы, определяемые в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 10 Кодекса.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.09.001 переносится в строку 100.09.001.

12. Расходы по оплате труда - Форма 100.10 (приложение N 10 к Декларации)

79. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по оплате труда, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Кодекса. При этом к расходам по оплате труда относятся любые доходы работников, выплачиваемые работодателями в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

81. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.10.001 указывается общая сумма начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым в производстве товаров (работ, услуг), административному персоналу и работникам, занятым реализацией. Определяется сложением сумм строк с 100.10.001А по 100.10.001С;

2) в строке 100.10.002 указываются доходы, определяемые в соответствии со статьями 149, 154 Кодекса, за исключением заработной платы, отраженной в строке 100.10.001. Определяется сложением сумм строк с 100.10.002А по 100.10.002С;

3) в строке 100.10.003 указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 100.10.001 и 100.10.002. Например, выплаты работникам в связи с реорганизацией юридического лица-работодателя, сокращением штата работников. Определяется сложением сумм строк с 100.10.003А по 100.10.003С;

4) в строке 100.10.004 указывается общая сумма расходов по оплате труда работников, определяемая сложением сумм строк с 100.10.001 по 100.10.003;

5) в строке 100.10.005 указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им;

6) в строке 100.10.006 указываются суммы расходов по оплате труда работников, выплачиваемые работодателем и подлежащие отнесению на вычеты. Определяется как разница сумм строк 100.10.004 и 100.10.005.

82. Величина строки 100.10.006 переносится в строку 100.12.004.

13. Управленческие и общеадминистративные расходы - Форма 100.11 (приложение N 11 к Декларации)

83. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты, в соответствии со статьей 195 Кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;

- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) полное наименование международного договора, на основании которого применяется положение статьи 195 Кодекса;
- 5) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты;
- 6) применяемый способ исчисления расчетного показателя в соответствии со статьёй 196 Кодекса;
- 7) налоговый период налогоплательщика в стране резидентства (отмечается дата начала и конца указанного налогового периода);
- 8) ПКНПН - поправочный коэффициент налогового периода налогоплательщика в стране резидентства (отмечается размер поправочного коэффициента);
- 9) ПКНППУ - поправочный коэффициент налогового периода в Республике Казахстан от деятельности через постоянное учреждение (отмечается размер поправочного коэффициента).

В случае не применения поправочного коэффициента (коэффициентов), соответствующая (соответствующие) ячейка (ячейки) не заполняется (заполняются).

Поправочный коэффициент применяется при использовании метода пропорционального распределения с целью сопоставления показателей налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан и от его деятельности в целом в случае несоответствия налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства налогоплательщика.

85. ПКНПН вводится с целью приведения в соответствие продолжительности налоговых периодов налогоплательщика в стране резидентства и в Республике Казахстан для исчисления суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, относимых на вычеты в Республике Казахстан в соответствии с положениями статьи 196 Кодекса. ПКНПН определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода налогоплательщика в стране резидентства, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в стране резидентства. За базовый налоговый период принимается отчетный налоговый период в Республике Казахстан.

П р и м е р 1 .

Налогоплательщик применяет метод пропорционального распределения при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в Республике Казахстан. Расчетный показатель исчисляется по первому способу.

Налоговый период налогоплательщика в стране резидентства состоит из 15

месяцев с 1 сентября 2000 года по 31 декабря 2001 года. За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в Республике Казахстан, состоящий из 12 месяцев с 1 января по 31 декабря 2001 года. В рамки базового налогового периода (январь 2001 года - декабрь 2001 года) включается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства с января по декабрь 2001 года, в данном случае ПКНППН составляет 12/15.

86. ПКНППУ вводится с целью приведения в соответствие сроков начала-конца налоговых периодов налогоплательщика в Республике Казахстан и стране резидентства при равной продолжительности указанных налоговых периодов для исчисления расчетного показателя в соответствии с положениями статьи 196 Кодекса. ПКНППУ определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода в Республике Казахстан, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в Республике Казахстан.

За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства.

П р и м е р 2 .

Налогоплательщик применяет метод пропорционального распределения при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в Республике Казахстан. Расчетный показатель исчисляется по первому способу.

Налоговый период в стране резидентства налогоплательщика состоит из 12 месяцев с 1 сентября 2000 года по 31 августа 2001 года. Налоговый период в Республике Казахстан состоит из 12 месяцев с 1 января по 31 декабря 2001 года.

За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства.

В рамки базового налогового периода (сентябрь 2000 года - август 2001 года) включаются два налоговых периода в Республике Казахстан: сентябрь-декабрь 2000 года и январь-август 2001 года, соответственно, ПКНППУ1 - 4/12; П К Н П П У 2 - 8 / 1 2 .

87. В разделе "Расходы":

1) строка 100.11.001 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента;

2) строка 100.11.002 предназначена для отражения расчетного показателя, используемого при применении метода пропорционального распределения;

3) строка 100.11.003 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан, относимых на вычеты в Р е с п у б л и к е К а з а х с т а н .

При применении метода пропорционального распределения величина строки 100.11.003А определяется как произведение показателей строк 100.11.001А и $100.11.002А$.

При применении метода непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты в строке 100.11.003В указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, непосредственно понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и подтвержденных документально согласно статье 197 Кодекса. Сумма расходов определяется на основании ведения отдельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. При этом прилагается учетная политика нерезидента. Указанная сумма расходов отражается по статьям расходов в форме 100.12.

88. Строки 100.11.001 и 100.11.002А заполняются на основании данных дополнительной формы.

Величина строки 100.11.003А переносится в строку 100.12.006.

89. Дополнительная форма к строкам 100.11.001, 100.11.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В определены соответствующие показатели;
- 3) в графе С указываются суммы соответствующих показателей нерезидента без применения ПКНПН. Данная графа заполняется на основании соответствующих показателей финансовой отчетности юридического лица - нерезидента;

4) графа D заполняется в случае применения ПКНПН. При этом показатели графы D представляют собой показатели за налоговый период или сумму показателей за налоговые периоды в стране резидентства, входящий (входящие) в рамки базового налогового периода, с применением к указанным данным П К Н П Н .

П р и м е р 3 .

Используются данные примера 1.

ПКНПН составляет $12/15$.

Совокупный доход нерезидента за отчетный налоговый период без применения ПКНПН составил 20 млн. тенге.

Совокупный годовой доход нерезидента за отчетный налоговый период с применением ПКНПН составляет:

$$20 \text{ млн.} \times 12 / 15 = 16 \text{ млн. тенге.}$$

Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента составили 1 млн. тенге.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента с применением ПКНПН составила:

$$1 \text{ млн.} \times 12 / 15 = 0,8 \text{ млн. тенге.}$$

При исчислении соответствующих показателей графы D прилагается расчет;
5) в графе E указываются суммы соответствующих показателей нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение без применения ПКНППУ. Данная графа заполняется на основании данных финансовой отчетности от указанной деятельности;

6) графа F заполняется в случае применения ПКНППУ. При этом показатели графы F представляют собой показатели за налоговый период или сумму показателей за налоговые периоды в Республике Казахстан, входящий (входящие) в рамки базового налогового периода, с применением к указанным показателям П К Н П П У .

П р и м е р 4 .

Используются данные примера 2.

ПКНППУ1 - 4/12; ПКНППУ2 - 8/12.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение без применения ПКНППУ за 2000 год составил 0,5 млн. тенге; за 2001 год - 0,55 млн. тенге.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение с применением ПКНППУ1 и П К Н П П У 2 составляет:

$$0,5 \text{ млн.} \times 4/12 + 0,55 \text{ млн.} \times 8/12 = 166667 + 366667 = 533334 \text{ тенге.}$$

При исчислении соответствующих показателей графы F прилагается расчет;

7) в графе G указывается размер расчетного показателя, исчисленный по применяемому способу. Расчетный показатель представляет собой отношение сопоставимых показателей от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение к сопоставимым показателям нерезидента, определяемый как отношение показателей графы E к показателям графы C, или показателей графы E к показателям графы D, или показателей графы F к показателям графы C. Размер соответствующего расчетного показателя исчисляется в соответствии с положениями статьи 196 Кодекса. При определении величины расчетного показателя указываются тысячные доли.

П р и м е р 5 .

В случае применения ПКНПП:

Используются данные примера 3.

Совокупный годовой доход нерезидента за отчетный налоговый период с применением ПКНПП составляет 16 млн. тенге.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение без применения ПКНППУ составил 0,4 млн. тенге.

В данном случае расчетный показатель составляет:

$$0,4 \text{ млн.} / 16 \text{ млн.} = 0,025.$$

Учитывая, что сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента с применением ПКНПН составила 0,8 млн. тенге, то в Республике Казахстан допускается вычет указанных расходов в сумме:

$$0,8 \text{ млн.} \times 0,025 = 0,02 \text{ млн.} \text{ тенге.}$$

Пример 6.

В случае применения ПКНППУ:

Используются данные примера 4.

Совокупный годовой доход налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение с применением ПКНППУ1 и ПКНППУ2 составляет 533334 тенге.

Совокупный годовой доход нерезидента за отчетный налоговый период без применения ПКНПН составляет 50 млн. тенге.

В данном случае расчетный показатель составляет:

$$533334 / 50 \text{ млн.} = 0,011.$$

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента без применения ПКНПН составляет 2 млн. тенге.

В Республике Казахстан допускается вычет указанных расходов в сумме:

$$2 \text{ млн.} \times 0,011 = 0,022 \text{ млн.} \text{ тенге.}$$

90. Величина расчетного показателя, определяемая в строке 001G или 004G дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002, в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя, переносится в строку 100.11.002А.

Сумма управленческих и общеадминистративных расходов, исчисленная в строке 005С дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002, переносится в строку 100.11.001А. В случае использования ПКНПН в строку 100.11.001А переносится сумма управленческих и общеадминистративных расходов, отраженная в строке 005D дополнительной формы к строкам 100.11.001, 100.11.002.

14. Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) - Форма 100.12 (приложение N 12 к Декларации)

91. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Кодекса, и суммой дохода (убытка) от изменения метода оценки активов, подлежащей включению (исключению) в (из) совокупный (-ого) годовой (-го) доход (-а) в соответствии с пунктом 2 статьи 91 Кодекса.

Налогоплательщик, для которого покупка, производство и реализация товаров (работ, услуг) является средством получения дохода, обязан указать

стоимость товарно-материальных запасов (далее - ТМЗ) на начало и конец отчетного налогового периода.

Учет ТМЗ производится согласно пункту 3 статьи 65 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

93. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.12.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 100.12.002 за предыдущий налоговый период. В первоначальной Декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало отчетного налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную Декларацию, ТМЗ на начало отчетного налогового периода могут отсутствовать;

2) строка 100.12.002 заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец отчетного налогового периода. В ликвидационной Декларации, представляемой налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, строка 100.12.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

3) в строке 100.12.003 указывается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком материалов (сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и др.), товаров, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями и (или) индивидуальными предпринимателями для предпринимательской деятельности налогоплательщика. Определяется сложением сумм строк с 100.12.003А по 1 0 0 . 1 2 . 0 0 3 J ;

4) в строку 100.12.004 переносится сумма расходов по оплате труда, определенная в строке 100.10.006;

5) в строке 100.12.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг), не учтенных в строке 1 0 0 . 1 2 . 0 0 3 ;

6) в строке 100.12.005А указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с I по IV. В строке I отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 93 Кодекса. В строке II отражается сумма фактически произведенных расходов на

наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 93 Кодекса. В строках III и IV отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан в соответствии с подпунктами 3) и 4) пункта 1 статьи 93 Кодекса;

7) в строке 100.12.005В указывается сумма фактически произведенных представительских расходов в соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса;

8) в строке 100.12.005С указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода.

Данные, приводимые в строках с 100.12.003 по 100.12.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 100.00.024 по 100.00.036;

9) в строку 100.12.006 переносится сумма, отраженная в строке 100.11.003А;

10) в строке 100.12.007 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным товарам (работам, услугам), (100.12.001 - 100.12.002) + сумма строк с 100.12.003 по 100.12.006;

11) в строке 100.12.008 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ согласно статье 113 Кодекса;

12) в строке 100.12.009 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг использованных налогоплательщиком не в целях предпринимательской деятельности;

13) в строке 100.12.010 указывается общая сумма расходов по реализованным товарам (работам, услугам), определяемая вычитанием сумм строк 100.12.008 и 100.12.009 из суммы строки 100.12.007;

14) в строке 100.12.011А указывается применяемый метод оценки себестоимости ТМЗ на конец отчетного налогового периода;

15) в строке 100.12.011В указывается факт изменения используемого метода оценки. Данная строка заполняется налогоплательщиком при изменении им метода оценки себестоимости ТМЗ;

16) в строке 100.12.012 отражается сумма полученного дохода (убытка) при изменении метода оценки себестоимости ТМЗ, определяемая вычитанием суммы строки 100.12.011ВII из суммы строки 100.12.011ВI;

17) строка 100.12.013 заполняется справочно, указываются количество командировок и количество дней, проведенных работниками в командировках, за отчетный налоговый период.

94. Величина строки 100.12.010 переносится в строку 100.00.024. Величина строки 100.12.012 переносится в строку 100.00.022Н в соответствии с пунктом 2 статьи 91 Кодекса.

15. Расходы по вознаграждению - Форма 100.13 (приложение N 13 к Декларации)

95. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по вознаграждению, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 94 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

97. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам) в тенге": строка 100.13.001 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком кредита (займа) в тенге и заполняется на основании данных дополнительной формы.

98. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам) в иностранной валюте":

строка 100.13.002 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком кредита (займа) в иностранной валюте и заполняется на основании данных дополнительной формы.

99. В разделе "Всего вознаграждений по кредитам (займам)":

- 1) в строке 100.13.003А указывается максимальная сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая по формуле $(100.13.001E + 100.13.002E) + (100.13.001C + 100.13.002C) \times 15\% / 30\%$;
- 2) в строке 100.13.003В указывается сумма вознаграждений по кредитам (займам), подлежащая отнесению на вычеты.

100. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам в тенге":

строка 100.13.004 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при размещении налогоплательщиком долговых ценных бумаг, эмитированных в тенге, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

101. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам в иностранной валюте":

строка 100.13.005 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при размещении налогоплательщиком долговых ценных бумаг, эмитированных в иностранной валюте, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

102. В разделе "Всего вознаграждений по долговым ценным бумагам":

в строке 100.13.006 указывается сумма вознаграждений по долговым ценным бумагам, определяемая как сумма строк 100.13.004Е и 100.13.005Е.

103. В разделе "Вознаграждения по имуществу":

строка 100.13.007 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком имущества в доверительное управление и заполняется на основании данных дополнительной формы.

104. В разделе "Всего вознаграждений":

в строке 100.13.008 указывается общая сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая как сумма строк 100.13.003В, 100.13.006, 1 0 0 . 1 3 . 0 0 7 Д .

105. Величина строки 100.13.008 переносится в строку 100.00.025.

106. Дополнительные формы к строкам 100.13.001, 100.13.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование организации-кредитора;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика-кредитора ;
- 4) в графе Д указываются номер и дата заключения кредитного договора;
- 5) в графе Е указывается дата получения кредита: день, месяц, год;
- 6) в графе F указывается сумма полученного кредита (займа);
- 7) в графе G указывается количество дней отчетного налогового периода, в течение которого налогоплательщиком используется кредит (займ);
- 8) в графе H указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком резиденту за отчетный налоговый период согласно условиям договора с применением установленной в нем ставки;
- 9) в графе I указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком нерезиденту за отчетный налоговый период согласно условиям договора с применением установленной в нем ставки;
- 10) в графе J при получении кредитов в тенге указывается официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, при получении кредитов в иностранной валюте - ставка Лондонского межбанковского рынка на момент выдачи кредита (займа);
- 11) в графе K указывается ставка, установленная пунктом 2 статьи 94 Кодекса , то есть, соответственно, в размере 1,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан , и 2-кратной ставки Лондонского межбанковского рынка, указанных в графе J;
- 12) в графе L указывается сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, указанной в графе K;
- 13) в графе M указывается сумма вознаграждения, выплачиваемая резиденту

и подлежащая вычету, определяемая как наименьшая из соответствующих сумм, указанных в графах Н и L;

14) в графе N указывается сумма вознаграждения, выплачиваемая нерезиденту и подлежащая вычету, которая определяется как наименьшая из соответствующих сумм, указанных в графах I и L.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.13.001 переносится в строку 100.13.001А, графы Н - в строку 100.13.001В, графы I - в строку 100.13.001С, графы L - в строку 100.13.001D, графы М - в строку 100.13.001Е, графы N - в строку 100.13.001F, графы F дополнительной формы к строке 100.13.002 переносится в строку 100.13.002А, графы Н - в строку 100.13.002В, графы I - в строку 100.13.002С, графы L - в строку 100.13.002D, графы М - в строку 100.13.002Е, графы N - в строку 100.13.002F.

107. Дополнительные формы к строкам 100.13.004, 100.13.005:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды долговых ценных бумаг с разбивкой по э м и с с и я м ;
- 3) в графе С номер и дата регистрации эмиссии долговых ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается номинальная стоимость долговой ценной бумаги;
- 5) в графе Е указывается сумма дисконта либо премии;
- 6) в графе F указывается сумма купона без учета дисконта либо премии;
- 7) в графе G указывается общая сумма вознаграждения, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) (F +/- E);
- 8) в графе Н при размещении долговых ценных бумаг в тенге указывается официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, при размещении в иностранной валюте - ставка Лондонского межбанковского рынка на момент оформления долговых ценных б у м а г ;
- 9) в графе I указывается ставка, установленная пунктом 2 статьи 94 Кодекса, то есть, соответственно, в размере 1,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, и 2-кратной ставки Лондонского межбанковского рынка, указанных в графе Н;
- 10) в графе J указывается сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, указанной в графе I;
- 11) в графе K указывается сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая как наименьшая из сумм граф E и J.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 100.13.004 переносится в строку 100.13.004А, графы F - в строку 100.13.004В, графы G - в строку 100.13.004С, графы J - в строку 100.13.004D, графы K - в строку 100.13.004Е, графы E дополнительной формы к строке 100.13.005 переносится в

строку 100.13.005А, графы F - в строку 100.13.005В, графы G - в строку 100.13.005С, графы J - в строку 100.13.005D, графы K - в строку 100.13.005Е.

108. Дополнительная форма к строке 100.13.007:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
 - 2) в графе В указывается наименование имущества, полученного в доверительное управление;
 - 3) в графе С указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, предоставивших имущество в доверительное управление;
 - 4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;
 - 5) в графе Е указываются номер и дата заключения договора;
 - 6) в графе F указывается дата оформления имущества: день, месяц, год;
 - 7) в графе G указывается стоимость имущества, полученного в доверительное управление;
 - 8) в графе H указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период согласно условиям договора с применением установленной в нем ставки;
 - 9) в графе I указывается официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан на момент оформления имущества в доверительное управление;
 - 10) в графе J указывается ставка, установленная пунктом 2 статьи 94 Кодекса, то есть в размере 1,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, указанной в графе I;
 - 11) в графе K указывается сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, указанной в графе J ($G \times J$);
 - 12) в графе L указывается сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая как наименьшая из сумм граф H и K.
- Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 100.13.007 переносится в строку 100.13.007А, графы H - в строку 100.13.007В, графы K - в строку 100.13.007С, графы L - в строку 100.13.007D.

16. Выплаченные сомнительные обязательства - Форма 100.14 (приложение N 14 к Декларации)

109. Данная форма предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 95 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

111. В разделе "Сомнительные обязательства": строка 100.14.001 предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

112. Величина строки 100.14.001С переносится в строку 100.00.026.

113. Дополнительная форма к строке 100.14.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя) - кредитора, которому выплачена сумма, ранее признанная налогоплательщиком сомнительным обязательством и отнесенная на доходы;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других), подтверждающего возникновение кредиторской задолженности;
- 5) в графе Е указывается дата (месяц, год) включения в доход суммы кредиторской задолженности, признанной сомнительным обязательством;
- 6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности, признанной сомнительным обязательством;
- 7) в графе G указывается дата (месяц, год) погашения кредиторской задолженности, признанной сомнительным обязательством;
- 8) в графе H указывается выплаченная сумма сомнительных обязательств;
- 9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, ранее признанной сомнительным обязательством и отнесенной на доходы, подлежащая вычету и определяемая как наименьшая из сумм граф F и H.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.14.001 переносится в строку 100.14.001А, графы H - в строку 100.14.001В, графы I - в строку 100.14.001С.

17. Сомнительные требования - Форма 100.15 (приложение N 15 к Декларации)

114. Данная форма предназначена для определения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 96 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

116. В разделе "Сомнительные требования": строка 100.15.001 предназначена для отражения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

117. Величина строки 100.15.001В переносится в строку 100.00.027.

118. Дополнительная форма к строке 100.15.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, которым реализованы товары, выполнены работы, оказаны услуги, по которым задолженность налогоплательщику не погашена в течение трех лет;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается дата и номер документа (счета-фактуры), по которому числится дебиторская задолженность у налогоплательщика;
- 5) в графе Е указываются дата и номер уведомления налогоплательщика, направленного налоговому органу по месту своей регистрации, об отнесении им на вычеты данных расходов. В уведомлении должны быть указаны наименование покупателя, регистрационный номер налогоплательщика покупателя, дата и номер счета-фактуры, стоимость товаров (работ, услуг), сумма, отнесенная на вычеты. Уведомление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером организации и заверена печатью;
- 6) в графе F указывается дата и номер решения суда о признании дебитора банкротом;
- 7) в графе G указывается дата и номер решения органов юстиции об исключении банкрота-должника из Государственного реестра;
- 8) в графе H указывается сумма дебиторской задолженности (без косвенных налогов) по реализации товаров (работ, услуг);
- 9) в графе I указывается дата (месяц, год) включения задолженности, отраженной в графе H, в совокупный годовой доход при определении налогооблагаемого дохода;
- 10) в графе J указывается сумма дебиторской задолженности, которая является сомнительным требованием и подлежит вычету.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 100.15.001 переносится в строку 100.15.001А, графы J - в строку 100.15.001В.

18. Расходы на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы - Форма 100.16 (приложение N 16 к Декларации)

119. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы, связанные с получением дохода, и подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 98 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

121. В разделе "Расходы":

строка 100.16.001 предназначена для отражения суммы расходов на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

122. Величина строки 100.16.001 переносится в строку 100.00.029.

123. Дополнительная форма к строке 100.16.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, осуществляющих научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы согласно договору ;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В ;

4) в графе D указываются виды (наименования) выполненных работ;

5) в графе Е указываются номер и дата документа, подтверждающего осуществление соответствующих научно-исследовательских, проектных, изыскательских и опытно-конструкторских работ;

6) в графе F указывается сумма произведенных расходов на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы, связанных с получением доходов и подлежащих вычету.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 100.16.001 переносится в строку 100.16.001.

19. Расходы по страховым премиям - Форма 100.17 (приложение N 17 к Декларации)

124. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по страховым премиям, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с

пунктом 1 статьи 99 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

126. В разделе "Страховые премии, относимые на вычеты в пределах, определенных от суммы страховой премии":

строка 100.17.001 предназначена для отражения суммы страховых премий, подлежащих отнесению на вычеты в пределах, определенных от суммы страховой премии, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

127. В разделе "Страховые премии, относимые на вычеты в пределах, определенных от показателя":

строка 100.17.002 предназначена для отражения суммы страховых премий, относимых на вычеты в пределах, определенных от суммы показателя, и подлежащих отнесению на вычеты.

128. В разделе "Итого":

в строке 100.17.003 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих отнесению на вычеты, определяемая как сумма строк 100.17.001С и 100.17.002С.

129. Величина строки 100.17.003 переносится в строку 100.00.030.

130. Дополнительные формы к строкам 100.17.001, 100.17.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование организации-страховщика;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указываются наименования страховых премий, подлежащих уплате (уплаченных) налогоплательщиком-страхователем за отчетный налоговый период, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования;
- 5) в графе Е указывается номер и дата заключения договора страхования, по которому налогоплательщиком-страхователем уплачиваются страховые премии;
- 6) в графе F указывается класс страхования, к которому относятся страховые премии, уплачиваемые налогоплательщиком-страхователем;
- 7) в графе G указывается сумма страховой премии, подлежащая уплате (уплаченная) за отчетный налоговый период;
- 8) в графе H указываются предельные нормы страховых премий, установленные уполномоченным органом по регулированию и надзору за страховой деятельностью по согласованию с Министерством финансов

Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Кодекса;

9) в графе I указывается сумма страховых премий с применением норм, указанных в графе Н;

10) в графе J указывается сумма страховых премий, подлежащая вычету, которая определяется как наименьшая из сумм, указанных в графах G и I.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 100.17.001 переносится в строку 100.17.001А, графы I - в строку 100.17.001В, графы J - в строку 100.17.001С, графы G дополнительной формы к строке 100.17.002 переносится в строку 100.17.002А, графы I - в строку 100.17.002В, графы J - в строку 100.17.002С.

20. Расходы на социальные выплаты - Форма 100.18 (приложение N 18 к Декларации)

131. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на социальные выплаты, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 100 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

133. В разделе "Расходы":

1) в строке 100.18.001 отражается сумма, начисленная работникам на оплату дней временной нетрудоспособности за отчетный налоговый период, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

2) в строке 100.18.002 отражается сумма, начисленная работникам по отпускам по беременности и родам, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 100.18.003 отражается сумма расходов, направленная на выплату возмещения вреда, причиненного работникам увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением ими своих трудовых (служебных) обязанностей, за отчетный налоговый период;

4) в строке 100.18.004 указывается размер выплат возмещения вреда, причиненного работнику увечьем или иным повреждением здоровья, в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей, в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 100.18.005 указывается сумма возмещения вреда, причиненного работникам увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением ими своих трудовых (служебных) обязанностей, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 100.18.003

и 1 0 0 . 1 8 . 0 0 4 ;

б) в строке 100.18.006 указывается сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 100.18.001, 1 0 0 . 1 8 . 0 0 2 и 1 0 0 . 1 8 . 0 0 5 .

134. Величина строки 100.18.006 переносится в строку 100.00.031.

21. Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей - Форма 100.19 (приложение N 19 к Декларации)

135. Данная форма предназначена для определения суммы расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьей 101 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика-недропользователя;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) номер и дата заключения контракта.

137. В разделе "Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов":

1) в строке 100.19.001 указывается сумма расходов на геологическое изучение ;

2) в строке 100.19.002 указывается сумма расходов на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых в период оценки и обустройства ;

3) в строке 100.19.003 указывается сумма общих административных расходов ;

4) в строке 100.19.004А указывается сумма выплаченного подписного бонуса в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Кодекса;

5) в строке 100.19.004В указывается сумма выплаченного бонуса коммерческого обнаружения в соответствии со статьей 291 Кодекса;

б) строка 100.19.004С заполняется недропользователями, которые являются плательщиками бонуса добычи согласно условиям контрактов на недропользование ;

7) строка 100.19.005 заполняется недропользователями, которые являются плательщиками исторических затрат, согласно условиям контрактов на недропользование ;

8) в строке 100.19.006 указывается общая сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ископаемых

и других расходов налогоплательщика, определяемая как сумма строк с 100.19.001 по 100.19.005;

9) в строке 100.19.007 указывается сумма доходов, полученных недропользователем по деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта в период проведения геологического изучения, разведки и подготовительных работ к добыче природных ресурсов;

10) в строке 100.19.008 указывается сумма доходов из строки 100.19.007, на которые не уменьшается сумма расходов, указываемая в строке 100.19.006. Определяется как сумма строк 100.19.009 и 100.19.010;

11) в строке 100.19.009 указывается общая сумма доходов, полученных недропользователем при реализации полезных ископаемых, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

12) в строке 100.19.010 указывается общая сумма доходов, подлежащих исключению в соответствии со статьей 91 Кодекса. Определяется как сумма строк с 100.19.010А по 100.19.010F;

13) в строке 100.19.011 указывается общая сумма доходов, на которую уменьшается сумма расходов, полученная в строке 100.19.006. Определяется как разница строк 100.19.007 и 100.19.008;

14) в строке 100.19.012 указывается сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 101 Кодекса, полученная как разница строк 100.19.006 и 100.19.011.

138. В разделе "Расходы на нематериальные активы":

строка 100.19.013 предназначена для отражения сумм расходов на нематериальные активы и заполняется на основании данных дополнительной ф о р м ы .

139. В разделе "Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и нематериальные активы":

1) в строке 100.19.014А указывается сумма расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов. В первом налоговом периоде действия контракта в данную строку переносится сумма, определенная в строке 100.19.012, в последующие налоговые периоды - сумма, определенная в строке 100.19.014D за предыдущий налоговый период;

2) в строке 100.19.015А указывается сумма расходов на нематериальные активы. В первом налоговом периоде действия контракта в данную строку переносится сумма, определенная в строке 100.19.013, в последующие налоговые периоды - сумма, определенная в строке 100.19.015D за предыдущий налоговый п е р и о д ;

3) в строках 100.19.014ВІ и 100.19.015ВІ указана предельная норма

амортизации в размере 25 процентов;

4) в строках 100.19.014ВІІ и 100.19.015ВІІ указывается норма амортизации, применяемая недропользователем, но не выше предельной нормы (25 %);

5) в строках 100.19.014С и 100.19.015С указывается сумма амортизационных отчислений, подлежащая отнесению на вычеты в отчетном налоговом периоде, определенная как произведение строк 100.19.014А и 100.19.014ВІІ, 100.19.015А и 100.19.015ВІІ соответственно;

6) в строках 100.19.014D и 100.19.015D указывается сумма расходов, переносимых на следующий налоговый период, определенная как разность строк 100.19.014А и 100.19.014С, 100.19.015А и 100.19.015С соответственно;

7) в строке 100.19.016 указывается общая сумма расходов, относимая на вычеты. Определяется как сумма строк 100.19.014С и 100.19.015С.

140. В разделе "Расходы на обучение кадров и развитие социальной сферы":

1) в строке 100.19.017 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, определенная в рамках контракта за отчетный налоговый период;

2) в строке 100.19.018 указывается сумма фактически произведенных недропользователем расходов на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов за отчетный налоговый период;

3) в строке 100.19.019 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшее значение из строк 100.19.017 и 100.19.018.

141. Величина строк 100.19.016 и 100.19.019 переносится в строку 100.00.032.

142. Дополнительная форма к строке 100.19.009:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются наименования полезных ископаемых;

3) в графе С указываются суммы доходов от реализации соответствующих полезных ископаемых.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 100.19.009 переносится в строку 100.19.009.

143. Дополнительная форма к строке 100.19.013:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются наименования нематериальных активов, приобретенных налогоплательщиком;

3) в графе С указываются суммы расходов на соответствующие нематериальные активы.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 100.19.013 переносится в строку 100.19.013.

22. Вычеты по отрицательной курсовой разнице - Форма 100.20 (приложение N 20 к Декларации)

144. Данная форма предназначена для определения суммы отрицательной курсовой разницы, связанной с получением совокупного годового дохода и подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 102 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

146. В разделе "Отрицательная курсовая разница": строка 100.20.001 предназначена для отражения суммы отрицательной курсовой разницы, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

147. Величина строки 100.20.001F переносится в строку 100.00.033.

148. Дополнительная форма к строке 100.20.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются предыдущие налоговые периоды, из которых перенесены суммы отрицательной курсовой разницы, а также отчетный налоговый период;

3) в графе С указываются наименования операций, в результате которых образовалась отрицательная курсовая разница:

по валютным счетам;

по валютным кредитам;

по расчетам с покупателями и заказчиками;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

по иным операциям;

4) в графе D указывается сумма отрицательной курсовой разницы по данным бухгалтерского учета;

5) в графе E указывается сумма отрицательной курсовой разницы, определяемая в целях налогообложения в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 10 Кодекса;

6) в графе F указывается сумма отрицательной курсовой разницы, перенесенная из графы J предыдущего налогового периода;

7) в графе G указывается сумма отрицательной курсовой разницы с учетом перенесенной суммы. Определяется как сумма граф E и F;

8) в графе H указывается предельная сумма отрицательной курсовой разницы

, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 102 Кодекса как сумма положительной курсовой разницы, указанной в строке 100.00.016, плюс 50 процентов от суммы налогооблагаемого дохода. При этом при исчислении налогооблагаемого дохода положительная и отрицательная курсовые разницы не учитываются;

9) в графе I указывается сумма отрицательной курсовой разницы, подлежащая вычету, определенная как наименьшая сумма из граф G и H;

10) в графе J указывается сумма отрицательной курсовой разницы, переносимая на следующий налоговый период. Определяется как разница сумм граф G, I и K;

11) в графе K указывается сумма отрицательной курсовой разницы, не подлежащая переносу в связи с истечением срока исковой давности. Определяется как положительная разница суммы графы F первого из пяти налоговых периодов, указанных в дополнительной форме, и суммы графы I всех пяти налоговых периодов, указанных в дополнительной форме.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.20.001 переносится в строку 100.20.001А, графы E - в строку 100.20.001В, графы F - в строку 100.20.001С, графы G - в строку 100.20.001D, графы H - в строку 100.20.001Е, графы I - в строку 100.20.001F, графы J - в строку 100.20.001G, графы K - в строку 100.20.001H.

23. Штрафы, пени, неустойки, не подлежащие внесению в бюджет - Форма 100.21 (приложение N 21 к Декларации)

149. Данная форма предназначена для определения суммы присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, которая подлежит отнесению на вычеты, за исключением подлежащих внесению в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 92 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

151. В разделе "Штрафы, пени, неустойки": строка 100.21.001 предназначена для отражения суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

152. Величина строки 100.21.001 переносится в строку 100.00.035.

153. Дополнительная форма к строке 100.21.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование организации, перед которой возникли

договорные обязательства за нарушение условий хозяйственных договоров;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика-организации, указанной в графе В;

4) в графе D указываются номер и дата заключения договора (контракта) или решения суда, в соответствии с которыми признаны или присуждены налогоплательщиком (налогоплательщику) штрафы, пени, неустойки;

5) в графе Е указывается сумма присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, подлежащая отнесению на вычеты.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 100.21.001 переносится в строку 100.21.001.

24. Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам - Форма 100.22 (приложение N 22 к Декларации)

154. Данная форма предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с параграфом 3 раздела 4 Кодекса, а также доходов от превышения стоимости выбывших фиксированных активов (кроме активов I и II групп) над стоимостным балансом подгруппы в соответствии со статьей 87 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

156. В разделе "Здания, строения": строка 100.22.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, строениям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

157. В разделе "Сооружения": строка 100.22.002 предназначена для отражения вычетов по сооружениям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

158. В разделе "Оставшиеся подгруппы основных средств": строка 100.22.003 предназначена для отражения вычетов по оставшимся подгруппам основных средств и заполняется на основании данных дополнительной формы.

159. В разделе "Всего по основным средствам": строка 100.22.004 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по основным средствам. Определяется как сумма соответствующих строк 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003.

160. В разделе "Нематериальные активы":
строка 100.22.005 предназначена для отражения вычетов по нематериальным активам и заполняется на основании данных дополнительной формы.

161. В разделе "Доходы":
строка 100.22.006 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы. Определяется сложением отрицательных сумм графы J дополнительной формы к строке 100.22.003 и графе H дополнительной формы к строке 100.22.005.

162. Величина строки 100.22.004E переносится в строку 100.00.036A.
Величина строки 100.22.005E переносится в строку 100.00.036B.
Величина строк 100.22.004I и 100.22.005G переносится в строку 100.00.036D.
Величина строк 100.22.004H и 100.22.005F переносится в строку 100.00.036E.

Величина строки 100.22.004F переносится в строку 100.00.036G.

Величина строки 100.22.006 переносится в строку 100.00.008.

163. Дополнительные формы к строкам 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование основных средств, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком согласно пункту 1 статьи 110 Кодекса;
- 3) в графе С указывается номер группы основных средств для исчисления амортизационных отчислений согласно статье 107 и пункту 1 статьи 110 Кодекса ;
- 4) в графе D указывается номер амортизационной подгруппы соответствующей группы основных средств, по которым исчисляются амортизационные отчисления ;
- 5) в графе Е указываются предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с пунктом 1 статьи 110 Кодекса;
- 6) в графе F указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе, но не выше предельных, указанных в графе Е ;
- 7) в графе G по каждой налоговой подгруппе указывается величина стоимостного баланса подгруппы на начало отчетного налогового периода, которая переносится из соответствующих строк графы Р дополнительной формы к строкам 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003 за предыдущий налоговый период;
- 8) в графе H в разрезе подгрупп отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал основных средств в течение отчетного налогового периода и

используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость указанных основных средств определяется в соответствии со статьей 106 Кодекса. В данной графе также отражается остаточная стоимость основных средств, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, определенная в графе К дополнительной формы к строке 100.23.001 за предыдущий налоговый период;

9) в графе I указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации основных средств, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, а также по застрахованным основным средствам - при списании, утрате, порче, уничтожении, потере в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 109 Кодекса;

10) в графе J определяется величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 108 Кодекса $(G + H - I)$;

11) в графе K указывается сумма амортизационных отчислений за отчетный налоговый период, исчисленная в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 107 Кодекса $(J \times F)$;

12) в графе L указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, используемых для получения совокупного годового дохода по каждой группе основных средств, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии со статьей 113 Кодекса;

13) в графе M указывается сумма фактических расходов, произведенных налогоплательщиком на ремонт основных средств, превышающая сумму, указанную в графе L, на которую увеличивается стоимостный баланс соответствующей группы (подгруппы) в соответствии со статьей 113 Кодекса;

14) в графе N отражается стоимостный баланс подгруппы, величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 100 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Кодекса;

15) в графе O отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в графе J, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли в соответствии с пунктом 1 статьи 111 Кодекса;

16) в графе P отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи 108 Кодекса $(J - K + M - N - O)$.

Итоговая величина:

графы G дополнительной формы к строке 100.22.001 переносится в строку

100.22.001А, графы Н - в строку 100.22.001В, графы I - в строку 100.22.001С, графы J - в строку 100.22.001D, графы К - в строку 100.22.001Е, графы L - в строку 100.22.001F, графы М - в строку 100.22.001G, графы N - в строку 100.22.001H, графы O - в строку 100.22.001I, графы Р - в строку 100.22.001J;

графы G дополнительной формы к строке 100.22.002 переносится в строку 100.22.002А, графы Н - в строку 100.22.002В, графы I - в строку 100.22.002С, графы J - в строку 100.22.002D, графы К - в строку 100.22.002Е, графы L - в строку 100.22.002F, графы М - в строку 100.22.002G, графы N - в строку 100.22.002H, графы O - в строку 100.22.002I, графы Р - в строку 100.22.002J;

графы G дополнительной формы к строке 100.22.003 переносится в строку 100.22.003А, графы Н - в строку 100.22.003В, графы I - в строку 100.22.003С, графы J - в строку 100.22.003D, графы К - в строку 100.22.003Е, графы L - в строку 100.22.003F, графы М - в строку 100.22.003G, графы N - в строку 100.22.003H, графы O - в строку 100.22.003I, графы Р - в строку 100.22.003J.

164. Дополнительная форма к строке 100.22.005:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования нематериальных активов, используемых для получения совокупного годового дохода;
- 3) в графе С указываются предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с пунктом 1 статьи 110 Кодекса;
- 4) в графе D указываются применяемые налогоплательщиком нормы амортизации в процентах по нематериальным активам, но не выше предельных, указанных в графе С;
- 5) в графе Е указывается величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на начало отчетного налогового периода, которая переносится из соответствующих строк графы L дополнительной формы к строке 100.22.005 за предыдущий налоговый период;
- 6) в графе F отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость нематериальных активов определяется в соответствии со статьей 106 Кодекса. В данной графе также отражается остаточная стоимость нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, определенная в графе К дополнительной формы к строке 100.23.001 за предыдущий налоговый период;
- 7) в графе G указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации нематериальных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, а также по застрахованным нематериальным активам

при списании, утрате, порче, уничтожении, потере в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 109 Кодекса;

8) в графе Н определяется величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на конец отчетного налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 108 Кодекса ($E + F - G$);

9) в графе I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленных за отчетный налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 107 Кодекса ($H - D$);

10) в графе J отражается стоимостный баланс подгруппы, величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 100 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Кодекса;

11) в графе K отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в графе Н, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли в соответствии с пунктом 1 статьи 111 Кодекса;

12) в графе L отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, который определяется как стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, уменьшенный на сумму амортизационных отчислений и с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи 108 Кодекса ($H - I - J - K$).

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 100.22.005 переносится в строку 100.22.005А, графы F - в строку 100.22.005В, графы G - в строку 100.22.005С, графы H - в строку 100.22.005D, графы I - в строку 100.22.005Е, графы J - в строку 100.22.005F, графы K - в строку 100.22.005G, графы L - в строку 100.22.005H.

Отрицательные суммы графы J дополнительной формы к строке 100.22.003 и графе H дополнительной формы к строке 100.22.005 переносятся в строку 100.22.006.

25. Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию - Форма 100.23 (приложение N 23 к Декларации)

165. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком суммы амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию и используемым для получения совокупного годового дохода, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Кодекса.

При отнесении на вычеты налогоплательщиком амортизационных отчислений, исчисленных согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, данная форма

представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

167. В разделе "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию":

строка 100.23.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

168. Величина строки 100.23.001В переносится в строку 100.00.036С.

169. Дополнительная форма к строке 100.23.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования фиксированных активов;
- 3) в графе С указывается дата ввода в эксплуатацию соответствующего фиксированного актива;
- 4) в графе D указывается номер группы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Кодекса;
- 5) в графе E указывается номер подгруппы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Кодекса;
- 6) в графе F указываются предельные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, установленные пунктом 1 статьи 110 Кодекса;
- 7) в графе G указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком, в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе F;
- 8) в графе H указываются двойные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Кодекса ($G \times 2$);
- 9) в графе I указывается стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию и используемых налогоплательщиком для получения совокупного годового дохода;
- 10) в графе J указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет ($I \times H$);
- 11) в графе K определяется остаточная стоимость фиксированных активов,

впервые введенных в эксплуатацию и используемых для получения совокупного годового дохода (I - J). В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующие строки графы H дополнительной формы к строкам 100.22.001, 100.22.002, 100.22.003 и графы F дополнительной формы к строке 100.22.005 следующего налогового периода;

12) в графе L указывается дата выбытия соответствующего фиксированного актива.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 100.23.001 переносится в строку 100.23.001А, графы J - в строку 100.23.001В, графы К - в строку 100.23.001С.

26. Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям - Форма 100.24 (приложение N 24 к Декларации)

170. Данная форма предназначена для определения стоимости основных средств, вновь введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционных проектов, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с положениями раздела 5 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) срок окупаемости;
- 5) номер и дата заключения контракта, заключенного в соответствии с законодательным актом, регулирующим вопрос о государственных мерах по защите инвестиций;
- 6) период, на который предоставлены преференции.

172. В разделе "Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям": строка 100.24.001 предназначена для отражения итоговых сумм по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию в рамках инвестиционных проектов, относимых на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

173. Величина строки 100.24.001В переносится в строку 100.00.036F.

174. Дополнительная форма к строке 100.24.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование основных средств;
- 3) в графе С указывается дата ввода основных средств;
- 4) в графе D указывается стоимость основных средств, вновь введенных в

эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта (инвестиционной программы). В последующие налоговые периоды в данную строку переносится остаточная стоимость основных средств из соответствующих строк графы G дополнительной формы к строке 100.24.001 за предыдущий налоговый период и стоимость вновь вводимых основных средств в отчетном налоговом периоде по условиям контракта;

5) в графе E указывается текущий период предоставления инвестиционных налоговых преференций по счету (в первый налоговый период - первый год действия преференций, последующие налоговые периоды - годы действия преференций, на основании контракта, заключенного в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан). Срок действия преференций определяется в зависимости от объемов и срока окупаемости инвестиций, но не может превышать пяти лет с начала применения преференций, в соответствии с пунктами 2 и 6 статьи 139 Кодекса;

6) в графе F отражается стоимость основных средств, подлежащая отнесению на вычеты в зависимости от срока действия инвестиционных налоговых преференций в соответствии с контрактом;

7) в графе G указывается остаточная стоимость основных средств, которая подлежит переносу в соответствующие строки графы D дополнительной формы к строке 100.24.001 следующего налогового периода (D - F).

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.24.001 переносится в строку 100.24.001А, графы F - в строку 100.24.001В, графы G - в строку 100.24.001С.

27. Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые нерезидентам - Форма 100.25 (приложение N 25 к Декларации)

175. Данная форма предназначена для определения сумм доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, из источников в Республике Казахстан от деятельности без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан и подоходного налога у источника выплаты в соответствии со статьями 179, 187, 198-202 Кодекса.

176. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика - налогового агента;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

177. В разделе "Итого": строка 100.25.001 предназначена для отражения итоговых сумм соответствующих данных и заполняется на основании данных дополнительной формы.

178. Дополнительная форма к строке 100.25.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды доходов, полученных нерезидентами из источников в Республике Казахстан, в соответствии со статьей 178 Кодекса;
- 3) в графе С указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом в течение отчетного налогового периода резидентам стран, с которыми не заключены международные договоры;
- 4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом в течение отчетного налогового периода резидентам стран, с которыми заключены международные договоры;
- 5) в графе Е указываются ставки подоходного налога, установленные статьей 180 Кодекса;
- 6) в графе F указываются ставки подоходного налога, установленные международными договорами об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов и имущества (капитала), заключенными Республикой Казахстан;
- 7) в графе G указываются суммы подоходного налога, исчисленные в соответствии со статьями 179, 187, 198-202 Кодекса;
- 8) в графе H указываются суммы подоходного налога, возвращенные нерезидентам в соответствии со статьей 198 Кодекса;
- 9) в графе I указываются суммы подоходного налога, перечисленные в бюджет.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 100.25.001 переносится в строку 100.25.001А, графы D - в строку 100.25.001В, графы G - в строку 100.25.001С, графы H - в строку 100.25.001D, графы I - в строку 100.25.001Е.

28. Исчисление налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором - Форма 100.26 (приложение N 26 к Декларации)

179. Данная форма предназначена для определения суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором, в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Кодекса.

Форма 100.26 заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов и имущества (капитал), заключенного Республикой Казахстан. При этом прилагается документ, подтверждающий резидентство налогоплательщика.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) полное наименование применяемого международного договора;
- 5) применяемый метод исчисления расходов (в соответствующей ячейке указывается один из методов).

181. В разделе "Расчет":

1) строка 100.26.001 предназначена для отражения общей суммы совокупного годового дохода, полученного налогоплательщиком-нерезидентом из источников в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.00.023;

2) строка 100.26.002 предназначена для отражения суммы дохода от оказания транспортных услуг в международных перевозках, полученной из источников в Республике Казахстан, исчисленной на основании ведения отдельного учета таких доходов в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Кодекса;

3) строка 100.26.003 предназначена для отражения общей суммы вычитаемых расходов, понесенных налогоплательщиком-нерезидентом в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.00.037;

4) строка 100.26.004 предназначена для отражения суммы расходов, понесенных налогоплательщиком в целях получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках. В случае применения налогоплательщиком прямого метода исчисления расходов в данной строке указывается сумма документально подтвержденных расходов, исчисленных на основании ведения отдельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. В случае применения косвенного метода исчисления расходов, данные строки 100.26.004 исчисляются как произведение удельного веса и данных строки 100.26.003. Удельный вес определяется как отношение данных строки 100.26.002 к данным строки 100.26.001. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать один из указанных методов исчисления расходов, понесенных в целях получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках;

5) строка 100.26.005 предназначена для отражения суммы налогооблагаемого дохода (убытка), подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором. Данные строки 100.26.005

исчисляются как разница данных строк 100.26.002 и 100.26.004.

182. Величина строки 100.26.005 переносится в строку 100.00.039.

29. Перенос убытков - Форма 100.27 (приложение N 27 к Декларации)

183. Данная форма предназначена для расчета суммы переносимых убытков от предпринимательской деятельности в соответствии со статьей 124 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

185. В разделе "Убытки":

строка 100.27.001 предназначена для отражения итоговой суммы убытка, переносимого из предыдущих налоговых периодов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

186. Величина строки 100.27.001 переносится в строку 100.00.044.

187. Дополнительная форма к строке 100.27.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;
- 3) в графе С указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. Если в строке 100.00.040 получен доход, то сумма дохода, уменьшенная на сумму корректировки налогооблагаемого дохода (строка 100.00.043) переносится в данную графу. В случае, если в строке 100.00.040 получен убыток, то в данную графу переносится сумма, указанная в строке 100.00.042;

5) в графе E указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как разница сумм граф D и C плюс убыток, полученный при реализации зданий, строений и сооружений, указанный в строке 100.02.002. Данная сумма переносится в графу С дополнительной формы следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 1 статьи 124 Кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункта 1 статьи 124 Кодекса.

Величина графы С за соответствующий налоговый период дополнительной формы переносится в строку 100.27.001.

30. Зачет иностранного налога - Форма 100.28 (приложение N 28 к Декларации)

188. Данная форма предназначена для определения суммы подоходного налога и налогов на доходы (далее - подоходный налог) по доходам, полученным налогоплательщиком из источников в иностранных государствах, уплаченных за пределами Республики Казахстан и зачитываемых при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 К о д е к с а .

Зачет подоходного налога, уплаченного налогоплательщиком за пределами Республики Казахстан, производится при наличии документов, подтверждающих уплату налогов. Таким документом может быть справка, заверенная налоговым органом иностранного государства, о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

190. В разделе "Дивиденды": строка 100.28.001 предназначена для определения общей суммы налога с дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

191. В разделе "Вознаграждения": строка 100.28.002 предназначена для определения общей суммы налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Р е с п у б л и к е К а з а х с т а н .

192. В разделе "Роялти": строка 100.28.003 предназначена для определения общей суммы налога с роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

193. В разделе "Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках":

строка 100.28.004 предназначена для определения общей суммы налога с доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

194. В разделе "Прочие доходы от деятельности без образования постоянного учреждения":

строка 100.28.005 предназначена для определения общей суммы налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

195. В разделе "Налогооблагаемый доход (прибыль) от деятельности через постоянное учреждение":

строка 100.28.006 предназначена для определения общей суммы налога с налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников в иностранных государствах, от деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

196. В разделе "Всего":

строка 100.28.007 предназначена для отражения итоговой суммы налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, определяемой как сумма строк 100.28.001С, 100.28.002С, 100.28.003С, 100.28.004С, 100.28.005С, 100.28.006С.

197. Величина строки 100.28.007 переносится в строку 100.29.007А.

Величина строки 100.28.001А переносится в строку 100.07.002.

Величина строки 100.28.002А переносится в строку 100.08.003.

198. Дополнительные формы к строкам 100.28.001, 100.28.002, 100.28.003, 100.28.004:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается страна-источник выплаты дохода;

3) в графе С указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе Е указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы Е определяются как произведение данных граф С и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф С и F.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 100.28.001 переносится в строку 100.28.001А, графы Е - в строку 100.28.001В, графы G - в строку 100.28.001С, графы С дополнительной формы к строке 100.28.002 переносится в строку 100.28.002А, графы Е - в строку 100.28.002В, графы G - в строку 100.28.002С, графы С дополнительной формы к строке 100.28.003 переносится в строку 100.28.003А, графы Е - в строку 100.28.003В, графы G - в строку 100.28.003С, графы С дополнительной формы к строке 100.28.004 переносится в строку 100.28.004А, графы Е - в строку 100.28.004В, графы G - в строку 100.28.004С.

199. Дополнительная форма к строке 100.28.005:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается вид дохода, полученного от деятельности без образования постоянного учреждения, сумма которого раскрывается по странам-источникам выплаты дохода;
- 3) в графе С указывается страна-источник выплаты дохода;
- 4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;
- 5) в графе Е указываются ставки подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;
- 6) в графе F указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы F определяются как произведение данных граф D и E;
- 7) в графе G указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Кодекса;
- 8) в графе H указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате

корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Кодекса. При этом данные графы Н определяются как произведение данных граф D и G.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 100.28.005 переносится в строку 100.28.005А, графы F - в строку 100.28.005В, графы Н - в строку 100.28.005С.

200. Дополнительная форма к строку 100.28.006:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
 - 2) в графе В указывается страна-источник выплаты дохода;
 - 3) в графе С указываются суммы налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленные налогоплательщиком по каждой стране-источнику выплаты согласно их налоговому законодательству в течение отчетного налогового периода. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил налогооблагаемые доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных налогооблагаемых доходов по данному иностранному государству;
 - 4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;
 - 5) в графе Е указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы Е определяются как произведение данных граф С и D;
 - 6) в графе F указываются ставки подоходного налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии со статьей 129 Кодекса;
 - 7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии со статьей 129 Кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф С и F.
- Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 100.28.006 переносится в строку 100.28.006А, графы Е - в строку 100.28.006В, графы G - в строку 100.28.006С.

31. Исчисление налогового обязательства - Форма 100.29 (приложение N 29 к Декларации)

201. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы корпоративного подоходного налога, налога на чистый доход нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение и

отражения сумм уплаченных авансовых платежей и произведенных зачетов, других расчетов по итогам отчетного налогового периода, а также для представления общих данных по юридическому лицу.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

203. В разделе "Расчет по исчислению налога и произведенных платежей":

1) в строке 100.29.001 указывается сумма налогооблагаемого дохода, определенная в строке 100.00.045;

2) в строке 100.29.002 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога по ставкам, установленным пунктом 1 статьи 135 Кодекса. Величина строки 100.29.002 переносится в строку 100.00.046;

3) строка 100.29.003 заполняется юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение. В данной строке указывается сумма чистого дохода, определенная как разница строк 100.29.001 и 100.29.002;

4) строка 100.29.004 заполняется юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение. В данной строке указывается сумма налога на чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, исчисленного согласно статьям 185 или 201 Кодекса. При этом в соответствующей строке указывается сумма налога, исчисленного по ставке, установленной пунктом 1 статьи 185 Кодекса, или ставке, установленной международным договором, в соответствии со статьей 201 Кодекса. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении уплаты налога на чистый доход, то указывается ставка такого налога в соответствии с международным договором и наименование указанного договора, а также прилагается документ, подтверждающий резидентство налогоплательщика. Сумма налога на чистый доход, отраженная в строке 100.29.004, определяется исходя из данных строки 100.29.004А или 100.29.004В. Величина строки 100.29.004 переносится в строку 100.00.047;

5) в строке 100.29.005 указывается общая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога. Определяется как сумма строк 100.29.002 и 100.29.004. Величина строки 100.29.005 переносится в строку 100.00.048;

6) в строке 100.29.006 указываются уплаченные авансовые платежи, определяемые как сумма строк 100.29.006А и 100.29.006В. Величина строки 100.29.006 переносится в строку 100.00.049;

7) в строке 100.29.006А указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода и с других видов налогов при уплате корпоративного подоходного налога отчетного налогового периода;

8) в строке 100.29.006В указывается суммарная величина авансовых платежей, произведенных налогоплательщиком за отчетный налоговый период;

9) в строке 100.29.007 указывается общая сумма произведенных зачетов за отчетный налоговый период, определяемых как сумма строк 100.29.007А и 100.29.007В. Величина строки 100.29.007 переносится в строку 100.00.050;

10) в строке 100.29.007А указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, удержанная с дохода, указанного в данной Декларации, и принятая в зачет при уплате корпоративного подоходного налога Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 100.28.007;

11) в строке 100.29.007В указывается сумма налога, удержанная с сумм вознаграждения и выигрышей, начисленных (полученных) в Республике Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 100.08.001В и 100.08.002Д;

12) в строке 100.29.008 указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате. Определяется как разница между исчисленной суммой корпоративного подоходного налога, отраженного в строке 100.29.005, и суммой произведенных авансовых платежей и зачетов, отраженных в строках 100.29.006 и 100.29.007. Величина строки 100.29.008 переносится в строку 100.00.051;

13) в строке 100.29.009 указывается сумма излишне уплаченного налога, которая определяется в случае, если величина уплаченных авансовых платежей и произведенных зачетов, указанных в строках 100.29.006 и 100.29.007 больше суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного в строке 100.29.005. Определяется как разница суммы строк 100.29.006 и 100.29.007 и суммой строки 100.29.005. Величина строки 100.29.009 переносится в строку 100.00.052.

204. В разделе "Другая информация":

1) в строке 100.29.010 указываются виды предпринимательской деятельности согласно Общему классификатору экономической деятельности по данным органа статистики;

2) в строке 100.29.011 указывается код ОКПО (общий классификатор предприятий и организаций) по данным органа статистики;

3) в строке 100.29.012 указывается организационно-правовая форма юридического лица;

4) в строке 100.29.013 указывается вид собственности юридического лица: частный либо государственный.

32. Бухгалтерский баланс - Форма 100.30 (приложение N 30 к Декларации)

205. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

33. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности - Форма 100.31 (приложение N 31 к Декларации)

206. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

208. В разделе "Показатели": строки с 100.31.01 по 100.31.11 заполняются по данным бухгалтерского учета. При этом строки 100.31.01-100.31.03 заполняются на основании дополнительной формы.

209. Дополнительная форма к строкам 100.31.001, 100.31.002, 100.31.003:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;
- 3) в графе С указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;
- 4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;

5) в графе Е указывается валовой доход, определяемый как разность граф С и D.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строкам 100.31.001, 100.31.002, 100.31.003 переносится в строку 100.31.001, графы D - в строку 100.31.002, графы Е - в строку 100.31.003.

34. Сверка отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности с Декларацией по корпоративному подоходному налогу - Форма 100.32 (приложение N 32 к Декларации)

210. Данная форма предназначена для сверки чистого дохода, определенного по отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности, и налогооблагаемого дохода, определенного по Декларации по корпоративному подоходному налогу, путем выявления разницы между ними.

Для определения разницы в данном приложении производится сравнение доходов (убытков), определенных налогоплательщиком в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составленном за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, с доходами и вычетами, определенными по положениям налогового законодательства.

211. При заполнении графы I используются данные, отраженные в Декларации по корпоративному подоходному налогу.

212. При заполнении графы II используются данные бухгалтерского учета, полученные в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

213. В графе III указывается разница граф I и II, кроме строк 100.32.001, 100.32.002, 100.32.003.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

215. В разделе "Показатели":

1) в строке 100.32.001 указывается чистый доход (убыток) по финансовой отчетности;

2) в строке 100.32.002 указывается сумма корпоративного подоходного налога, отраженная в строке 100.00.048;

3) в строке 100.32.003 указывается налогооблагаемый доход, отраженный в строке 100.00.045;

4) в строке 100.32.004:

в графу I данной строки переносится сумма, отраженная в строке 100.00.001;

в графе II указывается доход от реализации товаров (работ, услуг);

5) в строке 100.32.005:

в графе I указывается общая сумма дохода (убытка) от прироста стоимости при реализации активов, определяемая как сумма строк 100.32.005А по 100.32.005Е;

в графе II указывается общая сумма дохода (убытка) от реализации активов, кроме товаров (работ, услуг), указанных в строке 100.32.004 по данным бухгалтерского учета, определяемая как сумма строк с 100.32.005А по

1 0 0 . 3 2 . 0 0 5 E ;

6) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 5 A :

в графу I переносится сумма строк 100.02.001; 100.02.002 и 100.02.003;
в графе II указывается доход (убыток) от реализации зданий, сооружений,
с т р о е н и й ;

7) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 5 B :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.02.004; в графе II
указывается доход (убыток) от реализации основных средств, кроме зданий,
с о о р у ж е н и й и с т р о е н и й ;

8) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 5 C :

в графе II указывается доход (убыток) от реализации нематериальных
а к т и в о в ;

9) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 5 D :

в графе I указывается величина, определяемая как сумма строк с 100.02.005 по
1 0 0 . 0 2 . 0 0 9 ;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг;

10) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 5 E :

в графе II указывается доход (убыток) от реализации других активов;

11) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 6 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.003;

в графе II указывается доход от списания обязательств;

12) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 7 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.004;

13) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 8 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.005;

в графе II указывается доход от сдачи в аренду имущества;

14) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 0 9 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.006;

в графе II указывается доход от уступки требования долга;

15) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 1 0 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.007;

в графе II указывается сумма доходов, полученных за согласие ограничить
или прекратить предпринимательскую деятельность;

16) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 1 1 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.009;

в графе II указывается сумма доходов от превышения суммы отчислений в
фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой
фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

17) в строке 1 0 0 . 3 2 . 0 1 2 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.010;
в графе II указывается сумма доходов, полученных при распределении дохода
от общей долевой собственности;

18) в строке 100.32.013:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.011;
в графе II указываются доходы по штрафам, пени и другим видам санкций;

19) в строке 100.32.014:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.012;
в графе II отражаются полученные компенсации по ранее произведенным
расходам;

20) в строке 100.32.015:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.013;
в графе II указываются доходы в виде безвозмездно полученного имущества,
выполненных работ, оказанных услуг, включая излишки товарно-материальных
ценностей, а также товарно-материальных запасов, полученных при демонтаже,
разборке основных средств, при их ликвидации;

21) в строке 100.32.016:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.014;
в графе II указывается сумма дохода в виде дивидендов;

22) в строке 100.32.017:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.015;
в графе II указывается сумма дохода в виде вознаграждений;

23) в строке 100.32.018:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.016;
в графе II указывается сумма положительной курсовой разницы;

24) в строке 100.32.019:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.017;
в графе II указывается сумма дохода в виде выигрышей;

25) в строке 100.32.020:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.018;
в графе II указывается сумма дохода в виде роялти;

26) в строке 100.32.021:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.019;
в графе II указывается сумма дохода, полученная от превышения доходов над
расходами при эксплуатации объектов социальной сферы;

27) в строке 100.32.022:

в графу I переносится величина, определенная как сумма строк 100.00.008 и
100.00.020;

в графе II указываются другие доходы по данным бухгалтерского учета, не

отраженные в строках с 100.32.004 по 100.32.021;
28) в строке 100.32.023:

в графе I указывается сумма корректировки совокупного годового дохода,
которая переносится из строки 100.00.022;

29) в строке 100.32.024:

в графе I указывается общая сумма доходов (сумма строк с 100.32.004 по
100.32.022 минус строка 100.32.023);

в графе II указывается общая сумма доходов (сумма строк с 100.32.004 по
100.32.022);

30) в строке 100.32.025:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.024;

в графе II указывается величина, определяемая как сумма величин
себестоимости реализованных товаров (работ, услуг), расходов периода и
расходов по не основной деятельности, за исключением расходов, отраженных в
других строках данного приложения;

31) в строке 100.32.025А:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005А;

в графе II указывается общая сумма командировочных расходов,
определяемая как сумма строк с 100.12.005АI по 100.12.005АIV;

32) в строке 100.32.025АI:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005АI;

в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на проезд к
месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

33) в строке 100.32.025АII:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005АII;

в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на наем
жилого помещения, включая оплату расходов за бронь;

34) в строке 100.32.025АIII:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005АIII;

в графе II указывается размер суточных по командировкам в пределах
Республики Казахстан;

35) в строке 100.32.025АIV:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005АIV;

в графе II указывается размер суточных по командировкам за пределами
Республики Казахстан;

36) в строке 100.32.025В:

в графу I переносится сумма из строки 100.12.005В;

в графе II указывается сумма представительских расходов;

37) в строке 100.32.026:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.025;
в графе II указывается сумма расходов по вознаграждению;
38) в строке 100.32.027:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.026;
39) в строке 100.32.028:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.027;
в графе II отражается резерв по сомнительным долгам;
40) в строке 100.32.029:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.028;
в графе II отражаются суммы отчислений в резервные фонды, за исключением резервов по сомнительным долгам, отпускам работникам, ремонту основных средств;
41) в строке 100.32.030:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.029;
в графе II отражается сумма расходов на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы;
42) в строке 100.32.031:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.030;
в графе II отражаются сумма расходов по страховым премиям;
43) в строке 100.32.032:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.031;
в графе II указывается сумма расходов на социальные выплаты;
44) в строке 100.32.033:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.032;
в графе II указывается сумма расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей;
45) в строке 100.32.034:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.033;
в графе II отражается сумма отрицательной курсовой разницы;
46) в строке 100.32.035:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.034;
в графе II отражается сумма налогов, кроме налогов, используемых до определения дохода от реализации продукции (работ, услуг) и корпоративного подоходного налога, уплаченного в Республике Казахстан, а также подоходного налога, уплаченного в других государствах;
47) в строке 100.32.036:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.035;
в графе II отражается сумма присужденных или признанных штрафов, пени,

н е у с т о е к ;

48) в строке 100.32.037:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.036А;

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по основным
с р е д с т в а м ;

49) в строке 100.32.038:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.036В;

в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по
нематериальным активам;

50) в строке 100.32.039:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.036С;

51) в строке 100.32.040:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.036D;

52) в строке 100.32.041:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.036Е;

53) в строке 100.32.042:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.036F;

54) в строке 100.32.043:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 100.00.036G;

в графе II отражается сумма расходов на ремонт;

55) в строке 100.32.044:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия основных
с р е д с т в ;

56) в строке 100.32.045:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия
нематериальных активов;

57) в строке 100.32.046:

в графе II указывается сумма сверхнормативных потерь, порчи и недостачи
товарно-материальных ценностей, других непроизводственных расходов и
п о т е р ь ;

58) в строке 100.32.047:

в графе II указываются убытки от хищений, виновники которых не
установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за
счет виновной стороны;

59) в строке 100.32.048:

в графе II указывается сумма затрат на содержание производственных
мощностей и объектов, находящихся на консервации;

60) в строке 100.32.049:

в графе II отражается сумма резерва на оплату отпусков работников;

- 61) в строке 100.32.050:
в графе II отражается сумма резерва на предстоящие расходы на ремонт основных средств;
- 62) в строке 100.32.051:
в графе II отражается сумма других расходов, отраженных в бухгалтерском учете, не отраженных в строках с 100.32.025 по 100.32.050;
- 63) в строке 100.32.052:
в графе I указывается сумма корректировки налогооблагаемого дохода, которая переносится из строки 100.00.043;
- 64) в строке 100.32.053:
в графе I указывается сумма, определяемая сложением строк с 100.32.025 по 100.32.052;
- в графе II указывается сумма, определяемая сложением строк с 100.32.025 по 100.32.051;
- 65) в строке 100.32.054:
в графе III указывается разница между доходами и расходами, определяемая как разность строк 100.32.024 и 100.32.053 графы III;
- 66) в строке 100.32.055:
в графе III указывается налогооблагаемый доход, определяемый как сумма строк 100.32.001 и 100.32.002, скорректированный на сумму строки 100.32.054. Данная сумма должна соответствовать налогооблагаемому доходу, указанному в строке 100.00.045.

Примечание РЦПИ: Графические формы 100.00, 100.01, 100.02, 100.03, 100.04, 100.05, 100.06, 100.07, 100.08, 100.09, 100.10, 100.11, 100.12, 100.13, 100.14, 100.15, 100.16, 100.17, 100.18, 100.19, 100.20, 100.21, 100.22, 100.23, 100.24, 100.25, 100.26, 100.27, 100.28, 100.29, 100.30, 100.31, 100.32 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

— — — — —

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
с о с т а в л е н и я Р а с ч е т а
с у м м а в а н с о в ы х п л а т е ж е й**

**по корпоративному подоходному налогу
(Формы 101.01 - 101.04)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для исчисления корпоративного подоходного налога юридическими лицами, представляющими формы 100.00 и 110.00.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Расчета.

Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате до сдачи Декларации - Форма 101.01 (приложение N 1 к Правилам составления Расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу (Формы 101.01 - 101.04))

6. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате до сдачи Декларации в соответствии со статьей 126 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Расчета. Если налогоплательщик представляет Расчет согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной";
- 5) код валюты.

8. В разделе "Расчет":

1) в строке 101.01.001 указывается сумма уплаченных налогоплательщиком авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Сумма уплаченных авансовых платежей переносится из строки 100.00.049 (110.00.045) Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация) предыдущего налогового периода. При составлении формы 101.01 за 2002 год в данную строку переносится сумма уплаченных авансовых платежей из строки 37 Декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за 2001 год (строка 66 приложения 14 - 1);

2) в строке 101.01.002 указывается общее количество месяцев уплаты налогоплательщиком авансовых платежей в предыдущем налоговом периоде;

3) в строке 101.01.003 указывается среднемесячный авансовый платеж за предыдущий налоговый период, исчисленный как отношение суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период, отраженной в строке 101.01.001, к количеству месяцев предыдущего налогового периода, указанному в строке 101.01.002;

4) в строке 101.01.004 указывается общая сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи Декларации.

В строках с 101.01.004А, 101.01.004В, 101.01.004С указывается сумма авансовых платежей за период до сдачи Декларации с разбивкой по месяцам.

Строки с 101.01.004D, 101.01.004Е, 101.01.004F заполняются при продлении срока представления налогоплательщиком Декларации в порядке, установленном Кодексом.

**3. Расчет сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате после сдачи Декларации - Форма 101.02
(приложение N 2 к Правилам составления Расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу
(Формы 101.01 - 101.04)**

9. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате после сдачи Декларации в соответствии со статьей 126 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Расчета. Если налогоплательщик представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной";
- 5) код валюты.

11. В разделе "Расчет":

1) в строке 101.02.001 указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период, определенная в строке 100.00.046 (110.00.044) Декларации за предыдущий налоговый период. При составлении формы 101.02 за 2002 год в данную строку переносится сумма из строки 36 Декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за 2 0 0 1 г о д ;

2) в строке 101.02.002 указывается предполагаемая сумма налога за отчетный налоговый период. Если сумма по строке 101.02.002 будет меньше суммы по строке 101.02.001, то налогоплательщику необходимо представить в налоговые органы обоснованное заявление по получению ожидаемых сумм налога в отчетном налоговом периоде по сравнению с предыдущим налоговым периодом;

3) в строке 101.02.003 указывается общая сумма авансовых платежей, подлежащих уплате за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 1 0 1 . 0 2 . 0 0 2 ;

4) в строке 101.02.004 указывается сумма авансовых платежей, уплачиваемых за налоговый период до сдачи Декларации, которая переносится из строки 1 0 1 . 0 1 . 0 0 4 ;

5) в строке 101.02.005 указывается сумма авансовых платежей, подлежащих уплате за налоговый период после сдачи Декларации, которая определяется как разница строк 101.02.003 и 101.02.004;

6) в строке 101.02.006 указывается количество месяцев отчетного налогового периода после сдачи Декларации;

7) в строке 101.02.007 указывается сумма среднемесячного авансового платежа, подлежащего уплате после сдачи Декларации, определяемая как отношение суммы авансовых платежей, подлежащих к уплате и отраженных в строке 101.02.005, к количеству месяцев отчетного налогового периода,

указанных в строке 101.02.006;

8) в строке 101.02.008 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей после сдачи Декларации и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

12. При представлении налогоплательщиком дополнительной Декларации в соответствии со статьей 71 Кодекса, а также при изменении суммы корпоративного подоходного налога (подоходного налога с юридических лиц) по результатам проверки, налогоплательщику необходимо представить дополнительный Расчет с корректировкой суммы авансовых платежей, подлежащих уплате.

4. Расчет предполагаемой суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате после сдачи Декларации - Форма 101.03 (приложение N 3 к Правилам составления Расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу (Формы 101.01 - 101.04))

13. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате после сдачи Декларации налогоплательщиками, получившими убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода по итогам предыдущего налогового периода, в соответствии со статьей 126 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительным документом;
- 4) вид Расчета. Если налогоплательщик представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной";
- 5) код валюты.

15. В разделе "Расчет":

- 1) в строке 101.03.001 указывается предполагаемая сумма авансовых платежей на отчетный налоговый период;
- 2) в строке 101.03.002 указывается сумма авансовых платежей, уплачиваемых за период до сдачи Декларации, которая переносится из строки 101.01.004;
- 3) в строке 101.03.003 указывается сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи Декларации, которая определяется как разница строк 101.03.001 и 101.03.002;
- 4) в строке 101.03.004 указывается количество месяцев отчетного налогового

периода после сдачи Декларации;

5) в строке 101.03.005 указывается сумма среднемесячного авансового платежа, подлежащая уплате после сдачи Декларации, определяемая как отношение суммы авансовых платежей, подлежащих уплате и отраженных в строке 101.03.003, к количеству месяцев, указанных в строке 101.03.004;

6) в строке 101.03.006 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей после сдачи Декларации и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

16. При представлении налогоплательщиком дополнительной Декларации в соответствии со статьей 71 Кодекса, а также при изменении суммы корпоративного подоходного налога (подоходного налога с юридических лиц) по результатам проверки, налогоплательщику необходимо представить дополнительный Расчет с корректировкой суммы авансовых платежей, подлежащих уплате.

5. Расчет сумм предполагаемых авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу по вновь созданным налогоплательщикам - Форма 101.04 (приложение N 4 к Правилам составления Расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу (Формы 101.01 - 101.04))

17. Данный Расчет предназначен для исчисления суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате вновь созданными налогоплательщиками в соответствии со статьей 126 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительным документом;
- 4) вид Расчета. Если налогоплательщик представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в остальных случаях - отмечается ячейка "первоначальный";

5) код валюты.

19. В разделе "Расчет":

1) в строке 101.04.001 указывается предполагаемая сумма авансовых платежей за отчетный налоговый период со дня создания вновь созданного налогоплательщика;

2) в строке 101.04.002 указывается количество месяцев в отчетном налоговом периоде со дня создания;

3) в строке 101.04.003 указывается среднемесячный авансовый платеж за

отчетный налоговый период, исчисленный как отношение суммы предполагаемых авансовых платежей, отраженных в строке 101.04.001, к количеству месяцев, указанных в строке 101.04.002;

4) в строке 101.04.004 указывается первый месяц уплаты авансовых платежей после сдачи Декларации и последний месяц отчетного налогового периода внесения суммы авансовых платежей.

Примечание РЦПИ: Графические формы 101.01, 101.02, 101.03, 101.04 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета
сумм корпоративного подоходного налога,
удержанного у источника выплаты доходов
резидентов (Форма 101.05)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты доходов резидентов (далее - Расчет), предназначенного для отражения налоговым агентом, доходов, облагаемых у источника выплаты, исчисления и своевременной уплаты корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты доходов резидентов.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9
К о д е к с а .

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и

помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" **Расчета.**

7. При представлении **Расчета:**

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пунктом 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке **Расчета.**

2. Расчет суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты доходов резидентов - Форма 101.05 (приложение к Правилам составления Расчета сумм корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты доходов резидентов (Форма 101.05))

8. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) отчетный квартал, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Расчета. Если налогоплательщик представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в случае создания налогоплательщика после начала отчетного квартала - отмечается ячейка "первоначальный";

в случае ликвидации, реорганизации налогоплательщика до конца отчетного квартала - отмечается ячейка "ликвидационный";

в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной";

5) код валюты.

9. В разделе "Расчет":

1) в строках 101.05.001А, 101.05.001В, 101.05.001С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, выплачиваемых налоговым агентом в

1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода. В строке 101.05.001D указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, выплачиваемая за отчетный налоговый период, и определяемая как сумма строк 101.05.001А, 101.05.001В и 101.05.001С;

2) в строках 101.05.002А, 101.05.002В и 101.05.002С указываются суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и подлежащего уплате в бюджет за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода. В строке 101.05.002D указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 101.05.002А, 101.05.002В и 101.05.002С;

3) в строках 101.05.003А, 101.05.003В и 101.05.003С указываются суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода;

4) в строках 101.05.004А, 101.05.004В и 101.05.004С указываются суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, подлежащего уплате в бюджет за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих строк 101.05.002 и 101.05.003;

5) в строках 101.05.005А, 101.05.005В и 101.05.005С указываются суммы корпоративного подоходного налога, излишне уплаченного в бюджет за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих строк 101.05.003 и 101.05.002.

10. Дополнительные формы к строкам 101.05.001, 101.05.002, 101.05.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается вид выплаченного дохода. Данная графа заполняется налогоплательщиком в зависимости от вида выплаченного дохода: 1 - дивиденды, 2 - вознаграждения, 3 - выигрыши;

3) в графе С указывается наименование организации, получившей доход;

4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе С;

5) в графе Е указывается сумма выплачиваемого дохода;

6) в графе F указывается сумма выплаченного дохода, облагаемого у источника выплаты;

7) в графе G указаны ставки корпоративного подоходного налога, установленные пунктом 2 статьи 135 Кодекса;

8) в графе H сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, определяемая как $(FxG)/100$;

9) в графе I указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет.

Итоговые суммы графы Е дополнительной формы к строкам 101.05.001,

101.05.002 и 101.05.003 переносятся в соответствующие строки 101.05.001А, 101.05.001В и 101.05.001С, графы Н - в соответствующие строки 101.05.002А, 101.05.002В и 101.05.002С, графы I - в соответствующие строки 101.05.003А, 101.05.003В и 101.05.003С.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 100.05 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

— — —

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета
сумм корпоративного подоходного налога,
удерживаемого у источника выплаты доходов
нерезидентов (Форма 101.06)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты доходов нерезидентов (далее - Расчет), предназначенного для исчисления и уплаты налоговым агентом, выплатившим доходы, сумм корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты доходов нерезидентов.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9 Кодекса .

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" Расчета.

7. При представлении Расчета:

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

2) по почте на бумажном носителе заказным письмом с уведомлением, налоговый агент получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пунктом 8 статьи 69 Кодекса, налоговый агент получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Расчета.

Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет сумм корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты доходов нерезидентов - Форма 101.06 (приложение к Правилам составления Расчета сумм корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты доходов нерезидентов (Форма 101.06))

8. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

1) регистрационный номер налогоплательщика-налогового агента;

2) отчетный квартал, за который представляется Расчет;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) вид Расчета. Если налоговый агент представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в случае создания налогового агента после начала отчетного квартала - отмечается ячейка "первоначальный";

в случае ликвидации, реорганизации налогового агента до конца отчетного квартала - отмечается ячейка "ликвидационный";

в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной";

5) код валюты.

9. В разделе "Доходы резидентов стран, с которыми заключены международные договоры":

1) строка 101.06.001 предназначена для отражения итоговых сумм

дивидендов, начисленных резидентам стран, с которыми заключены международные договоры об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и имущество (капитал) (далее - международные договоры), и корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) строка 101.06.002 предназначена для отражения итоговых сумм вознаграждений (процентов), начисленных резидентам стран, с которыми заключены международные договоры, и корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты и перечисленного в бюджет, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) строка 101.06.003 предназначена для отражения итоговых сумм роялти, начисленных резидентам стран, с которыми заключены международные договоры, и корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты и перечисленного в бюджет, и заполняется на основании дополнительной формы;

4) строка 101.06.004 предназначена для отражения итоговых сумм прочих доходов, начисленных резидентам стран, с которыми заключены международные договоры, и корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, перечисленного в бюджет, возвращенного нерезидентам в соответствии со статьей 198 Кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы.

10. В разделе "Доходы резидентов стран, с которыми не заключены международные договоры":

строка 101.06.005 предназначена для отражения итоговых сумм доходов, начисленных резидентам стран, с которыми не заключены международные договоры, и корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты и перечисленного в бюджет, и заполняется на основании дополнительной формы.

11. В разделе "Итого":

строка 101.06.006 предназначена для отражения итоговых сумм доходов, начисленных нерезидентам, и корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, перечисленного в бюджет, возвращенного нерезидентам в соответствии со статьей 198 Кодекса, определяемых как сумма соответствующих строк с 101.06.001 по 101.06.005.

12. Дополнительная форма к строке 101.06.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается полное наименование нерезидента-получателя дохода;

3) в графе С указывается страна резидентства налогоплательщика, указанного в графе В ;

4) в графе D указывается дата приобретения акций;

5) в графе E указывается общая стоимость акций;

6) в графе F указывается доля нерезидента, указанного в графе В, в уставном капитале налогового агента ;

7) в графе G указывается сумма начисленных дивидендов;

8) в графе H указывается ставка налога на доходы, установленная международным договором ;

9) в графе I указывается сумма удержанного корпоративного подоходного налога, исчисленная как произведение показателей граф G и H;

10) в графе J указывается сумма корпоративного подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статей 181, 200 Кодекса ;

11) в графе K указывается дата выплаты дивидендов.

Итоговая сумма графы G дополнительной формы к строке 101.06.001 переносится в строку 101.06.001А, графы I - в строку 101.06.001В, графы J - в строку 101.06.001С .

13. Дополнительная форма к строке 101.06.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается полное наименование нерезидента-получателя дохода ;

3) в графе С указывается страна резидентства налогоплательщика, указанного в графе В ;

4) в графе D указывается вид долговых ценных бумаг, имущества и кредита (займа) ;

5) в графе E указывается количество долговых ценных бумаг, имущества и кредита (займа) ;

6) в графе F указывается общая номинальная стоимость долговых ценных бумаг, общая сумма кредита (займа) и имущества;

7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг или дата получения кредита (займа) и имущества;

8) в графе H указывается сумма начисленных вознаграждений (процентов);

9) в графе I указывается ставка налога на доходы, установленная международным договором ;

10) в графе J указывается сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисленная как произведение показателей граф H и I ;

11) в графе K указывается сумма корпоративного подоходного налога,

перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статей 181, 200
К о д е к с а ;

12) в графе L указывается дата выплаты вознаграждений (процентов) или дата отнесения их на вычеты.

Итоговая сумма графы H дополнительной формы к строке 101.06.002 переносится в строку 101.06.002А, графы J - в строку 101.06.002В, графы К - в строку 1 0 1 . 0 6 . 0 0 2 С .

14. Дополнительная форма к строке 101.06.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается полное наименование нерезидента-получателя дохода ;

3) в графе С указывается страна резидентства налогоплательщика, указанного в графе В ;

4) в графе D указывается вид роялти в соответствии с положениями международного договора ;

5) в графе E указывается страна регистрации права или имущества;

6) в графе F указывается регистрационный номер права или имущества;

7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с налоговым агентом-пользователем ;

8) в графе H указывается срок использования права или имущества налоговым агентом-пользователем ;

9) в графе I указывается сумма начисленных роялти;

10) в графе J указывается ставка налога на доходы, установленная международным договором ;

11) в графе K указывается сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты и исчисленная как произведение показателей граф I и J ;

12) в графе L указывается сумма корпоративного подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статей 181, 200
К о д е к с а ;

13) в графе M указывается дата выплаты роялти или дата отнесения их на вычеты .

Итоговая сумма графы I дополнительной формы к строке 101.06.003 переносится в строку 101.06.003А, графы К - в строку 101.06.003В, графы L - в строку 1 0 1 . 0 6 . 0 0 3 С .

15. Дополнительная форма к строке 101.06.004:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается полное наименование нерезидента-получателя дохода ;

3) в графе С указывается страна резидентства налогоплательщика, указанного в графе В ;

4) в графе D указывается вид дохода в соответствии с положениями международного договора ;

5) в графе Е указывается сумма начисленных доходов ;

6) в графе F указывается ставка налога на доходы, установленная международным договором ;

7) в графе G указывается сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты в соответствии с положениями статей 181, 198 - 202 Кодекса ;

8) в графе H указывается сумма корпоративного подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статей 181, 198-202 Кодекса ;

9) в графе I указывается сумма корпоративного подоходного налога, возвращенного нерезидентам в соответствии с положениями статьи 198 Кодекса ;

10) в графе J указывается дата выплаты доходов или дата отнесения их на вычеты ;

11) в графе K указывается дата перечисления корпоративного подоходного налога в бюджет .

Итоговая сумма графы E дополнительной формы к строке 101.06.004 переносится в строку 101.06.004А, графы G - в строку 101.06.004В, графы H - в строку 101.06.004С, графы I - в строку 101.06.004D.

16. Дополнительная форма к строке 101.06.005:

1) в графе А указывается порядковый номер строки ;

2) в графе В указывается полное наименование нерезидента-получателя дохода ;

3) в графе С указывается вид дохода в соответствии с положениями статьи 178 Кодекса ;

4) в графе D указывается сумма начисленных доходов ;

5) в графе Е указывается ставка корпоративного подоходного налога у источника выплаты, установленная статьей 180 Кодекса ;

6) в графе F указывается сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисленная как произведение показателей граф D и E ;

7) в графе G указывается сумма корпоративного подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статьи 181 Кодекса ;

8) в графе H указывается дата выплаты доходов или дата отнесения их на вычеты .

Итоговая сумма графы D дополнительной формы к строке 101.06.005

переносится в строку 101.06.005А, графы F - в строку 101.06.005В, графы G - в строку 101.06.005С.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 101.06 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации
по корпоративному подоходному налогу (Форма 110.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов и исчисления корпоративного подоходного налога банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 110.00) и приложений к ней (формы с 110.01 по 110.31) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в

соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

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

10. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке **Декларации**.

Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу - Форма 110.00 (приложение к Правилам составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 110.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Декларации. Если налогоплательщик представляет Декларацию **согласно**:

пункту 2 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "первоначальная";
пункту 3 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "ликвидационная";
пункту 4 статьи 136 Кодекса - отмечаются ячейки "первоначальная" и **ликвидационная**;

пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная";
в остальных случаях согласно пункту 1 статьи 136 Кодекса - отмечается **ячейка "очередная"**.

Также, в случае, предусмотренном статьей 114 Кодекса, отмечается ячейка **"долгосрочные контракты"**;

- 5) код ОКЭД. Указывается код основного вида деятельности по Общему

классификатору видов экономической деятельности (первые пять знаков) и его
удельный вес (100 %);
6) код валюты;

7) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений.

12. В совокупный годовой доход налогоплательщика включаются все виды доходов налогоплательщика, определяемый в соответствии со статьями 80, 184 Кодекса.

13. В разделе "Совокупный годовой доход":

1) в строку 110.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 110.01.004;
2) в строку 110.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 110.02.012;
3) в строке 110.00.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств согласно статье 83 Кодекса;

4) в строку 110.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 110.03.003;

5) в строку 110.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 110.04.001;

6) в строку 110.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 110.05.004;

7) в строке 110.00.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга в соответствии со статьей 86 Кодекса;

8) в строке 110.00.008 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в соответствии с подпунктом

8) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

9) в строку 110.00.009 переносится сумма, отраженная в строке 110.22.006;

10) в строке 110.00.010 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности, в соответствии с подпунктом 11) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

11) в строке 110.00.011 указывается сумма присужденных судом и (или) признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, в соответствии с подпунктом 12) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

12) в строке 110.00.012 указывается сумма полученных компенсаций по ранее произведенным вычетам в предшествующие налоговые периоды, в соответствии со статьей 89 Кодекса;

13) в строку 110.00.013 переносится сумма, отраженная в строке 110.06.001;

14) в строку 110.00.014 переносится сумма, отраженная в строке 110.07.003;

15) в строку 110.00.015 переносится сумма, отраженная в строке 110.08.004;

16) в строку 110.00.016 переносится сумма, отраженная в строке 110.09.001;

17) в строке 110.00.017 указывается общая сумма выигрышей в соответствии с подпунктом 18) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

18) в строке 110.00.018 указывается доход, полученный налогоплательщиком в виде роялти в соответствии с подпунктом 19) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

19) в строке 110.00.019 указывается сумма превышения доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы, не используемых в предпринимательской деятельности, в соответствии с подпунктом 20) пункта 2 статьи 80 Кодекса;

20) в строке 110.00.020 указываются доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход согласно статье 80 Кодекса, но не нашедшие отражения в строках с 110.00.001 по 110.00.019;

21) в строке 110.00.021 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 110.00.001 по 110.00.020.

14. В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

1) в строке 110.00.022 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии со статьей 91 Кодекса, которая определяется сложением сумм строк с 110.00.022А по 110.00.022Е;

2) в строке 110.00.023 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки, определяемая как разница сумм строк 110.00.021 и 1 1 0 . 0 0 . 0 2 2 .

15. В разделе "Вычеты":

1) в строку 110.00.024 переносится сумма, отраженная в строке 110.11.009;

2) в строку 110.00.025 переносится сумма, отраженная в строке 110.12.008;

3) в строку 110.00.026 переносится сумма, отраженная в строке 110.13.001С;

4) в строку 110.00.027 переносится сумма, отраженная в строке 110.14.001В;

5) в строку 110.00.028 переносится сумма, отраженная в строке 110.15.001Е;

6) в строку 110.00.029 переносится сумма, отраженная в строке 110.16.001;

7) в строку 110.00.030 переносится сумма, отраженная в строке 110.17.003;

8) в строку 110.00.031 переносится сумма, отраженная в строке 110.18.001D;

9) в строку 110.00.032 переносится сумма, отраженная в строке 110.19.006;

10) в строку 110.00.033 переносится сумма, отраженная в строке 110.20.001F;

11) в строке 110.00.034 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах начисленных, в соответствии со статьей 103 Кодекса;

12) в строку 110.00.035 переносится сумма, отраженная в строке 110.21.001;

13) в строке 110.00.036 указывается общая сумма амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 110.00.036А по 110.00.036F;

14) в строку 110.00.036А переносится сумма, отраженная в строке 1 1 0 . 2 2 . 0 0 4 Е ;

15) в строку 110.00.036В переносится сумма, отраженная в строке
1 1 0 . 2 2 . 0 0 5 Е ;

16) в строку 110.00.036С переносится сумма, отраженная в строке
1 1 0 . 2 3 . 0 0 1 В ;

17) в строку 110.00.036D переносятся суммы, отраженные в строках
1 1 0 . 2 2 . 0 0 4 I и 1 1 0 . 2 2 . 0 0 5 G ;

18) в строку 110.00.036Е переносятся суммы, отраженные в строках
1 1 0 . 2 2 . 0 0 4 H и 1 1 0 . 2 2 . 0 0 5 F ;

19) в строку 110.00.036F переносится сумма, отраженная в строке 110.22.004F ;

20) в строке 110.00.037 указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 110.00.024 по 110.00.036.

16. В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

1) в строке 110.00.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница строк 110.00.023 и 110.00.037;

2) в строке 110.00.039 указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, не подлежащая переносу в соответствии с частью третьей пункта 1 статьи 124 Кодекса, при получении убытка в строке 110.00.038. При этом, если сумма по строке 110.00.036С больше или равна сумме строки 110.00.038, то в строке 110.00.039 отражается сумма, указанная в строке 110.00.038. Если сумма по строке 110.00.036С меньше суммы по строке 110.00.038, в строку 110.00.039 переносится сумма строки 110.00.036С;

3) в строке 110.00.040 указывается сумма убытка, подлежащего переносу, определенного как сумма убытка, полученного по результатам отчетного налогового периода, уменьшенного на сумму убытка, не подлежащего переносу и сложенного с суммой убытка, полученного при реализации зданий, сооружений и строений, используемых в предпринимательской деятельности ($110.00.038 - 110.00.039 + 110.02.002$);

4) в строке 110.00.041 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (-) в соответствии со статьей 122 Кодекса (сумма с 110.00.041А по 110.00.041С) в пределах суммы $110.00.038 \times 2\% +$ (сумма с 110.00.041D по 110.00.041G) -
1 1 0 . 0 0 . 0 4 1 H ;

5) в строке 110.00.041А указывается сумма расходов, фактически понесенных на содержание объектов социальной сферы, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 122 Кодекса;

6) в строке 110.00.041В указывается сумма, безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям в соответствии с подпунктом 2)

пункта 1 статьи 122 Кодекса;

7) в строке 110.00.041С указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам согласно законодательству Республики Казахстан, определенная в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 122 Кодекса;

8) строка 110.00.041D заполняется налогоплательщиками, использующими труд инвалидов. В данной строке указывается сумма произведенных расходов, в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Кодекса;

9) в строке 110.00.041Е указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Кодекса;

10) в строке 110.00.041F указывается сумма дохода в соответствии с пунктом 4 статьи 122 Кодекса;

11) в строке 110.00.041G указывается сумма дохода по вознаграждению по среднесрочным и долгосрочным инвестиционным кредитам, по ипотечным кредитам и по лизингу жилых помещений в соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет";

12) в строке 110.00.041Н указывается сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно пункту 2 статьи 110 при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации, в соответствии с пунктом 5 статьи 122 Кодекса.

Если фактическая сумма расходов, отраженные в строках с 110.00.041А по 110.00.041С, составляет сумму, меньшую чем два процента от налогооблагаемого дохода (110.00.038), то исключению из налогооблагаемого дохода подлежит фактическая сумма произведенных расходов. В случае, если сумма составляет сумму, большую чем два процента от налогооблагаемого дохода, то исключению подлежит сумма, определенная в размере двух процентов налогооблагаемого дохода;

14) в строке 110.00.042 указывается сумма убытка, определенная согласно пункту 1 статьи 123 Кодекса и перенесенная с предыдущих налоговых периодов в соответствии со статьей 124 Кодекса. В данную строку переносится сумма убытка, определенная в строке 110.25.001;

15) в строке 110.00.043 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница строк 110.00.038, 110.00.041 и 110.00.042. Если сумма, указанная в строке 110.00.042 больше разницы предыдущих двух строк, то величина данной строки будет отрицательной. Полученная сумма переносится в строку 110.27.001.

17. В разделе "Расчет налогового обязательства":

1) в строке 110.00.044 указывается сумма исчисленного налога, определенная в строке 110.27.002;

2) в строке 110.00.045 указывается сумма уплаченных авансовых платежей за отчетный налоговый период, определенная в строке 110.27.003;

3) в строке 110.00.046 указывается сумма произведенных налогоплательщиком зачетов за отчетный налоговый период, определенная в строке 110.27.004;

4) в строке 110.00.047 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определенная в строке 110.27.005;

5) в строке 110.00.048 указывается сумма излишне уплаченного налога, подлежащего зачету (возврату), определенная в строке 110.27.006.

При заполнении строки 110.00.045 сумма указывается на основании акта сверки о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, заверенного налоговым органом и налогоплательщиком.

3. Доход от реализации товаров (работ, услуг) - Форма 110.01 (приложение N 1 к Декларации)

18. Данная форма предназначена для определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 81 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

20. В разделе "Доходы":

1) в строке 110.01.001 указывается общая сумма доходов от реализации товаров;

2) в строке 110.01.002 указывается общая сумма доходов от выполнения работ;

3) в строке 110.01.003 указывается общая сумма доходов от оказания услуг. Определяется как сумма строк с 110.01.003А по 110.01.003Q;

4) в строках с 110.01.003А по 110.01.003Q указываются доходы от оказания соответствующих видов услуг;

5) в строке 110.01.004 указывается общая сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг). Определяется как сумма строк с 110.01.001 по 110.01.003.

21. Величина строки 110.01.004 переносится в строку 110.00.001.

4. Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации - Форма 110.02 (приложение N 2 к Декларации)

22. Данная форма предназначена для определения дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации в соответствии со статьей 82 Кодекса.

Доходы по ценным бумагам от операций РЕПО и обратное РЕПО включаются при учете данных операций с переходом права собственности на ценные бумаги.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

24. В разделе "Реализация зданий, сооружений и строений":

1) строка 110.02.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации зданий, сооружений и строений и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.02.002 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, строений, используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 110.02.003 предназначена для отражения итоговой суммы убытка от реализации зданий, сооружений, строений, не используемых в предпринимательской деятельности, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

25. В разделе "Реализация активов, не подлежащих амортизации": строка 110.02.004 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от прироста стоимости при реализации активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Кодекса, за исключением зданий, сооружений, строений и ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

26. В разделе "Реализация ценных бумаг":

1) строка 110.02.005 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации акций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.02.006 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 110.02.007 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

4) строка 110.02.008 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации государственных ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы;

5) строка 110.02.009 предназначена для отражения итоговой суммы дохода (убытка) от реализации других долговых ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы;

6) строка 110.02.010 предназначена для отражения суммы убытка от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, перенесенной с предыдущего налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 124 Кодекса, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

7) строка 110.02.011 предназначена для отражения суммы дохода (убытка) от реализации ценных бумаг, за исключением акций и облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, с учетом суммы перенесенных убытков, определяемой как сумма и (или) разность строк 110.02.006, 110.02.008, 110.02.009 (в зависимости доход или убыток), уменьшенный на сумму строки 1 1 0 . 0 2 . 0 1 0 .

27. В разделе "Итого":

в строке 110.02.012 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определяемая как сумма строк 110.02.001, 110.02.004, 110.02.005, 110.02.007 и 110.02.011 (при получении дохода).

28. При получении налогоплательщиком убытка от реализации зданий, сооружений и строений, использованных в предпринимательской деятельности, определенного в строке 110.02.002, данный убыток переносится на срок до трех лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов согласно пункту 1 статьи 124 Кодекса. Указанная сумма учитывается при определении суммы строки 110.00.040.

В случае получения убытка от реализации зданий, сооружений и строений, не используемых в предпринимательской деятельности, определенного в строке 110.02.003, данный убыток не учитывается в целях налогообложения.

При получении дохода в строках 110.02.005 и 110.02.007, данные суммы переносятся в строку 110.00.022С согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 91 Кодекса.

При получении дохода в строке 110.02.008 данная сумма переносится в строку 1 1 0 . 0 0 . 0 2 2 D .

Доход от прироста стоимости, подлежащий получению (полученный) при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги, определенный в строке 110.02.012, переносится в строку 110.00.002.

29. Дополнительные формы к строкам 110.02.001, 110.02.002, 110.02.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;
2) в графе В указываются наименования реализованных зданий, сооружений, строений ;

3) при реализации зданий, сооружений и строений, используемых в предпринимательской деятельности, в графе С указывается остаточная стоимость зданий, сооружений и строений согласно пункту 3 статьи 82 Кодекса, определенная в соответствующих строках графы Р дополнительных форм к строкам 110.22.001 и 110.22.002 предыдущего налогового периода. При реализации зданий, сооружений и строений, не используемых в предпринимательской деятельности, в данной графе указывается балансовая стоимость реализованного объекта согласно пункту 2 указанной статьи.

В случае, если объект был приобретен и реализован в течение отчетного налогового периода, то в графе С дополнительных форм к строкам 110.02.001 и 110.02.002 отражается первоначальная стоимость объекта, независимо от его использования в предпринимательской деятельности;

4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;
5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и C.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.02.001 переносится в строку 110.02.001, графы E дополнительной формы к строке 110.02.002 - в строку 110.02.002, графы E дополнительной формы к строке 110.02.003 - в строку 110.02.003.

30. Дополнительная форма к строке 110.02.004:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;
2) в графе В указываются наименования реализованных активов, не подлежащих амортизации, указанных в пункте 1 статьи 82 Кодекса, за исключением зданий, сооружений, строений и ценных бумаг;

3) в графе С указывается балансовая стоимость объектов согласно пункту 2 указанной статьи ;

4) в графе D указывается стоимость реализации объектов;
5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм, указанных в графах D и C.

При определении итоговой суммы графы E убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 110.02.004 переносится в строку 110.02.004.

31. Дополнительные формы к строкам 110.02.005, 110.02.006:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг;
- 3) в графе С указывается стоимость приобретения ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;
- 5) в графе Е указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф D и С.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 110.02.005 переносится в строку 110.02.005, графы Е дополнительной формы к строке 110.02.006 - в строку 110.02.006.

32. Дополнительные формы к строкам 110.02.007, 110.02.008, 110.02.009:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг:

государственные ценные бумаги: ноты Национального Банка Республики Казахстан, казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан, национальные сберегательные облигации Министерства финансов Республики Казахстан, другие государственные ценные бумаги;

облигации, находящиеся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи; прочие негосударственные долговые ценные бумаги. При этом данные по указанным видам ценных бумаг отражаются едиными суммами;

- 3) в графе С указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на величину купона, оплаченной покупателем продавцу;

5) в графе Е указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница сумм граф С и D;

6) в графе F указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках графы D дополнительной формы к строке 110.08.002;

7) в графе G указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как:

$G = (E / \text{срок обращения (в днях)}) \times (\text{период владения (в дням)})$;

8) в графе Н указывается доход (убыток) от реализации долговых ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф F и суммой граф D и G ($H=(F-(D+G))$).

Итоговая величина графы Н дополнительной формы к строке 110.02.007 переносится в строку 110.02.007, графы Н дополнительной формы к строке 110.02.008 - в строку 110.02.008, графы Н дополнительной формы к строке 110.02.009 - в строку 110.02.009.

33. Дополнительная форма к строке 110.02.010:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;
2) в графе В указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по которому заполняется данная строка;

3) в графе С указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, определяемая в графе Е за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный в отчетном налоговом периоде. В данную графу переносится сумма строк 110.02.006, 110.02.008, 110.02.009;

5) в графе Е указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как разница сумм граф D и C. Данная сумма переносится в графу С следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 2 статьи 124 Кодекса.

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункту 2 статьи 124 Кодекса.

Величина графы С за соответствующий налоговый период дополнительной формы к строке 110.02.010 переносится в строку 110.02.010.

5. Доходы по сомнительным обязательствам - Форма 110.03 (приложение N 3 к Декларации)

34. Данная форма предназначена для определения доходов по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 84 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

36. В разделе "Сомнительные обязательства":

1) строка 110.03.001 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по товарам (работам, услугам) включаемых в доход и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.03.002 предназначена для отражения суммы сомнительных обязательств по доходам работников, включаемых в доход и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 110.03.003 предназначена для отражения общей суммы кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной, и определяется как сумма строк 110.03.001 и 110.03.002.

37. Величина строки 110.03.003 переносится в строку 110.00.004.

38. Дополнительная форма к строке 110.03.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
 - 2) в графе В указывается полное наименование юридического лица-кредитора (поставщика товаров (работ, услуг));
 - 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;
 - 4) в графе D указываются номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других) поставщика-кредитора по реализованным товарам (работам, услугам);
 - 5) в графе Е указывается дата приобретения товаров, выполнения работ, оказания услуг по обязательствам, признанным сомнительными;
 - 6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности с учетом суммы налога на добавленную стоимость;
 - 7) в графе G указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая на момент возникновения кредиторской задолженности;
 - 8) в графе H указывается сумма кредиторской задолженности за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного исходя из ставки, указанной в графе G;
 - 9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, являющейся сомнительной и подлежащей включению в совокупный годовой доход за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 84 Кодекса.
- Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.03.001 переносится в строку 110.03.001А, графы H - в строку 110.03.001В, графы I - в строку 110.03.001С.

39. Дополнительная форма к строке 110.03.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются доходы работников, определенные в соответствии с пунктом 2 статьи 149 Кодекса;
- 3) в графе С указывается сумма начисленного дохода работникам, отраженного в графе В;
- 4) в графе D указывается сумма обязательных пенсионных взносов от начисленных доходов работников, отраженная в графе С;

- 5) в графе Е указывается дата начисления дохода работникам;
- 6) в графе F указывается сумма выплаченного дохода работникам;
- 7) в графе G указывается сумма обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды;
- 8) в графе H указывается дата выплаты дохода работников;
- 9) в графе I указывается дата уплаты обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды;
- 10) в графе J указывается сумма кредиторской задолженности, по доходам работников и признанная налогоплательщиком сомнительной;
- 11) в графе K указывается сумма кредиторской задолженности по обязательным пенсионным взносам и признанной налогоплательщиком сомнительной.

Итоговая величина графы J дополнительной формы к строке 110.03.002 переносится в строку 110.03.002А, графы K - в строку 110.03.002В.

6. Доходы от сдачи в аренду имущества - Форма 110.04 (приложение N 4 к Декларации)

40. Данная форма предназначена для определения доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

42. В разделе "Аренда имущества": строка 110.04.001 предназначена для отражения итоговой суммы доходов от сдачи в аренду имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

43. Величина строки 110.04.001 переносится в строку 110.00.005.

44. Дополнительная форма к строке 110.04.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается вид имущества, переданного арендодателем в аренду;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендатора;
- 4) в графе D указывается номер и дата заключения договора аренды;
- 5) в графе Е указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый период.

Если налогоплательщиком получена (подлежит получению) арендная плата за имущество, находящееся за пределами (переданное в аренду за пределы) Республики Казахстан, то в графе Е отражается начисленная сумма арендной платы, включая сумму налога.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 110.04.001 переносится в строку 110.04.001.

7. Доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций - Форма 110.05 (приложение N 5 к Декларации)

45. Данная форма предназначена для определения доходов от снижения размеров созданных провизий банков в соответствии со статьей 85 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

47. В разделе "Изменение размера требований при исполнении обязательства" :

строка 110.05.001 предназначена для отражения итоговых сумм при изменении размера требований при исполнении обязательства и заполняется на основании данных дополнительной формы.

48. В разделе "Изменение размера требований на основании договора об отступном, новации, переуступки права требования и (или) на иных основаниях":

строка 110.05.002 предназначена для отражения итоговых сумм при изменении размера требований на основании договора об отступном, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии (или) на иных основаниях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан и заполняется на основании данных дополнительной формы.

49. В разделе "Изменение размера провизий при переклассификации требований" :

строка 110.05.003 предназначена для отражения итоговых сумм при изменении размера провизий при переклассификации требований и заполняется на основании данных дополнительной формы.

50. В разделе "Итого" :

строка 110.05.004 предназначена для отражения общей суммы дохода от снижения размеров созданных провизий, определяемой как сумма строк 110.05.001D, 110.05.002D, 110.05.003F.

51. Суммы по сомнительным и безнадежным активам, условным

обязательствам указываются в соответствующих строках.

При определении доходов от снижения размеров созданных провизий, безнадежными активами признаются активы, находящиеся как в балансе, так и учитываемые за балансом (списанные за баланс с 1 января 2002 года).

52. Величина строки 110.05.004 переносится в строку 110.00.006.

53. Дополнительная форма к строке 110.05.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В определена группа актива, условного обязательства;
- 3) в графу С переносятся общие суммы требований на конец предыдущего налогового периода из графы С дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;
- 4) в графе D указываются общие суммы исполненных требований, указанных в графе С ;
- 5) в графе Е указывается удельный вес исполненной части требований, определяемый как отношение сумм графы D к соответствующим суммам графы С ;
- 6) в графу F переносятся суммы провизий, отнесенных на вычет в предыдущем налоговом периоде, из графы Н дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;
- 7) в графе G указываются суммы провизий, отнесенных на вычет по исполненной части требований, определяемые как произведение сумм граф F и E .

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 110.05.001 переносится в строку 110.05.001А, графы D - в строку 110.05.001В, графы F - в строку 110.05.001С, графы G - в строку 110.05.001D.

54. Дополнительная форма к строке 110.05.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В определена группа актива, условного обязательства;
- 3) в графу С переносятся общие суммы требований на конец предыдущего налогового периода из графы С дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;
- 4) в графе D указываются общие суммы прекращенных требований, указанных в графе С, на основании договора об отступном, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии (или) на иных основаниях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;
- 5) в графе Е указывается удельный вес прекращенной части требований, определяемый как отношение сумм графы D к соответствующим суммам графы С ;
- 6) в графу F переносятся суммы провизий, отнесенных на вычет в

предыдущем налоговом периоде, из графы Н дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;

7) в графе G указываются суммы провизий, отнесенных на вычет по прекращенной части требований, определяемые как произведение сумм граф F и E

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 110.05.002 переносится в строку 110.05.002А, графы D - в строку 110.05.002В, графы F - в строку 110.05.002С, графы G - в строку 110.05.002D.

55. Дополнительная форма к строке 110.05.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В определена группа актива, условного обязательства;

3) в графу С переносятся общие суммы требований на конец предыдущего налогового периода из графы С дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;

4) в графе D указываются общие суммы исполненных в течение отчетного налогового периода требований, учтенных в соответствующих строках графы D дополнительной формы к строке 110.05.001;

5) в графе E указываются общие суммы прекращенных в течение отчетного налогового периода требований, учтенных в соответствующих строках графы D дополнительной формы к строке 110.05.002;

6) в графе F указываются общие суммы требований на конец отчетного налогового периода из числа учтенных в графе С, при переклассификации требований ;

7) в графе G указывается сумма уменьшения размера требований, определяемая как разница сумм графы С и граф D, E, F. При этом в данном приложении должны отражаться только требования, по которым в данной графе выявляется положительная разница;

8) в графе Н указываются размер резервирования, определенный Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным государственным органом;

9) в графе I указываются суммы провизий, отнесенных на вычет по переклассифицированной части требований, определяемые как произведение сумм граф G и H .

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 110.05.003 переносится в строку 110.05.003А, графы D - в строку 110.05.003В, графы E - в строку 110.05.003С, графы F - в строку 110.05.003D, графы G - в строку 110.05.003Е, графы I - в строку 110.05.003F.

8. Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) - Форма 110.06 (приложение N 6 к Декларации)

56. Данная форма предназначена для определения дохода в виде имущества, работ и услуг, полученных налогоплательщиком безвозмездно, за исключением имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал, и субсидий, полученных из средств государственного бюджета, в соответствии со статьей 90 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

58. В разделе "Имущество": строка 110.06.001 предназначена для отражения сведений о сумме безвозмездно полученного имущества налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода и заполняется на основании данных дополнительной формы.

59. Величина строки 110.06.001 переносится в строку 110.00.013.

60. Дополнительная форма к строке 110.06.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается регистрационный номер налогоплательщика-поставщика имущества (работ, услуг), при получении имущества (работ, услуг) от нерезидента, кроме нерезидента осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, указывается его наименование;
- 3) в графе С указывается наименование безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- 4) в графе D указывается номер и дата документа, на основании которого получено имущество, выполнены работы, оказаны услуги, указанные в графе С;
- 5) в графе Е указывается стоимость безвозмездно полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 110.06.001 переносится в строку 110.06.001.

9. Дивиденды - Форма 110.07 (приложение N 7 к Декларации)

61. Данная форма предназначена для определения дохода в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

Дивидендами является доход, определяемый согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 10 Кодекса независимо от формы их выплаты.

62. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик

указывает следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

63. В разделе "Дивиденды":

1) строка 110.07.001 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов в пределах Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 110.07.002 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 110.26.001А;

3) строка 110.07.003 предназначена для отражения итоговой суммы дивидендов, полученных налогоплательщиком, определяемой как сумма строк 110.07.001 и 110.07.002.

64. Величина строки 110.07.003 переносится в строку 110.00.014.

65. Дополнительная форма к строке 110.07.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего дивиденды;
- 4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим дивиденды;

5) в графе Е указывается полученная сумма дивидендов, за исключением удержанной суммы налога, при наличии подтверждающих документов.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 110.07.001 переносится в строку 110.07.001.

10. Вознаграждения - Форма 110.08 (приложение N 8 к Декларации)

66. Данная форма предназначена для определения дохода в виде вознаграждений, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 16) пункта 2 статьи 80 Кодекса. Вознаграждением являются доходы, определяемые согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

68. В разделе "Вознаграждения по кредитам, активам":

строка 110.08.001 предназначена для отражения суммы вознаграждений по кредитам и другим видам активов, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10, за исключением вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, а также суммы вознаграждений от нерезидентов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

69. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам":

строка 110.08.002 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

70. В разделе "Вознаграждения от нерезидентов":

строка 110.08.003 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 110.26.002А.

71. В разделе "Итого":

строка 110.08.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов по вознаграждениям, определяемой как сумма строк 110.08.001, 110.08.002С и 110.08.003.

72. Величина строки 110.08.004 переносится в строку 110.00.015.

73. Дополнительная форма к строке 110.08.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды вознаграждения;
- 3) в графе С указывается начисленная сумма вознаграждения.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 110.08.001 переносится в строку 110.08.001.

74. Дополнительная форма к строке 110.08.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды долговых ценных бумаг согласно подпункту 8) пункта 1 статьи 10 Кодекса и Закона "О ценных бумагах":

государственные ценные бумаги: ноты Национального Банка Республики Казахстан, казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан, национальные сберегательные облигации Министерства финансов Республики Казахстан, другие государственные ценные бумаги;
о б л и г а ц и и ;

прочие негосударственные долговые ценные бумаги. При этом данные по указанным видам ценных бумаг отражаются едиными суммами;

- 3) в графе С указывается сумма дисконта либо премии, причитающаяся налогоплательщику в отчетном налоговом периоде. При реализации ценных

бумаг данная сумма переносится из соответствующих строк графы G дополнительных форм к строкам 110.02.007, 110.02.008 и 110.02.009;

4) в графе D указывается начисленная сумма купона без учета дисконта либо п р е м и и ;

5) в графе E указывается общая сумма вознаграждения. Определяется как сумма (разница) граф D и C.

Итоговая величина графы C дополнительной формы к строке 110.08.002 переносится в строку 110.08.002А, графы D - в строку 110.08.002В, графы E - в строку 110.08.002С.

11. Положительная курсовая разница - Форма 110.09 (приложение N 9 к Декларации)

75. Данная форма предназначена для определения суммы положительной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

77. В разделе "Положительная курсовая разница": строка 110.09.001 предназначена для отражения сведений об общей сумме положительной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

78. Величина строки 110.09.001 переносится в строку 110.00.016.

79. Дополнительная форма к строке 110.09.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются наименования операций в иностранной валюте, в результате которых образовалась положительная курсовая разница:

по валютным счетам;
по валютным кредитам;
по расчетам с покупателями и заказчиками;
по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
по иным операциям;

3) в графе С указываются соответствующие суммы положительной курсовой разницы по данным бухгалтерского учета;

4) в графе D указываются соответствующие суммы положительной курсовой разницы, определяемые в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 10 Кодекса.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 110.09.001

переносится в строку 110.09.001.

12. Расходы по оплате труда - Форма 110.10 (приложение N 10 к Декларации)

80. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по оплате труда, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Кодекса. При этом к расходам по оплате труда относятся любые доходы работников, выплачиваемые работодателями в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

82. В разделе "Расходы":

1) в строке 110.10.001 указывается общая сумма начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым в производстве товаров (работ, услуг), административному персоналу и работникам, занятым реализацией. Определяется сложением сумм строк с 110.10.001А по 110.10.001D;

2) в строке 110.10.002 указываются доходы, определяемые в соответствии со статьями 149, 154 Кодекса, за исключением заработной платы, отраженной в строке 110.10.001;

3) в строке 110.10.003 указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 110.10.001 и 110.10.002. Например: выплаты работникам в связи с реорганизацией юридического лица-работодателя, сокращением штата работников. Определяется сложением сумм строк с 110.10.003А по 110.10.003D;

4) в строке 110.10.004 указывается общая сумма расходов по оплате труда работников, определяемая сложением сумм строк с 110.10.001 по 110.10.003;

5) в строке 110.10.005 указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им;

6) в строке 110.10.006 указываются суммы расходов по оплате труда работников, выплачиваемые работодателем и подлежащие отнесению на вычеты. Определяется как разница сумм строк 110.10.004 и 110.10.005.

83. Величина строки 110.10.006 переносится в строку 110.11.004.

13. Расходы по реализации финансовых услуг (товаров, работ) - Форма 110.11 (приложение N 11 к Декларации)

84. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 92 Кодекса , и суммой дохода (убытка) от изменения метода оценки активов, подлежащей включению (исключению) в (из) совокупный (-ого) годовой (-го) доход (-а) в соответствии с пунктом 2 статьи 91 Кодекса.

Учет ТМЗ производится согласно пункту 3 статьи 65 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

86. В разделе "Расходы":

1) в строке 110.11.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 110.11.002 за предыдущий налоговый период. В первоначальной Декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало отчетного налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную Декларацию, ТМЗ на начало отчетного налогового периода могут отсутствовать;

2) строка 110.11.002 заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец отчетного налогового периода. В ликвидационной Декларации, представляемой налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, строка 110.11.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

3) в строке 110.11.003 указывается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком материалов (сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и др.), товаров, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями и (или) индивидуальными предпринимателями для предпринимательской деятельности налогоплательщика. Определяется сложением сумм строк с 110.11.003А по 110.11.003 J ;

4) в строку 110.11.004 переносится сумма расходов по оплате труда, определенная в строке 110.10.006;

5) в строке 110.11.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг), не учтенных в строке 110.11.003 ;

6) в строке 110.11.005А указывается общая сумма командировочных

расходов, определяемая как сумма строк с I по IV. В строке I отражается общая сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 93 Кодекса. В строке II отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 93 Кодекса. В строках III и IV отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан в соответствии с подпунктами 3) и 4) пункта 1 статьи 93 Кодекса;

7) в строке 110.11.005В указывается сумма фактически произведенных представительских расходов в соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса;

8) в строке 110.11.005С указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода.

Данные, приводимые в строках с 110.11.003 по 110.11.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 110.00.024 по 110.00.036;

9) в строке 110.11.006 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным финансовым услугам (товарам, работам) (110.11.001 - 110.11.002) + сумма с 110.11.003 по 110.11.005;

10) в строке 110.11.007 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ согласно статье 113 К о д е к с а ;

11) в строке 110.11.008 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг использованных не в целях получения совокупного годового дохода;

12) в строке 110.11.009 указывается общая сумма расходов по реализованным финансовым услугам, товарам, работам определяемая вычитанием сумм строк 110.11.007 и 110.11.008 из суммы строки 110.11.006;

13) в строке 110.11.010А указывается применяемый метод оценки себестоимости ТМЗ на конец отчетного налогового периода;

14) в строке 110.11.010В указывается факт изменения используемого метода оценки. Данная строка заполняется налогоплательщиком при изменении им метода оценки себестоимости ТМЗ;

15) в строке 110.11.011 отражается сумма полученного дохода (убытка) при изменении метода оценки себестоимости ТМЗ, определяемая вычитанием суммы строки 110.11.010ВII из суммы строки 110.11.010VI;

16) строка 110.11.012 заполняется справочно, указываются количество командировок и количество дней, проведенных работниками в командировках, за отчетный налоговый период.

87. Величина строки 110.11.009 переносится в строку 110.00.024.

Величина строки 110.11.011 переносится в строку 110.00.022Е в соответствии

**14. Расходы по вознаграждению - Форма 110.12
(приложение N 12 к Декларации)**

88. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по вознаграждению, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 9 4 К о д е к с а .

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

90. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам), депозитам в тенге": строка 110.12.001 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком кредита (займа), депозита в тенге и заполняется на основании данных дополнительной формы.

91. В разделе "Вознаграждения по кредитам (займам), депозитам в иностранной валюте":

строка 110.12.002 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком кредита (займа), депозита в иностранной валюте и заполняется на основании данных дополнительной формы.

92. В разделе "Всего вознаграждений по кредитам (займам), депозитам": строка 110.12.003 предназначена для отражения сведений об общей сумме вознаграждений по кредитам (займам)/депозитам, определяемой как сумма строк 110.12.001 D и 110.12.002 D .

93. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам в тенге": строка 110.12.004 предназначена для отражения сведений о сумме вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при размещении налогоплательщиком долговых ценных бумаг, эмитированных в тенге и заполняются на основании данных дополнительной формы.

94. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам в иностранной валюте":

строка 110.12.005 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащей отнесению на вычеты, при размещении налогоплательщиком долговых ценных бумаг, эмитированных в иностранной валюте, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

95. В разделе "Всего вознаграждений по долговым ценным бумагам":

в строке 110.12.006 указывается сумма вознаграждений по долговым ценным бумагам, определяемая как сумма строк 110.12.004Е и 110.12.005Е.

96. В разделе "Вознаграждения по имуществу":

строка 110.12.007 предназначена для отражения итоговой суммы вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, при получении налогоплательщиком имущества в доверительное управление и заполняется на основании данных дополнительной формы.

97. В разделе "Всего вознаграждений":

в строке 110.12.008 указывается итоговая сумма вознаграждений, подлежащих отнесению на вычеты, определяемой как сумма строк 110.12.003, 110.12.006, 110.12.007D.

98. Величина строки 110.12.008 переносится в строку 110.00.025.

99. Дополнительные формы к строкам 110.12.001, 110.12.002:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование организации-кредитора/депозитора. При этом по кредитам (займам)/депозитам, выданным физическим лицам/полученным от физических лиц, а также по депозитам юридических лиц в графе В указывается вид кредита (займа)/депозита, графы D, E, G, I, J не заполняются, а данные граф F, H, K, L отражаются едиными суммами;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика-кредитора/депозитора (количество юридических/физических лиц) ;

4) в графе D указываются номер и дата заключения кредитного/ депозитного договора ;

5) в графе E указывается дата получения кредита/депозита: день, месяц, год;

6) в графе F указывается сумма полученного кредита (займа)/депозита;

7) в графе G указывается количество дней отчетного налогового периода, в течение которого налогоплательщиком используется кредит (займ)/депозит;

8) в графе H указывается сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период согласно условиям договора с применением установленной в нем ставки;

9) в графе I при получении кредитов/депозитов в тенге указывается официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, при получении кредитов/депозитов в иностранной валюте - ставка Лондонского межбанковского рынка на момент выдачи кредита/ депозита ;

10) в графе J указывается ставка, установленная пунктом 2 статьи 94 Кодекса, то есть, соответственно, в размере 1,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан

, и 2-кратной ставки Лондонского межбанковского рынка, указанных в графе I;

11) в графе К указывается сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, указанной в графе J ($H \times J$);

12) в графе L отражается сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая как наименьшая из сумм, указанных в графах H и K.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.12.001 переносится в строку 110.12.001А, графы H - в строку 110.12.001В, графы К - в строку 110.12.001С, графы L - в строку 110.12.001D; графы F дополнительной формы к строке 110.12.002 переносится в строку 110.12.002А, графы H - в строку 110.12.002В, графы К - в строку 110.12.002С, графы L - в строку 110.12.002D.

100. Дополнительные формы к строкам 110.12.004, 110.12.005:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указываются виды долговых ценных бумаг с разбивкой по э м и с с и я м ;

3) в графе С номер и дата регистрации эмиссии долговых ценных бумаг;

4) в графе D указывается номинальная стоимость долговой ценной бумаги;

5) в графе Е указывается сумма дисконта либо премии;

6) в графе F указывается сумма купона без учета дисконта либо премии;

7) в графе G указывается общая сумма вознаграждения, которая определяется как сумма (разница) купона и дисконта (премии) ($F \pm E$);

8) в графе H при размещении долговых ценных бумаг в тенге указывается официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, при размещении в иностранной валюте - ставка Лондонского межбанковского рынка на момент оформления долговых ценных б у м а г ;

9) в графе I указывается ставка, установленная пунктом 2 статьи 94 Кодекса, то есть, соответственно, в размере 1,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан , и 2-кратной ставки Лондонского межбанковского рынка, указанных в графе H;

10) в графе J указывается сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, указанной в графе I ($E \times I$);

11) в графе K указывается сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая как наименьшая из сумм граф E и J.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.12.004 переносится в строку 110.12.004А, графы F - в строку 110.12.004В, графы G - в строку 110.12.004С, графы J - в строку 110.12.004D, графы K - в строку 110.12.004Е; графы E дополнительной формы к строке 110.12.005 переносится в строку 110.12.005А, графы F - в строку 110.12.005В, графы G - в строку 110.12.005С, графы J - в строку 110.12.005D, графы K - в строку 110.12.005Е.

101. Дополнительная форма к строке 110.12.007:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование имущества, полученного в доверительное управление;
- 3) в графе С указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, предоставивших имущество в доверительное управление;
- 4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе С;
- 5) в графе Е указываются номер и дата заключения договора;
- 6) в графе F указывается дата оформления имущества: день, месяц, год;
- 7) в графе G указывается стоимость имущества, полученного в доверительное управление;
- 8) в графе H указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за отчетный налоговый период согласно условиям договора с применением установленной в нем ставки;
- 9) в графе I указывается официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан на момент оформления имущества в доверительное управление;
- 10) в графе J указывается ставка, установленная пунктом 2 статьи 94 Кодекса, то есть в размере 1,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, указанной в графе I;

11) в графе K указывается сумма вознаграждения, определенная с применением ставки, указанной в графе J ($G \times J$);

12) в графе L указывается сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяемая как наименьшая из сумм граф H и K.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 110.12.007 переносится в строку 110.12.007А, графы H - в строку 110.12.007В, графы K - в строку 110.12.007С, графы L - в строку 110.12.007D.

15. Выплаченные сомнительные обязательства - Форма 110.13 (приложение N 13 к Декларации)

102. Данная форма предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 95 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

104. В разделе "Сомнительные обязательства": строка 110.13.001 предназначена для определения суммы выплаченных сомнительных обязательств, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

105. Величина строки 110.13.001С переносится в строку 110.00.026.

106. Дополнительная форма к строке 110.13.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;
2) в графе В указывается наименование юридического лица (индивидуального предпринимателя)-кредитора, которому выплачена сумма, ранее признанная налогоплательщиком сомнительным обязательством и отнесенная на доходы;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика указанного в графе В;

4) в графе D указывается номер и дата документа (счета-фактуры, акта выполненных работ и других), подтверждающего возникновение кредиторской задолженности;

5) в графе Е указывается дата (месяц, год) включения в доход суммы кредиторской задолженности, признанной сомнительным обязательством;

6) в графе F указывается сумма кредиторской задолженности, признанной сомнительным обязательством;

7) в графе G указывается дата (месяц, год) погашения кредиторской задолженности, признанной сомнительным обязательством;

8) в графе H указывается выплаченная сумма сомнительных обязательств;

9) в графе I указывается сумма кредиторской задолженности, ранее признанной сомнительным обязательством и отнесенной на доходы, подлежащая вычету и определяемая как наименьшая из сумм граф F и H.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.13.001 переносится в строку 110.13.001А, графы H - в строку 110.13.001В, графы I - в строку 110.13.001С.

16. Сомнительные требования - Форма 110.14 (приложение N 14 к Декларации)

107. Данная форма предназначена для определения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 96 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

109. В разделе "Сомнительные требования":

строка 110.14.001 предназначена для отражения суммы сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

110. Величина строки 110.14.001В переносится в строку 110.00.027.

111. Дополнительная форма к строке 110.14.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, которым реализованы товары, выполнены работы, оказаны услуги, по которым задолженность налогоплательщику не погашена в течение трех лет;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;

4) в графе D указывается дата и номер документа (счета-фактуры), по которому числится дебиторская задолженность у налогоплательщика;

5) в графе Е указываются дата и номер уведомления налогоплательщика, направленного налоговому органу по месту своей регистрации, об отнесении им на вычеты данных расходов. В уведомлении должны быть указаны наименование покупателя, регистрационный номер налогоплательщика покупателя, дата и номер счета-фактуры, стоимость товаров (работ, услуг), сумма, отнесенная на вычеты. Уведомление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером организации и заверена печатью;

6) в графе F указывается дата и номер решения суда о признании дебитора банкротом;

7) в графе G указывается дата и номер решения органов юстиции об исключении банкрота-должника из Государственного реестра;

8) в графе H указывается сумма дебиторской задолженности (без косвенных налогов) по реализации товаров (работ, услуг);

9) в графе I указывается дата (месяц, год) включения задолженности, отраженной в графе H, в совокупный годовой доход при определении налогооблагаемого дохода;

10) в графе J указывается сумма дебиторской задолженности, которая является сомнительным требованием и подлежит вычету.

Итоговая величина графы H дополнительной формы к строке 110.14.001 переносится в строку 110.14.001А, графы J - в строку 110.14.001В.

**17. Расходы по созданию провизий (резервов) - Форма 110.15
(приложение N 15 к Декларации)**

112. Данная форма предназначена для определения расходов по созданию провизий против сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств в соответствии с пунктом 2 статьи 97 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

114. В разделе "Расходы": строка 110.15.001 предназначена для отражения сумм провизий против сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств и заполняется на основании данных дополнительной формы.

При определении расходов по созданию провизий безнадежными активами признаются активы, находящиеся на конец отчетного налогового периода как в балансе, так и учитываемые за балансом (списанные за баланс с 1 января 2002 г о д а) .

115. Величина строки 110.15.001Е переносится в строку 110.00.028.

116. Дополнительная форма к строке 110.15.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В определена группа актива, условного обязательства;
- 3) в графе С указывается сумма требований на конец отчетного налогового периода ;
- 4) в графе D указывается размер резервирования, определенный Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным государственным органом;
- 5) в графе Е указывается сумма провизий (резервов), определенная как произведение сумм граф С и D;
- 6) в графе F указывается сумма провизий, отнесенная на вычет в предыдущем налоговом периоде и определенная в графе Н дополнительной формы к строке 110.15.001 за предыдущий налоговый период;
- 7) в графе G указывается сумма провизий, отнесенная на вычет с учетом корректировки. Определяется как разница суммы графы F и сумм граф G дополнительных форм к строкам 110.05.001, 110.05.002, графе I дополнительной формы к строке 110.05.003 ;

8) в графе Н указывается сумма провизий, относимых на вычет в отчетном налоговом периоде и определенная как положительная разница сумм граф Е и G.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 110.15.001

переносится в строку 110.15.001А, графы Е - в строку 110.15.001В, графы F - в строку 110.15.001С, графы G - в строку 110.15.001D, графы H - в строку 110.15.001Е.

18. Расходы на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы - Форма 110.16 (приложение N 16 к Декларации)

117. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы, связанные с получением дохода, и подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 98 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

119. В разделе "Расходы": строка 110.16.001 предназначена для отражения суммы расходов на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

120. Величина строки 110.16.001 переносится в строку 110.00.029.

121. Дополнительная форма к строке 110.16.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, осуществляющих научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы согласно договору ;

3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В ;

4) в графе D указываются виды (наименования) выполненных работ;

5) в графе Е указываются номер и дата документа, подтверждающего осуществление соответствующих научно-исследовательских, проектных, изыскательских и опытно-конструкторских работ;

6) в графе F указывается сумма произведенных расходов на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы, связанных с получением доходов и подлежащих вычету.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 110.16.001 переносится в строку 110.16.001.

19. Расходы по страховым премиям - Форма 110.17 (приложение N 17 к Декларации)

122. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по страховым премиям, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

124. В разделе "Страховые премии, относимые на вычеты в пределах, определенных от суммы страховой премии":

строка 110.17.001 предназначена для отражения суммы страховых премий, подлежащих отнесению на вычеты в пределах, определенных от суммы страховой премии, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

125. В разделе "Страховые премии, относимые на вычеты в пределах, определенных от показателя":

строка 110.17.002 предназначена для отражения суммы страховых премий, относимых на вычеты в пределах, определенных от суммы показателя, и подлежащих отнесению на вычеты.

126. В разделе "Итого":

в строке 110.17.003 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих отнесению на вычеты, определяемая как сумма строк 110.17.001С и 110.17.002С.

127. Величина строки 110.17.003 переносится в строку 110.00.030.

128. Дополнительные формы к строкам 110.17.001, 110.17.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование организации-страховщика;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указываются наименования страховых премий, подлежащих уплате (уплаченных) налогоплательщиком-страхователем за отчетный налоговый период, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования;
- 5) в графе Е указывается номер и дата заключения договора страхования, по которому налогоплательщиком-страхователем уплачиваются страховые премии;
- 6) в графе F указывается класс страхования, к которому относятся страховые премии, уплачиваемые налогоплательщиком-страхователем;
- 7) в графе G указывается сумма страховой премии, подлежащая уплате (

уплаченная) за отчетный налоговый период;

8) в графе Н указываются предельные нормы страховых премий, установленные уполномоченным органом по регулированию и надзору за страховой деятельностью по согласованию с Министерством финансов Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Кодекса;

9) в графе I указывается сумма страховых премий с применением норм, указанных в графе Н;

10) в графе J указывается сумма страховых премий, подлежащая вычету, которая определяется как наименьшая из сумм, указанных в графах G и I.

Итоговая величина графы G дополнительной формы к строке 110.17.001 переносится в строку 110.17.001А, графы I - в строку 110.17.001В, графы J-в строку 110.17.001С, графы G дополнительной формы к строке 110.17.002 переносится в строку 110.17.002А, графы I - в строку 110.17.002В, графы J - в строку 110.17.002С.

20. Расходы по взносам по гарантированию (страхованию) вкладов (депозитов) физических лиц - Форма 110.18 (приложение N 18 к Декларации)

129. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по взносам по гарантированию (страхованию) вкладов (депозитов) физических лиц, в соответствии с пунктом 2 статьи 99 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

131. В разделе "Расходы по взносам": строка 110.18.001 предназначена для отражения сумм взносов по гарантированию (страхованию) вкладов (депозитов) физических лиц и заполняется на основании данных дополнительной формы.

132. Величина строки 110.18.001D переносится в строку 110.00.031.

133. Дополнительная форма к строке 110.18.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается сумма гарантируемых вкладов (депозитов) физических лиц, определенная согласно законодательству Республики Казахстан о банках и банковской деятельности;

3) в графе С указывается ставка взноса, определенная согласно статье 52 Закона Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности";

4) в графе D указывается предельная сумма взносов, определенная как произведение сумм граф В и С;

5) в графе Е указывается сумма взноса, подлежащая внесению (внесенная) в Фонд гарантирования (страхования) вкладов (депозитов) физических лиц согласно законодательству Республики Казахстан о банках и банковской деятельности ;

б) в графе F указывается сумма взносов, подлежащих вычету, определенная как наименьшая сумма из граф D и E.

Итоговая величина графы B дополнительной формы к строке 110.18.001 переносится в строку 110.18.001А, графы D - в строку 110.18.001В, графы E- в строку 110.18.001С, графы F - в строку 110.18.001D.

21. Расходы на социальные выплаты - Форма 110.19 (приложение N 19 к Декларации)

134. Данная форма предназначена для определения расходов на социальные выплаты, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 100 Кодекса .

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

136. В разделе "Расходы" :

1) в строке 110.19.001 отражается сумма, начисленная работникам на оплату дней временной нетрудоспособности за отчетный налоговый период, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

2) в строке 110.19.002 отражается сумма, начисленная работникам по отпускам по беременности и родам, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 110.19.003 отражается сумма расходов, направленная на выплату возмещения вреда, причиненного работникам увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением ими своих трудовых (служебных) обязанностей, за отчетный налоговый период;

4) в строке 110.19.004 указывается размер выплат возмещения вреда, причиненного работнику увечьем или иным повреждением здоровья, в связи с исполнением им своих трудовых (служебных) обязанностей, в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 110.19.005 указывается сумма возмещения вреда, причиненного работникам увечьем или иным повреждением здоровья в связи с исполнением ими своих трудовых (служебных) обязанностей, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как наименьшая из сумм, указанных в строках 110.19.003 и 110.19.004 ;

б) в строке 110.19.006 указывается сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 110.19.001, 110.19.002 и 110.19.005.

137. Величина строки 110.19.006 переносится в строку 110.00.032.

22. Вычеты по отрицательной курсовой разнице - Форма 110.20 (приложение N 20 к Декларации)

138. Данная форма предназначена для определения суммы отрицательной курсовой разницы, связанной с получением совокупного годового дохода и подлежащей отнесению на вычеты в соответствии со статьей 102 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

140. В разделе "Отрицательная курсовая разница": строка 110.20.001 предназначена для отражения суммы отрицательной курсовой разницы, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

141. Величина строки 110.20.001F переносится в строку 110.00.033.

142. Дополнительная форма к строке 110.20.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются предыдущие налоговые периоды, из которых перенесены суммы отрицательной курсовой разницы, а также отчетный налоговый период;

3) в графе С указываются наименования операций, в результате которых образовалась отрицательная курсовая разница:

- по валютным счетам;
- по валютным кредитам;
- по расчетам с покупателями и заказчиками;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- по иным операциям;

4) в графе D указывается сумма отрицательной курсовой разницы по данным бухгалтерского учета;

5) в графе E указывается сумма отрицательной курсовой разницы, определяемая в целях налогообложения в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 10 Кодекса;

б) в графе F указывается сумма отрицательной курсовой разницы, перенесенная из графы J предыдущего налогового периода;

7) в графе G указывается сумма отрицательной курсовой разницы с учетом перенесенной суммы. Определяется как сумма граф E и F;

8) в графе H указывается предельная сумма отрицательной курсовой разницы, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 102 Кодекса как сумма положительной курсовой разницы, указанной в строке 110.00.016, плюс 50 процентов от суммы налогооблагаемого дохода. При этом при исчислении налогооблагаемого дохода положительная и отрицательная курсовые разницы не учитываются;

9) в графе I указывается сумма отрицательной курсовой разницы, подлежащая вычету, определенная как наименьшая сумма из граф G и H;

10) в графе J указывается сумма отрицательной курсовой разницы, переносимая на следующий налоговый период. Определяется как разница сумм граф G, I и K;

11) в графе K указывается сумма отрицательной курсовой разницы, не подлежащая переносу в связи с истечением срока исковой давности. Определяется как положительная разница суммы графы F первого из пяти налоговых периодов, указанных в дополнительной форме, и суммы графы I всех пяти налоговых периодов, указанных в дополнительной форме.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 110.20.001 переносится в строку 110.20.001А, графы E - в строку 110.20.001В, графы F - в строку 110.20.001С, графы G - в строку 110.20.001D, графы H - в строку 110.20.001Е, графы I - в строку 110.20.001F, графы J - в строку 110.20.001G, графы K - в строку 110.20.001H.

23. Штрафы, пени, неустойки, не подлежащие внесению в бюджет - Форма 110.21 (приложение N 21 к Декларации)

143. Данная форма предназначена для определения суммы присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, которая подлежит отнесению на вычеты, за исключением подлежащих внесению в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 92 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

145. В разделе "Штрафы, пени, неустойки": строка 110.21.001 предназначена для отражения суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

146. Величина строки 110.21.001 переносится в строку 110.00.035.

147. Дополнительная форма к строке 110.21.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование организации, перед которой возникли договорные обязательства за нарушение условий хозяйственных договоров;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика-организации, указанной в графе В;
- 4) в графе D указываются номер и дата заключения договора (контракта) или решения суда, в соответствии с которыми признаны или присуждены налогоплательщиком (налогоплательщику) штрафы, пени, неустойки;
- 5) в графе Е указывается сумма присужденных или признанных штрафов, пени, неустоек, связанных с получением совокупного годового дохода, подлежащая отнесению на вычеты.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 110.21.001 переносится в строку 110.21.001.

24. Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам - Форма 110.22 (приложение N 22 к Декларации)

148. Данная форма предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с параграфом 3 раздела 4 Кодекса, а также доходов от превышения стоимости выбывших фиксированных активов (кроме активов I и II групп) над стоимостным балансом подгруппы в соответствии со статьей 87 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

150. В разделе "Здания, строения": строка 110.22.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, строениям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

151. В разделе "Сооружения": строка 110.22.002 предназначена для отражения вычетов по сооружениям и заполняется на основании данных дополнительной формы.

152. В разделе "Оставшиеся подгруппы основных средств": строка 110.22.003 предназначена для отражения вычетов по оставшимся подгруппам основных средств и заполняется на основании данных дополнительной формы.

153. В разделе "Всего по основным средствам":

строка 110.22.004 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по основным средствам. Определяется как сумма соответствующих строк 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003.

154. В разделе "Нематериальные активы":

строка 110.22.005 предназначена для отражения вычетов по нематериальным активам и заполняется на основании данных дополнительной формы.

155. В разделе "Доходы":

строка 110.22.006 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы. Определяется сложением отрицательных сумм графы J дополнительной формы к строке 110.22.003 и графы H дополнительной формы к строке 110.22.005.

156. Величина строки 110.22.004E переносится в строку 110.00.036A.

Величина строки 110.22.005E переносится в строку 110.00.036B.

Величина строк 110.22.004I и 110.22.005G переносится в строку 110.00.036D.

Величина строк 110.22.004H и 110.22.005F переносится в строку 110.00.036E.

Величина строки 110.22.004F переносится в строку 110.00.036F.

Величина строки 110.22.006 переносится в строку 110.00.009.

157. Дополнительные формы к строкам 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование основных средств, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком согласно пункту 1 статьи 110 Кодекса;

3) в графе С указывается номер группы основных средств для исчисления амортизационных отчислений согласно статье 107 и пункту 1 статьи 110 Кодекса ;

4) в графе D указывается номер амортизационной подгруппы соответствующей группы основных средств, по которым исчисляются амортизационные отчисления ;

5) в графе E указываются предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с пунктом 1 статьи 110 Кодекса;

6) в графе F указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе, но не выше предельных, указанных в графе E ;

7) в графе G по каждой налоговой подгруппе указывается величина стоимостного баланса подгруппы на начало отчетного налогового периода, которая переносится из соответствующих строк графы P дополнительной формы к строкам 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003 за предыдущий налоговый период;

8) в графе Н в разрезе подгрупп отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал основных средств в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость указанных основных средств определяется в соответствии со статьей 106 Кодекса. В данной графе также отражается остаточная стоимость основных средств, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, определенная в графе К дополнительной формы к строке 110.23.001 за предыдущий налоговый период;

9) в графе I указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации основных средств, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, а также по застрахованным основным средствам - при списании, утрате, порче, уничтожении, потере в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 109 Кодекса;

10) в графе J определяется величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 108 Кодекса $(G + H - I)$;

11) в графе K указывается сумма амортизационных отчислений за отчетный налоговый период, исчисленная в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 107 Кодекса $(J \times F)$;

12) в графе L указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, используемых для получения совокупного годового дохода по каждой группе основных средств, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии со статьей 113 Кодекса;

13) в графе M указывается сумма фактических расходов, произведенных налогоплательщиком на ремонт основных средств, превышающая сумму, указанную в графе L, на которую увеличивается стоимостный баланс соответствующей группы (подгруппы) в соответствии со статьей 113 Кодекса;

14) в графе N отражается стоимостный баланс подгруппы, величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 100 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Кодекса;

15) в графе O отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в графе J, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли в соответствии с пунктом 1 статьи 111 Кодекса;

16) в графе P отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи

Итоговая величина:

графы G дополнительной формы к строке 110.22.001 переносятся в строку 110.22.001A, графы H - в строку 110.22.001B, графы I - в строку 110.22.001C, графы J - в строку 110.22.001D, графы K - в строку 110.22.001E, графы L - в строку 110.22.001F, графы M - в строку 110.22.001G, графы N - в строку 110.22.001H, графы O - в строку 110.22.001I, графы P - в строку 110.22.001J;

графы G дополнительной формы к строке 110.22.002 переносятся в строку 110.22.002A, графы H - в строку 110.22.002B, графы I - в строку 110.22.002C, графы J - в строку 110.22.002D, графы K - в строку 110.22.002E, графы L - в строку 110.22.002F, графы M - в строку 110.22.002G, графы N - в строку 110.22.002H, графы O - в строку 110.22.002I, графы P - в строку 110.22.002J;

графы G дополнительной формы к строке 110.22.003 переносятся в строку 110.22.003A, графы H - в строку 110.22.003B, графы I - в строку 110.22.003C, графы J - в строку 110.22.003D, графы K - в строку 110.22.003E, графы L - в строку 110.22.003F, графы M - в строку 110.22.003G, графы N - в строку 110.22.003H, графы O - в строку 110.22.003I, графы P - в строку 110.22.003J.

158. Дополнительная форма к строке 110.22.005:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования нематериальных активов, используемых для получения совокупного годового дохода;
- 3) в графе С указываются предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с пунктом 1 статьи 110 Кодекса;
- 4) в графе D указываются применяемые налогоплательщиком нормы амортизации в процентах по нематериальным активам, но не выше предельных, указанных в графе С;
- 5) в графе E указывается величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на начало отчетного налогового периода, которая переносится из соответствующих строк графы L дополнительной формы к строке 110.22.005 за предыдущий налоговый период;
- 6) в графе F отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость нематериальных активов определяется в соответствии со статьей 106 Кодекса. В данной графе также отражается остаточная стоимость нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, определенная в графе K дополнительной формы к строке 110.23.001 за предыдущий налоговый период;

7) в графе G указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации нематериальных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, а также по застрахованным нематериальным активам при списании, утрате, порче, уничтожении, потере в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 109 Кодекса;

8) в графе H определяется величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на конец отчетного налогового периода в соответствии с пунктом 2 статьи 108 Кодекса ($E + F - G$);

9) в графе I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленных за отчетный налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 107 Кодекса ($H - D$);

10) в графе J отражается стоимостный баланс подгруппы, величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 100 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Кодекса;

11) в графе K отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в графе H, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли в соответствии с пунктом 1 статьи 111 Кодекса;

12) в графе L отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, который определяется как стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, уменьшенный на сумму амортизационных отчислений и с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 2 статьи 108 Кодекса ($H - I - J - K$).

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 110.22.005 переносится в строку 110.22.005А, графы F - в строку 110.22.005В, графы G - в строку 110.22.005С, графы H - в строку 110.22.005D, графы I - в строку 110.22.005Е, графы J - в строку 110.22.005F, графы K - в строку 110.22.005G, графы L - в строку 110.22.005H.

Отрицательные суммы графы J дополнительной формы к строке 110.22.003 и графы H дополнительной формы к строке 110.22.005 переносятся в строку 110.22.006.

25. Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию - Форма 110.23 (приложение N 23 к Декларации)

159. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком суммы амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию и используемым для получения совокупного годового дохода, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 2

При отнесении на вычеты налогоплательщиком амортизационных отчислений, исчисленных согласно пункту 2 статьи 110 Кодекса, данная форма представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

161. В разделе "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию":

строка 110.23.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

162. Величина строки 110.23.001В переносится в строку 110.00.036С.

163. Дополнительная форма к строке 110.23.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования фиксированных активов;
- 3) в графе С указывается дата ввода в эксплуатацию соответствующего фиксированного актива;
- 4) в графе D указывается номер группы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Кодекса;
- 5) в графе E указывается номер подгруппы фиксированного актива согласно пункту 1 статьи 110 Кодекса;
- 6) в графе F указываются предельные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, установленные пунктом 1 статьи 110 Кодекса;
- 7) в графе G указываются нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком, в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе F;
- 8) в графе H указываются двойные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Кодекса ($G \times 2$);
- 9) в графе I указывается стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию и используемых налогоплательщиком для получения совокупного годового дохода;
- 10) в графе J указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных

фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет (I x N);

11) в графе К определяется остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию и используемых для получения совокупного годового дохода (I - J). В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующие строки графы Н дополнительной формы к строкам 110.22.001, 110.22.002, 110.22.003 и графы F дополнительной формы к строке 110.22.005 следующего налогового периода;

12) в графе L указывается дата выбытия соответствующего фиксированного актива.

Итоговая величина графы I дополнительной формы к строке 110.23.001 переносится в строку 110.23.001А, графы J - в строку 110.23.001В, графы К - в строку 110.23.001С.

26. Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые нерезидентам - Форма 110.24 (приложение N 24 к Декларации)

164. Данная форма предназначена для определения сумм доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, из источников в Республике Казахстан от деятельности без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан и подоходного налога у источника выплаты в соответствии со статьями 179, 187, 198-202 Кодекса.

165. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика-налогового агента;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

166. В разделе "Итого": строка 110.24.001 предназначена для отражения итоговых сумм соответствующих данных и заполняется на основании данных дополнительной формы.

167. Дополнительная форма к строке 110.24.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды доходов, полученных нерезидентами из источников в Республике Казахстан, в соответствии со статьей 178 Кодекса;
- 3) в графе С указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом в течение отчетного налогового периода резидентам стран, с которыми не заключены международные договоры;
- 4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом в

течение отчетного налогового периода резидентам стран, с которыми заключены
международные договоры;

5) в графе Е указываются ставки подоходного налога, установленные статьей
180 Кодекса;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, установленные
международными договорами об избежании двойного налогообложения и
предотвращении уклонения от налогообложения доходов и имущества (капитала
) , заключенными Республикой Казахстан;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, исчисленные в
соответствии со статьями 179, 187, 198-202 Кодекса;

8) в графе H указываются суммы подоходного налога, возвращенные
нерезидентам в соответствии со статьей 198 Кодекса;

9) в графе I указываются суммы подоходного налога, перечисленные в
бюджет.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 110.24.001
переносится в строку 110.24.001А, графы D - в строку 110.24.001В, графы G - в
строку 110.24.001С, графы H - в строку 110.24.001D, графы I - в строку
110.24.001Е.

27. Перенос убытков - Форма 110.25 (приложение N 25 к Декларации)

168. Данная форма предназначена для расчета переносимых убытков от
предпринимательской деятельности, в соответствии со статьей 124 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

170. В разделе "Убытки":
строка 110.25.001 предназначена для отражения итоговой суммы убытка,
переносимого из предыдущих налоговых периодов, и заполняется на основании
данных дополнительной формы.

171. Величина строки 110.25.001 переносится в строку 110.00.042.

172. Дополнительная форма к строке 110.25.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается налоговый период, в котором возникли убытки и по
которому заполняется данная строка;
- 3) в графе С указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих
налоговых периодов;

4) в графе D указывается доход (убыток, подлежащий переносу), полученный

в отчетном налоговом периоде. Если в строке 110.00.038 получен доход, то сумма дохода, уменьшенная на сумму корректировки налогооблагаемого дохода (строка 110.00.041) переносится в данную графу. В случае, если в строке 110.00.038 получен убыток, то в данную графу переносится сумма, указанная в строке 110.00.040;

5) в графе Е указывается убыток, переносимый на последующие налоговые периоды. Определяется как разница сумм граф D и C плюс убыток, полученный при реализации зданий, строений и сооружений, указанный в строке 110.02.002. Данная сумма переносится в графу C дополнительной формы следующего налогового периода до истечения срока для переноса убытков, установленного пунктом 1 статьи 124 Кодекса;

6) в графе F указывается убыток, не подлежащий переносу на последующие налоговые периоды, в связи с истечением срока переноса согласно пункта 1 статьи 124 Кодекса.

Величина графы C за соответствующий налоговый период дополнительной формы переносится в строку 110.25.001.

28. Зачет иностранного налога - Форма 110.26 (приложение N 26 к Декларации)

173. Данная форма предназначена для определения суммы подоходного налога и налогов на доходы (далее - подоходный налог) по доходам, полученным налогоплательщиком из источников в иностранных государствах, уплаченных за пределами Республики Казахстан и зачитываемых при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 129 Кодекса.

Зачет подоходного налога, уплаченного налогоплательщиком за пределами Республики Казахстан, производится при наличии документов, подтверждающих уплату налога. Таким документом может быть справка, заверенная налоговым органом иностранного государства, о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

175. В разделе "Дивиденды": строка 110.26.001 предназначена для определения общей суммы налога с дивидендов, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

176. В разделе "Вознаграждения":

строка 110.26.002 предназначена для определения общей суммы налога с вознаграждений, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Р е с п у б л и к е К а з а х с т а н .

177. В разделе "Роялти":

строка 110.26.003 предназначена для определения общей суммы налога с роялти, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

178. В разделе "Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках":

строка 110.26.004 предназначена для определения общей суммы налога с доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

179. В разделе "Прочие доходы от деятельности без образования постоянного учреждения":

строка 110.26.005 предназначена для определения общей суммы налога с прочих доходов от деятельности без образования постоянного учреждения, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

180. В разделе "Налогооблагаемый доход (прибыль) от деятельности через постоянное учреждение":

строка 110.26.006 предназначена для определения общей суммы налога с налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного (-й) из источников в иностранных государствах, от деятельности через постоянное учреждение, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

181. В разделе "Всего":

строка 110.26.007 предназначена для отражения итоговой суммы налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, определяемой как сумма строк 110.26.001С, 110.26.002С, 110.26.003С, 110.26.004С, 110.26.005С, 110.26.006С.

182. Величина строки 110.26.007 переносится в строку 110.27.004.

Величина строки 110.26.001А переносится в строку 110.07.002.

Величина строки 110.26.002А переносится в строку 110.08.003.

183. Дополнительные формы к строкам 110.26.001, 110.26.002, 110.26.003, 110.26.004:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается страна-источник выплаты дохода;

3) в графе С указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченного в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф С и D;

6) в графе F указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф С и F.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 110.26.001 переносится в строку 110.26.001А, графы E - в строку 110.26.001В, графы G - в строку 110.26.001С, графы С дополнительной формы к строке 110.26.002 переносится в строку 110.26.002А, графы E - в строку 110.26.002В, графы G - в строку 110.26.002С, графы С дополнительной формы к строке 110.26.003 переносится в строку 110.26.003А, графы E - в строку 110.26.003В, графы G - в строку 110.26.003С, графы С дополнительной формы к строке 110.26.004 переносится в строку 110.26.004А, графы E - в строку 110.26.004В, графы G - в строку 110.26.004С.

184. Дополнительная форма к строке 110.26.005:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается вид дохода, полученного от деятельности без образования постоянного учреждения, сумма которого раскрывается по странам-источникам выплаты дохода;

3) в графе С указывается страна-источник выплаты дохода;

4) в графе D указываются суммы доходов, начисленных налогоплательщику в течение отчетного налогового периода по каждой стране-источнику выплаты. В

случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил доходы из нескольких источников, указывается общая сумма начисленных доходов по данному иностранному государству ;

5) в графе Е указываются ставки подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором ;

6) в графе F указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы F определяются как произведение данных граф D и E ;

7) в графе G указываются ставки подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии с положениями статьи 129 Кодекса;

8) в графе H указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии с положениями статьи 129 Кодекса. При этом данные графы H определяются как произведение данных граф D и G .

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 110.26.005 переносится в строку 110.26.005А, графы F - в строку 110.26.005В, графы H - в строку 110.26.005С .

185. Дополнительная форма к строке 110.26.006:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается страна-источник выплаты дохода;

3) в графе С указываются суммы налогооблагаемого дохода (прибыли), исчисленные налогоплательщиком по каждой стране-источнику выплаты согласно их налоговому законодательству в течение отчетного налогового периода. В случае, если в одном иностранном государстве налогоплательщик в течение отчетного налогового периода получил налогооблагаемые доходы из нескольких источников, то указывается общая сумма начисленных налогооблагаемых доходов по данному иностранному государству;

4) в графе D указываются ставки уплаченного подоходного налога, установленные законодательством соответствующей страны-источника выплаты или международным договором ;

5) в графе E указываются суммы подоходного налога, уплаченные в каждой стране-источнике выплаты доходов. При этом данные графы E определяются как произведение данных граф С и D ;

б) в графе F указываются ставки подоходного налога, подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты в соответствии со статьей 129 Кодекса;

7) в графе G указываются суммы подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и подлежащего зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, по каждой стране-источнику выплаты доходов в соответствии со статьей 129 Кодекса. При этом данные графы G определяются как произведение данных граф С и F. Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 110.26.006 переносится в строку 110.26.006А, графы Е - в строку 110.26.006В, графы G - в строку 110.26.006С.

29. Исчисление налогового обязательства - Форма 110.27 (приложение N 27 к Декларации)

186. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы корпоративного подоходного налога и отражения сумм уплаченных авансовых платежей и произведенных зачетов, других расчетов по итогам отчетного налогового периода.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

188. В разделе "Расчет по исчислению налога и произведенных платежей":

1) в строке 110.27.001 указывается сумма налогооблагаемого дохода, определенная в строке 110.00.043;

2) в строке 110.27.002 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога по ставке, установленной пунктом 1 статьи 135 Кодекса. Величина строки 110.27.002 переносится в строку 110.00.044;

3) в строке 110.27.003 указываются уплаченные авансовые платежи, определяемые как сумма строк 110.27.003А и 110.27.003В. Величина строки 110.27.003 переносится в строку 110.00.045;

4) в строке 110.27.003А указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода и с других видов налогов при уплате корпоративного подоходного налога отчетного налогового периода;

5) в строке 110.27.003В указывается суммарная величина авансовых платежей, произведенных налогоплательщиком за отчетный налоговый период;

б) в строке 110.27.004 указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, удержанная с дохода, указанного в данной Декларации, и принятая в зачет при уплате корпоративного подоходного налога в Республике

Казахстан в соответствии со статьей 129 Кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 110.26.007. Величина строки 110.27.004 переносится в строку 110.00.046;

7) в строке 110.27.005 указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате. Определяется как разница между исчисленной суммой корпоративного подоходного налога, отраженного в строке 110.27.002, и суммой произведенных авансовых платежей и зачетов, отраженных в строках 110.27.003 и 110.27.004. Величина строки 110.27.005 переносится в строку 110.00.047;

8) в строке 110.27.006 указывается сумма излишне уплаченного налога, которая определяется в случае, если величина уплаченных авансовых платежей и произведенных зачетов, указанных в строках 110.27.003 и 110.27.004 больше суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного в строке 110.27.002. Определяется как разница суммы строк 110.27.003 и 110.27.004 и суммой строки 110.27.002. Величина строки 110.27.006 переносится в строку 110.00.048.

30. Бухгалтерский баланс - Форма 110.28 (приложение N 28 к Декларации)

189. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

31. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности - Форма 110.29 (приложение N 29 к Декларации)

190. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

32. Таблица ФС/ИР - Таблица изменений в резервах (провизиях) - Форма 110.30 (приложение N 30 к Декларации)

191. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по банковской деятельности.

33. Сверка отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности с Декларацией по корпоративному подоходному налогу - Форма 110.31 (приложение N 31 к Декларации)

192. Данная форма предназначена для сверки чистого дохода, определенного по отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности и налогооблагаемого дохода, определенного по Декларации по корпоративному подоходному налогу, путем выявления разницы между ними.

Для определения разницы в данном приложении производится сравнение доходов (убытков), определенных налогоплательщиком в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составленном за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, с доходами и вычетами, определенными по положениям налогового законодательства.

193. При заполнении графы I используются данные, отраженные в Декларации по корпоративному подоходному налогу.

194. При заполнении графы II используются данные бухгалтерского учета, полученные в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

195. В графе III указывается разница граф I и II, кроме строк 110.31.001, 110.31.002, 110.31.003.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

197. В разделе "Показатели":

1) в строке 110.31.001 указывается чистый доход (убыток) по финансовой отчетности;

2) в строке 110.31.002 указывается корпоративный подоходный налог по Декларации. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 110.00.044;

3) в строке 110.31.003 указывается налогооблагаемый доход по Декларации, отраженный в строке 110.00.043;

4) в строке 110.31.004:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.001;

в графе II указывается доход от реализации товаров (работ, услуг);

5) в строке 110.31.005:

в графе I указывается общая сумма дохода (убытка) от прироста стоимости при реализации активов, определяемая как сумма строк 110.31.005А по 110.31.005Е;

в графе II указывается общая сумма дохода (убытка) от реализации активов, кроме товаров (работ, услуг), указанных в строке 110.31.004 по данным бухгалтерского учета, определяемая как сумма строк с 110.31.005А по 110.31.005Е;

6) в строке 110.31.005А:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.02.001, 110.02.002 и

1 1 0 . 0 2 . 0 0 3 ;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации зданий, сооружений, строений ;

7) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 0 5 В :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.02.004;
в графе II указывается доход (убыток) от реализации основных средств, кроме зданий, сооружений и строений;

8) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 0 5 С :

в графе II указывается доход (убыток) от реализации нематериальных активов ;

9) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 0 5 D :

в графе I указывается величина, определяемая как сумма строк 110.02.005 по 1 1 0 . 0 2 . 0 0 9 ;

в графе II указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг;

10) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 0 5 E :

в графе II указывается доход (убыток) от реализации других активов;

11) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 0 6 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.003;
в графе II указывается доход от списания обязательств;

12) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 0 7 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.004;

13) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 0 8 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.005;

в графе II указывается доход от сдачи в аренду имущества;

14) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 0 9 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.006;
в графе II указывается сумма доходов от снижения размеров созданных провизий ;

15) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 1 0 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.007;
в графе II указывается сумма доходов от уступки требования долга;

16) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 1 1 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.008;
в графе II указывается сумма доходов, полученных за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

17) в строке 1 1 0 . 3 1 . 0 1 2 :

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.010;
в графе II указывается сумма доходов, полученных при распределении дохода от общей долевой собственности;

- 18) в строке 110.31.013:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.011;
в графе II указываются доходы по штрафам, пени и другим видам санкций;
- 19) в строке 110.31.014:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.012;
в графе II отражаются полученные компенсации по ранее произведенным
р а с х о д а м ;
- 20) в строке 110.31.015:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.013;
в графе II указываются доходы в виде безвозмездно полученного имущества,
выполненных работ, оказанных услуг, включая излишки товарно-материальных
ценностей, а также товарно-материальных запасов, полученных при демонтаже,
разборке основных средств при их ликвидации;
- 21) в строке 110.31.016:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.014;
в графе II указывается сумма дохода в виде дивидендов;
- 22) в строке 110.31.017:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.015;
в графе II указывается сумма дохода в виде вознаграждений;
- 23) в строке 110.31.018:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.016;
в графе II указывается сумма положительной курсовой разницы;
- 24) в строке 110.31.019:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.017;
в графе II указывается сумма в виде выигрышей;
- 25) в строке 110.31.020:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.018;
в графе II указывается сумма дохода в виде роялти;
- 26) в строке 110.31.021:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.019;
в графе II указывается сумма дохода, полученная от превышения доходов над
расходами при эксплуатации объектов социальной сферы;
- 27) в строке 110.31.022:
в графу I переносится величина, определенная как сумма строк 110.00.009 и
1 1 0 . 0 0 . 0 2 0 ;
в графе II указываются другие доходы по данным бухгалтерского учета, не
отраженные в строках с 110.31.004 по 110.31.021;
- 28) в строке 110.31.023:
в графе I указывается сумма корректировки совокупного годового дохода,

которая переносится из строки 110.00.022;
29) в строке 110.31.024:
в графе I указывается общая сумма доходов (сумма строк с 110.31.004 по 110.31.022 минус строка 110.31.023);

в графе II указывается общая сумма доходов (сумма строк с 110.31.004 по 110.31.022);

30) в строке 110.31.025:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.024;
в графе II указывается величина, определяемая как сумма величин себестоимости реализованных финансовых услуг (товаров, работ), расходов периода и расходов по неосновной деятельности, за исключением расходов, отраженных в других строках данного приложения;

31) в строке 110.31.025А:
в графу I переносится сумма из строки 110.11.005А;
в графе II указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 110.11.005АI по 110.11.005АIV;

32) в строке 110.31.025АI:
в графу I переносится сумма из строки 110.11.005АI;
в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

33) в строке 110.31.025АII:
в графу I переносится сумма из строки 110.11.005АII;
в графе II указывается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь;

34) в строке 110.31.025АIII:
в графу I переносится сумма из строки 110.11.005АIII;
в графе II указывается размер суточных по командировкам в пределах Республики Казахстан;

35) в строке 110.31.025 АIV:
в графу I переносится сумма из строки 110.11.005АIV;
в графе II указывается размер суточных по командировкам за пределами Республики Казахстан;

36) в строке 110.31.025В:
в графу I переносится сумма из строки 110.11.005В;
в графе II указывается сумма представительских расходов;

37) в строке 110.31.026:
в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.025;
в графе II указывается сумма расходов по вознаграждению;

38) в строке 110.31.027:

- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.026;
39) в строке 110.31.028:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.027;
в графе II отражается резерв по сомнительным долгам;
40) в строке 110.31.029:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.028;
в графе II отражается сумма отчислений в резервные фонды;
41) в строке 110.31.030:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.029;
в графе II отражается сумма расходов на научно-исследовательские,
проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы;
42) в строке 110.31.031:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.030;
в графе II отражается сумма расходов по страховым премиям;
43) в строке 110.31.032:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.031;
в графе II указывается сумма расходов по взносам по гарантированию (страхованию) вкладов (депозитов) физических лиц;
44) в строке 110.31.033:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.032;
в графе II указывается сумма расходов на социальные выплаты;
45) в строке 110.31.034:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.033;
в графе II отражается сумма отрицательной курсовой разницы;
46) в строке 110.31.035:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.034;
в графе II отражается сумма налогов, кроме налогов, используемых до
определения дохода от реализации продукции (работ, услуг) и корпоративного
подходного налога, уплаченного в Республике Казахстан, а также подходного
налога, уплаченного в других государствах;
47) в строке 110.31.036:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.035;
в графе II отражается сумма присужденных и (или) признанных штрафов,
пени, неустоек;
48) в строке 110.31.037:
- в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036А;
в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по основным
средствам;
49) в строке 110.31.038:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036B;
в графе II отражается сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам;

50) в строке 110.31.039:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036C;

51) в строке 110.31.040:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036D;

52) в строке 110.31.041:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036E;

53) в строке 110.31.042:

в графу I переносится сумма, отраженная в строке 110.00.036F;

в графе II отражается сумма расходов на ремонт;

54) в строке 110.31.043:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия основных средств;

55) в строке 110.31.044:

в графе II указывается сумма убытков от ликвидации и выбытия нематериальных активов;

56) в строке 110.31.045:

в графе II указывается сумма сверхнормативных потерь, порчи и недостачи товарно-материальных ценностей, других непроизводственных расходов и потерь;

57) в строке 110.31.046:

в графе II указываются убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;

58) в строке 110.31.047:

в графе II указывается сумма затрат на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации по данным бухгалтерского учета;

59) в строке 110.31.048:

в графе II отражается сумма резерва по отпускам работников;

60) в строке 110.31.049:

в графе II отражается сумма резерва на предстоящие расходы на ремонт основных средств;

61) в строке 110.31.050:

в графе II отражается сумма других расходов, не отраженных в строках с 110.31.025 по 110.31.049;

62) в строке 110.31.051:

в графе I указывается сумма корректировки налогооблагаемого дохода, которая переносится из строки 110.00.041;

63) в строке 110.31.052:

в графе I указывается сумма, определяемая сложением строк с 110.31.025 по 110.31.051;

в графе II указывается сумма, определяемая сложением строк с 110.31.025 по 110.31.050;

64) в строке 110.31.053:

в графе III указывается разница между доходами и расходами, определяемая как разность строк 110.31.024 и 110.31.052 графы III;

65) в строке 110.31.054:

в графе III указывается налогооблагаемый доход, определяемый как сумма строк 110.31.001 и 110.31.002, скорректированный на сумму строки 110.31.053. Данная сумма должна соответствовать налогооблагаемому доходу, указанному в строке 110.00.043.

Примечание РЦПИ: Графические формы 110.00, 110.01, 110.02 110.03, 110.04, 110.05, 110.06, 110.07, 110.08, 110.09, 110.10, 110.11, 110.12, 110.13, 110.14, 110.15, 110.16, 110.17, 110.18, 110.19, 110.20, 110.21, 110.22, 110.23, 110.24, 110.25, 110.26, 110.27, 110.28, 110.29, 110.30, 110.31 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы

п р и к а з о м М и н и с т р а

г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в

Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а

составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 120.00)

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов в виде страховых премий, а также доходов от размещения страховых премий, и исчисления корпоративного подоходного

налога страховыми (перестраховочными) организациями.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 120.00) и приложений к ней (формы с 120.01 по 120.05) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

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

10. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу - Форма 120.00 (приложение к Правилам составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 120.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Декларации. Если налогоплательщик представляет Декларацию

с о г л а с н о :

пункту 2 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "первоначальная";
пункту 3 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "ликвидационная";
пункту 4 статьи 136 Кодекса - отмечаются ячейки "первоначальная" и "ликвидационная";

пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная";
в остальных случаях согласно пункту 1 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "очередная".

Также, в случае, предусмотренном статьей 114 Кодекса, отмечается ячейка "долгосрочные контракты";

5) код ОКЭД. Указывается код основного вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности (первые пять знаков) и его удельный вес (100 %);

6) код валюты;

7) при наличии доходов от деятельности, указанной в Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00), отмечается ячейка "Декларация по форме 100". При этом, согласно статье 116 Кодекса, ведется раздельный учет в соответствии со статьей 67 Кодекса;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений.

12. В разделе "Доход в виде страховых премий":

1) в строке 120.00.001 указывается общая сумма дохода в виде страховых премий, подлежащих получению (полученных) от страхователей и перестрахователей в течение налогового периода по договорам страхования (перестрахования), определенная в строке 120.01.005;

2) в строке 120.00.002 указывается общая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога по доходам в виде страховых премий, определенная в строке 120.01.006;

3) в строке 120.00.003 указывается общая сумма корпоративного подоходного налога, внесенного налогоплательщиком в счет уплаты налога за отчетный налоговый период, определенная в строке 120.01.007;

4) в строке 120.00.004 указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный налоговый период, определенная в

с т р о к е

1 2 0 . 0 1 . 0 0 8 ;

5) в строке 120.00.005 указывается сумма излишне уплаченного налога, определенная в строке 120.01.009.

3. Исчисление налогового обязательства - Форма 120.01 (приложение N 1 к Декларации)

13. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком корпоративного подоходного налога и произведенных платежей и зачетов, а также других расчетов по итогам налогового периода.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

15. В разделе "Расчет по исчислению налога и произведенных платежей":

1) в строке 120.01.001 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам ненакопительного страхования по классам, указанным в пункте 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 18 декабря 2000 г. N 126-III "О страховой деятельности" (далее - Закон) и пункте 2 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строке 1 2 0 . 0 1 . 0 0 3 ;

2) в строке 120.01.002 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам ненакопительного перестрахования по классам, указанным в пункте 3 статьи 6 Закона и пункте 2 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строке 1 2 0 . 0 1 . 0 0 4 ;

3) в строке 120.01.003 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам накопительного страхования по классам, указанным в пункте 2 статьи 6 Закона;

4) в строке 120.01.004 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода по договорам накопительного перестрахования по классам, указанным в пункте 2 статьи 6 **З а к о н а** ;

5) в строке 120.01.005 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение налогового периода. Определяется как сумма строк с 120.01.001 по 120.01.004. Переносится в строку 1 2 0 . 0 0 . 0 0 1 ;

6) в строке 120.01.006 указывается общая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога, которая определяется как сумма строк 120.01.006А и 120.01.006В. Переносится в строку 120.00.002;

7) в строке 120.01.006А указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленная по ставке 4 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам ненакопительного страхования (перестрахования) согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 117 Кодекса. Определяется как произведение ставки 4 % и суммы строк 120.01.001 и 1 2 0 . 0 1 . 0 0 2 ;

8) в строке 120.01.006В указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленная по ставке 2 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам накопительного страхования (перестрахования) согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 117 Кодекса. Определяется как произведение ставки 2 % и суммы строк 120.01.003 и 1 2 0 . 0 1 . 0 0 4 ;

9) в строке 120.01.007 указывается общая сумма корпоративного подоходного налога, внесенная налогоплательщиком в счет уплаты налога за отчетный налоговый период. Определяется как сумма строк 120.01.007А и 120.01.007В. Переносится в строку 1 2 0 . 0 0 . 0 0 3 ;

10) в строке 120.01.007А указывается сумма излишне уплаченного налога, перенесенная с предыдущего налогового периода в счет уплаты налога за отчетный налоговый период;

11) в строке 120.01.007В указывается суммарная величина внесенных сумм налогов за отчетный налоговый период;

12) в строке 120.01.008 указывается сумма корпоративного подоходного налога к уплате. При этом данная строка заполняется в случае, если сумма исчисленного налога, указанная в строке 120.01.006, больше суммы фактически уплаченного налога, указанной в строке 120.01.007. Определяется как разница строки 120.01.006 и строки 120.01.007. Переносится в строку 120.00.004;

13) в строке 120.01.009 указывается сумма излишне уплаченного налога. При этом данная строка заполняется в случае, если сумма фактически уплаченного корпоративного подоходного налога, указанная в строке 120.01.007, больше суммы исчисленного налога, указанной в строке 120.01.006. Определяется как разница строки 120.01.007 и строки 120.01.006. Переносится в строку 120.00.005;

14) в строке 120.01.010 указывается сумма дохода от размещения страховых премий (справочно);

15) в строке 120.01.011 указывается сумма страховых премий, уплаченных по договорам перестрахования, связанных с передачей рисков перестраховочным организациям (справочно), определенная в строке 120.02.001В;

16) в строке 120.01.012 указывается сумма страховых премий, подлежащая возврату (возвращаемая) страховой организацией (справочно), определенная в

с т р о к е

1 2 0 . 0 3 . 0 0 1 .

16. В разделе "Другая информация":

в строке 120.01.013 указывается отрасль страхования, по которой работает налогоплательщик и имеет лицензию уполномоченного органа.

4. Страховые премии, уплаченные перестраховочным организациям (справочно) - Форма 120.02 (приложение N 2 к Декларации)

17. Данная форма предназначена для определения суммы страховых премий, переданных перестраховочным организациям в соответствии с пунктом 1 статьи 115 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

19. В разделе "Расчет":

1) в строке 120.02.001 указываются суммы страховых премий по договорам страхования (перестрахования) на основании данных дополнительной формы.

20. Величина строки 120.02.001В переносится в строку 120.01.011.

21. Дополнительная форма к строке 120.02.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование юридического лица-перестраховщика;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается номер и дата заключения договора перестрахования;

5) в графе Е указывается общая сумма страховых премий по договору страхования (перестрахования);

6) в графе F указывается сумма страховых премий, включаемая в доход страховой (перестраховочной) организации;

7) в графе G указывается сумма страховых премий, уплаченных перестраховочным организациям по договорам перестрахования.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 120.02.001 переносится в строку 120.02.001, графы F - в строку 120.02.001А, графы G - в строку 120.02.001В.

5. Страховые премии, возвращенные страховой организацией (справочно) -

Форма 120.03 (приложение N 3 к Декларации)

22. Данная форма предназначена для определения суммы страховых премий, подлежащих возврату (возвращенных) страховой организацией в соответствии с пунктом 2 статьи 89 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

24. В разделе "Расчет":

1) в строке 120.03.001 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих возврату (возвращенных) страховой организацией на основании данных дополнительной формы.

25. Величина строки 120.03.001 переносится в строку 120.01.012.

26. Дополнительная форма к строке 120.03.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование (фамилия, имя, отчество) страхователя;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер соответствующего налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается номер и дата заключения договора страхования;
- 5) в графе Е указывается общая сумма страховых премий, подлежащая возврату (возвращенная) страховой организацией.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 120.03.001 переносится в строку 120.03.001.

6. Бухгалтерский баланс - Форма 120.04 (приложение N 4 к Декларации)

27. Форма 120.04 является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

7. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности - Форма 120.05 (приложение N 5 к Декларации)

28. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

30. В разделе "Показатели":

строки с 120.05.001 по 120.05.011 заполняются по данным бухгалтерского учета. При этом строки 120.05.001-120.05.003 заполняются на основании дополнительной формы.

31. Дополнительная форма к строкам 120.05.001, 120.05.002, 120.05.003:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;
- 3) в графе С указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;
- 4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;
- 5) в графе Е указывается валовый доход, определяемый как разность граф С и D.

Итоговая сумма графы С дополнительной формы к строкам 120.05.001, 120.05.002, 120.05.003 переносится в строку 120.05.001, графы D - в строку 120.05.002, графы Е - в строку 120.05.003.

Примечание РЦПИ: Графические формы 120.00, 120.01, 120.02, 120.03, 120.04, 120.05 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета по корпоративному подоходному налогу
(Форма 121.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Расчета по корпоративному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенной для декларирования доходов в виде страховых премий, а также доходов от размещения страховых премий, и исчисления корпоративного подоходного налога страховыми (перестраховочными) организациями по итогам месяца.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

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

6. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Расчета.

Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет по корпоративному подоходному налогу - Форма 121.00 (приложение к Правилам составления Расчета по корпоративному подоходному налогу (Форма 121.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) отчетный месяц, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Расчета. Если налогоплательщик представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в случае создания налогоплательщика после начала отчетного квартала - отмечается ячейка "первоначальный";

в случае ликвидации, реорганизации налогоплательщика до конца отчетного квартала - отмечается ячейка "ликвидационный";

в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной";

5) код валюты.

8. В разделе "Показатели":

1) в строке 121.00.001 указывается общая сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение отчетного месяца. Определяется как сумма строк с 121.00.002 по 121.00.005;

2) в строке 121.00.002 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение отчетного месяца по договорам ненакопительного страхования по классам, указанным в пункте 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 18 декабря 2000 г. N 126-III "О страховой деятельности" (далее - Закон) и пункте 2 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строке 1 2 1 . 0 0 . 0 0 4 ;

3) в строке 121.00.003 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение отчетного месяца по договорам ненакопительного перестрахования по классам, указанным в пункте 3 статьи 6 Закона и пункте 2 статьи 6 Закона, за исключением указанных в строке 1 2 1 . 0 0 . 0 0 5 ;

4) в строке 121.00.004 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение отчетного месяца по договорам накопительного страхования по классам, указанным в пункте 2 статьи 6 Закона;

5) в строке 121.00.005 указывается сумма страховых премий, подлежащих получению (полученных) в течение отчетного месяца по договорам накопительного перестрахования по классам, указанным в пункте 2 статьи 6 Закона ;

6) в строке 121.00.006 указана ставка налога к страховым премиям по договорам ненакопительного страхования (4 %);

7) в строке 121.00.007 указана ставка налога к страховым премиям по договорам накопительного страхования (2 %);

8) в строке 121.00.008 указывается сумма налога, исчисленная по ставке 4 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам ненакопительного страхования (перестрахования) согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 117 Кодекса. Определяется как произведение ставки, указанной в строке 121.00.006, и суммы строк 121.00.002 и 121.00.003;

9) в строке 121.00.009 указывается сумма налога, исчисленная по ставке 2 % от суммы подлежащих получению (полученных) страховых премий по договорам накопительного страхования (перестрахования) согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 117 Кодекса. Определяется как произведение ставки, указанной в строке 121.00.007, и суммы строк 121.00.004 и 121.00.005;

10) в строке 121.00.010 указывается общая сумма исчисленного налога за отчетный месяц. Определяется как сумма строк 121.00.008 и 121.00.009;

11) в строке 121.00.011 указывается сумма фактически уплаченного налога за

о т ч е т н ы й м е с я ц ;

12) в строке 121.00.012 указывается сумма излишне уплаченного налога. При этом данная строка заполняется в случае, если сумма фактически уплаченного налога, указанная в строке 121.00.011, больше суммы исчисленного налога, указанной в строке 121.00.010. Определяется как разница строки 121.00.011 и строки 1 2 1 . 0 0 . 0 1 0 ;

13) в строке 121.00.013 указывается сумма налога к уплате. При этом данная строка заполняется в случае, если сумма исчисленного налога, указанная в строке 121.00.010, больше суммы фактически уплаченного налога, указанной в строке 121.00.011. Определяется как разница строки 121.00.010 и строки 1 2 1 . 0 0 . 0 1 1 .

Примечание РЦПН: Графическая форма 121.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПН или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по корпоративному подоходному налогу
(Форма 130.00)**

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов в виде вознаграждения, гранта, вступительных и членских взносов, благотворительной помощи, безвозмездно переданного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе некоммерческими организациями, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, которые осуществляют деятельность в общественных интересах и соответствуют следующим условиям:

- 1) не имеют цели извлечения дохода в качестве такового;
- 2) не распределяют полученный чистый доход или имущество между

участниками.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 130.00) и приложений к ней (формы с 130.01 по 130.05) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

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

10. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу - Форма 130.00 (приложение к Правилам составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 130.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Декларации. Если налогоплательщик представляет Декларацию

с о г л а с н о :

пункту 2 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "первоначальная";
пункту 3 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "ликвидационная";
пункту 4 статьи 136 Кодекса - отмечаются ячейки "первоначальная" и "ликвидационная";

пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная";
в остальных случаях согласно пункту 1 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "очередная";

5) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 3 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	отчетный	год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
				код 45211	код 50102	код 71100	код 74400

1	2	3	4	5	6	7	

Объем произведенной продукции (работ, услуг), тыс. тенге

100 250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
---------------	-----------	----------	----------	---------

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

5 ОКЭД	I 4 5 2 1 1	II 5 0 1 0 2	III 7 1 1 0 0
	У к а ж и т е		
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы 1) x 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

б) код валюты;

7) при наличии доходов от деятельности, указанной в Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00), отмечается ячейка "Декларация по форме 100". При этом, согласно пункту 4 статьи 120 Кодекса, ведется отдельный учет в соответствии со статьей 67 Кодекса;

8) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) в подтверждение, что организация является некоммерческой в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов и отвечает указанным условиям, отмечаются соответствующие ячейки.

12. В разделе "Доходы":

1) в строке 130.00.001 указывается сумма дохода, полученного в виде

- вознаграждения, определенная в строке 130.01.001;
- 2) в строке 130.00.002 указывается сумма дохода, полученного в виде гранта, определенная в строке 130.02.001;
- 3) в строке 130.00.003 указывается доход, полученный в виде вступительных взносов;
- 4) в строке 130.00.004 указывается доход, полученный в виде членских взносов;
- 5) в строке 130.00.005 указывается доход, полученный в виде благотворительной помощи, определенной согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 10 Кодекса;
- 6) в строке 130.00.006 указывается сумма дохода, полученного в виде безвозмездно переданного имущества, определенная в строке 130.03.001;
- 7) в строке 130.00.007 указывается доход, полученный в виде отчислений и пожертвований на безвозмездной основе;
- 8) в строке 130.00.008 указывается общая сумма доходов. Определяется как сумма строк с 130.00.001 по 130.00.007.

3. Вознаграждения - Форма 130.01 (приложение N 1 к Декларации)

13. Данная форма предназначена для определения суммы полученных доходов в виде вознаграждений в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 10 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

15. В разделе "Вознаграждения": в строке 130.01.001 указывается общая сумма полученных доходов в виде вознаграждений и заполняется на основании данных дополнительной формы.

16. Величина строки 130.01.001 переносится в строку 130.00.001.

17. Дополнительная форма к строке 130.01.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование юридического (физического) лица, выплатившего вознаграждение;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается вид вознаграждения в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 10 Кодекса;

5) в графе Е указывается сумма полученного вознаграждения.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 130.01.001 переносится в строку 130.01.001.

4. Гранты - Форма 130.02 (приложение N 2 к Декларации)

18. Данная форма предназначена для определения суммы полученных доходов в виде гранта в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 10 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

20. В разделе "Гранты":

в строке 130.02.001 указывается общая сумма полученных доходов в виде гранта и заполняется на основании данных дополнительной формы.

21. Величина строки 130.02.001 переносится в строку 130.00.002.

22. Дополнительная форма к строке 130.02.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование юридического (физического) лица, выплатившего грант;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается сумма полученного гранта.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 130.02.001 переносится в строку 130.02.001.

5. Безвозмездно переданное имущество - Форма 130.03 (приложение N 3 к Декларации)

23. Данная форма предназначена для определения суммы полученных доходов в виде безвозмездно переданного имущества.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

25. В разделе "Имущество":

в строке 130.03.001 указывается общая сумма полученных доходов в виде безвозмездно переданного имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

26. Величина строки 130.03.001 переносится в строку 130.00.006.

27. Дополнительная форма к строке 130.03.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование юридического (физического) лица, безвозмездно передавшего имущество;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается сумма безвозмездно переданного имущества.

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 130.03.001 переносится в строку 130.03.001.

6. Бухгалтерский баланс - Форма 130.04 (приложение N 4 к Декларации)

28. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

7. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности - Форма 130.05 (приложение N 5 к Декларации)

29. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

31. В разделе "Показатели": строки с 130.05.001 по 130.05.011 заполняются по данным бухгалтерского учета. При этом строки 130.05.001-130.05.003 заполняются на основании дополнительной формы.

32. Дополнительная форма к строкам 130.05.001, 130.05.002, 130.05.003:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;
- 3) в графе С указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;
- 4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;

5) в графе Е указывается валовый доход, определяемый как разность граф С и D

Итоговая сумма графы С дополнительной формы к строкам 130.05.001, 130.05.002, 130.05.003 переносится в строку 130.05.001, графы D - в строку 130.05.002, графы Е - в строку 130.05.003.

Примечание РЦПИ: Графические формы 130.00, 130.01, 130.02, 130.03, 130.04, 130.05 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Декларации по корпоративному подоходному налогу
(Форма 140.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере и соответствующим следующим условиям:

1) численность инвалидов за налоговый период составляет не менее 51 процента от общего числа работников;

2) расходы по оплате труда инвалидов за налоговый период составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения - не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.

Организации, получающие доходы от деятельности по производству и реализации подакцизных товаров и от подакцизных видов деятельности, несмотря на соответствие вышеуказанным условиям, не применяют данный порядок налогообложения и представляют Декларацию по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 140.00) и приложений к ней (формы с 140.01 по 140.08) по раскрытию информации об объектах

налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69

К о д е к с а .

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

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

10. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу - Форма 140.00 (приложение к Правилам составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 140.00))

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
 4) вид Декларации. Если налогоплательщик представляет Декларацию
 с о г л а с н о :

пункту 2 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "первоначальная";
 пункту 3 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "ликвидационная";
 пункту 4 статьи 136 Кодекса - отмечаются ячейки "первоначальная" и "
 л и к в и д а ц и о н н а я " ;

пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная";
 в остальных случаях согласно пункту 1 статьи 136 Кодекса - отмечается
 я ч е й к а " о ч е р е д н а я " .

5) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 3 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) у к а з а л с л е д у ю щ и е д а н н ы е :

Наименование	Код	Всего за	в том числе по видам деятельности			
показателей	строки	отчетный				
		год	Строите-	розничная	аренда	реклама
		!	льство	продажа	автомобилей	
			зданий	автомобилей		
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7

Объем	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
произведенной продукции (работ, услуг), тыс.						
						тенге

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

5 ОКЭД	I 4 5 2 1 1	II 5 0 1 0 2	III 7 1 1 0 0
	У к а ж и т е		
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы 1)/250 000,0 (графа 3 Таблицы 1) x 100 %. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

б) код валюты;

7) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

8) в ячейке "А" указывается численность работников и работников-инвалидов за отчетный налоговый период;

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

в подтверждение, что организация не осуществляет деятельность по производству и реализации подакцизных товаров и подакцизных видов деятельности, отмечается ячейка "С";

в подтверждение, что организация направляет указанные в Декларации доходы на осуществление своей деятельности, отмечается ячейка "D";

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

12. В разделе "Доходы":

- 1) в строку 140.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 140.01.001С;
- 2) в строку 140.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 140.02.005;
- 3) в строке 140.00.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств и определенных статьей 83 Кодекса. При составлении ликвидационной Декларации по данной строке также отражается доход, полученный от списания кредиторской задолженности при ликвидации ю р и д и ч е с к о г о л и ц а ;
- 4) в строку 140.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 140.03.001;
- 5) в строке 140.00.005 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эта сумма ранее не была отнесена на вычеты, определенная в соответствии с подпунктом 12) пункта 2 статьи 80 Кодекса;
- 6) в строку 140.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 140.04.003;
- 7) в строку 140.00.007 переносится сумма, отраженная в строке 140.05.004;
- 8) в строку 140.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 140.06.001;
- 9) в строке 140.00.009 указывается общая сумма выигрышей, определенных согласно подпункту 18) пункта 2 статьи 80 Кодекса;
- 10) в строке 140.00.010 указывается доход, полученный в виде гранта, определенного согласно подпункту 4) пункта 1 статьи 10 Кодекса;
- 11) в строке 140.00.011 указывается доход, полученный в виде благотворительной помощи, определенной согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 10 Кодекса ;
- 12) в строке 140.00.012 указывается доход, полученный в виде безвозмездно переданного имущества ;
- 13) в строке 140.00.013 указывается доход, полученный в виде отчислений и пожертвований на безвозмездной основе;
- 14) в строке 140.00.014 указываются другие доходы, не учтенные в строках с 140.00.001 по 140.00.013 ;
- 15) в строке 140.00.015 указывается общая сумма доходов. Определяется как сумма строк с 140.00.001 по 140.00.014.

3. Доход от реализации товаров (работ, услуг) - Форма 140.01 (приложение N 1 к Декларации)

13. Данная форма предназначена для определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 81 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;

- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

15. В разделе "Реализация товаров (работ, услуг)": строка 140.01.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации товаров (работ, услуг) и заполняется на основании данных дополнительной формы.

16. Величина строки 140.01.001С переносится в строку 140.00.001.

17. Дополнительная форма к строке 140.01.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД). При этом налогоплательщик по осуществляемым видам деятельности построчно указывает соответствующую группу (класс);

3) в графе С указывается стоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг в течение отчетного налогового периода;

4) в графе D указывается сумма корректировки, произведенной в соответствии с пунктом 2 статьи 81 Кодекса. Согласно подпункту 4) пункта 2 статьи 81 Кодекса подлежит корректировке стоимость реализованных товаров (работ, услуг) при их оплате, если условиями договора оплата за реализованные товары (работы, услуги) производится в тенге в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте;

5) в графе Е указывается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) после произведенной корректировки, которая производится по итогам того налогового периода, в котором произошли указанные изменения. Определяется как сумма (разница) граф С и D. В случае отсутствия корректировки в графу Е переносятся данные, отраженные в графе С.

Итоговая величина графы С дополнительной формы к строке 140.01.001 переносится в строку 140.01.001А, графы D - в строку 140.01.001В, графы Е - в строку 140.01.001С.

4. Доход от прироста стоимости при реализации основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг - Форма 140.02 (приложение N 2 к Декларации)

18. Данная форма предназначена для определения дохода от прироста стоимости при реализации основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг в соответствии со статьей 82 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;

- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

20. В разделе "Реализация основных средств": строка 140.02.001 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации основных средств и заполняется на основании данных дополнительной формы.

21. В разделе "Реализация нематериальных активов": строка 140.02.002 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от прироста стоимости при реализации нематериальных активов и заполняется на основании данных дополнительной формы.

22. В разделе "Реализация ценных бумаг":

1) строка 140.02.003 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 140.02.004 предназначена для отражения итоговой суммы дохода от реализации долговых ценных бумаг и заполняется на основании данных дополнительной формы.

23. В разделе "Итого":

в строке 140.02.005 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг, определяемая как сумма строк с 140.02.001 по 140.02.004 (при получении дохода)

24. Величина строки 140.02.005 переносится в строку 140.00.002.

25. Дополнительная форма к строке 140.02.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных основных средств;
- 3) в графе С указывается балансовая стоимость основных средств;
- 4) в графе D указывается стоимость реализации указанных объектов;
- 5) в графе Е указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм граф D и С.

При определении итоговой суммы графы Е убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 140.02.001 переносится в строку 140.02.001.

26. Дополнительная форма к строке 140.02.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных нематериальных активов;
- 3) в графе С указывается балансовая стоимость нематериальных активов;

- 4) в графе D указывается стоимость реализации нематериальных активов;
- 5) в графе E указывается доход (убыток) от их реализации, определяемый как разница сумм, указанных в графах D и C.

При определении итоговой суммы графы E убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 140.02.002 переносится в строку 140.02.002.

27. Дополнительная форма к строке 140.02.003:

- 1) в графе A указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе B указываются наименования реализованных ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг;
- 3) в графе C указывается стоимость приобретения ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;
- 5) в графе E указывается доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница сумм граф D и C.

При определении итоговой суммы графы E убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы E дополнительной формы к строке 140.02.003 переносится в строку 140.02.003.

28. Дополнительная форма к строке 140.02.004:

- 1) в графе A указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе B указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг;
- 3) в графе C указывается количество долговых ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается срок обращения долговых ценных бумаг (в днях);
- 5) в графе E указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;
- 6) в графе F указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения, уменьшенной на сумму купона, оплаченную покупателем продавцу;
- 7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг;
- 8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница сумм граф E и F;
- 9) в графе I указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при их реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках графы G дополнительной формы к строке 140.05.002;

- 10) в графе J указывается дата реализации долговых ценных бумаг;
- 11) в графе K указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как: $K = (H/D) \times (J-G)$, где (J-G) - период владения долговой ценной бумагой в днях;
- 12) в графе L указывается доход (убыток) от реализации долговых ценных бумаг, определяемый по формуле $L = (I - (F \pm K)) \times C$.

При определении итоговой суммы графы L убытки, полученные от реализации данных объектов, не учитываются в целях налогообложения.

Итоговая величина графы L дополнительной формы к строке 140.02.004 переносится в строку 140.02.004.

5. Доходы от сдачи в аренду имущества - Форма 140.03 (приложение N 3 к Декларации)

29. Данная форма предназначена для определения доходов от сдачи в аренду имущества как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

31. В разделе "Аренда имущества": строка 140.03.001 предназначена для отражения итоговой суммы доходов от сдачи в аренду имущества и заполняется на основании данных дополнительной формы.

32. Величина строки 140.03.001 переносится в строку 140.00.004.

33. Дополнительная форма к строке 140.03.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается вид имущества, переданного арендодателем в аренду;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендатора;
- 4) в графе Д указывается номер и дата заключения договора аренды;
- 5) в графе Е указывается сумма арендной платы, подлежащая получению (полученная) арендодателем согласно договору аренды за отчетный налоговый период.

Если налогоплательщиком получена (подлежит получению) арендная плата за имущество, находящееся за пределами (переданное в аренду за пределы) Республики Казахстан, то в графе Е отражается начисленная сумма арендной платы, включая сумму налога.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 140.03.001 переносится в строку 140.03.001.

6. Дивиденды - Форма 140.04 (приложение N 4 к Декларации)

34. Данная форма предназначена для определения дохода в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

Дивидендами является доход, определяемый согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 10 Кодекса независимо от формы их выплаты.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

36. В разделе "Дивиденды":

1) строка 140.04.001 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов в пределах Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

2) строка 140.04.002 предназначена для отражения суммы полученных дивидендов за пределами Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы;

3) строка 140.04.003 предназначена для отражения итоговой суммы дивидендов, полученных налогоплательщиком, определяемой как сумма строк 140.04.001 и 140.04.002.

37. Величина строки 140.04.003 переносится в строку 140.00.006.

38. Дополнительная форма к строке 140.04.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;
- 3) в графе С указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего дивиденды;
- 4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим дивиденды;

5) в графе Е указывается полученная сумма дивидендов, за исключением удержанной суммы налога, при наличии подтверждающих документов.

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 140.04.001 переносится в строку 140.04.001.

39. Дополнительная форма к строке 140.04.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается полное наименование юридического лица, от которого получены дивиденды;
- 3) в графе С указывается страна резидентства юридического лица, указанного в графе В ;
- 4) в графе D указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании подоходного налога (налога на доходы) у источника выплаты дивидендов. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим дивиденды ;
- 5) в графе Е указывается выплаченная сумма дивидендов, включая сумму удержанного налога .

Итоговая величина графы Е дополнительной формы к строке 140.04.002 переносится в строку 140.04.002.

7. Вознаграждения - Форма 140.05 (приложение N 5 к Декларации)

40. Данная форма предназначена для определения дохода в виде вознаграждений, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, в соответствии с подпунктом 16) пункта 2 статьи 80 Кодекса. Вознаграждением являются доходы, определяемые согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 10 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

42. В разделе "Вознаграждения по активам": строка 140.05.001 предназначена для отражения суммы вознаграждений по активам, за исключением вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, а также суммы вознаграждений от нерезидентов, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

43. В разделе "Вознаграждения по долговым ценным бумагам": строка 140.05.002 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) по долговым ценным бумагам, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

44. В разделе "Вознаграждения от нерезидентов": строка 140.05.003 предназначена для отражения суммы вознаграждений, подлежащих получению (полученных) за пределами Республики Казахстан, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

45. В разделе "Итого": строка 140.05.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов по

вознаграждениям, определяемой как сумма строк 140.05.001А, 140.05.002С и 140.05.003.

46. Величина строки 140.05.004 переносится в строку 140.00.007.

47. Дополнительная форма к строке 140.05.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды вознаграждения;
- 3) в графе С указывается полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество физического лица, от которых получено вознаграждение;
- 4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплатившего вознаграждение;
- 5) в графе Е указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом, выплатившим вознаграждение;
- 6) в графе F указывается начисленная сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты;
- 7) в графе G указывается сумма налога, удержанная при выплате налогоплательщику вознаграждения, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога.

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 140.05.001 переносится в строку 140.05.001А, графы G - в строку 140.05.001В.

48. Дополнительная форма к строке 140.05.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды долговых ценных бумаг согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 10 Кодекса;
- 3) в графе С указывается полное наименование юридического лица, от которого получено (подлежит получению) вознаграждение;
- 4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика, выплачивающего вознаграждение;
- 5) в графе Е указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании корпоративного подоходного налога у источника выплаты вознаграждения. Подтверждающий документ выдается юридическим лицом-эмитентом, выплатившим вознаграждение;
- 6) в графе F указывается сумма дисконта либо премии, причитающаяся налогоплательщику в отчетном налоговом периоде. При реализации ценных бумаг данная сумма переносится из соответствующих строк графы К дополнительных форм к строкам 140.02.007, 140.02.008 и 140.02.009;
- 7) в графе G указывается начисленная сумма купона без учета дисконта либо премии;

8) в графе Н указывается общая сумма вознаграждения с учетом суммы корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом у источника выплаты. Определяется как сумма (разница) граф G и F;

9) в графе I указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного эмитентом с суммы вознаграждения в виде купона, подлежащего выплате (выплаченного) налогоплательщику согласно подпункту б) пункта 1 статьи 131 Кодекса, при наличии документов, подтверждающих удержание этого н а л о г а .

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 140.05.002 переносится в строку 140.05.002А, графы G - в строку 140.05.002В, графы Н - в строку 140.05.002С, графы I - в строку 140.05.002D.

49. Дополнительная форма к строке 140.05.003:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается вид выплачиваемого вознаграждения, подлежащего получению (полученного) за пределами Республики Казахстан;

3) в графе С указывается полное наименование юридического лица-нерезидента, фамилия, имя, отчество физического лица-нерезидента, от которых получено вознаграждение;

4) в графе D указывается страна, из которой получено вознаграждение;

5) в графе Е указываются номер и дата выдачи подтверждающего документа об удержании подоходного налога (налога на доходы) у источника выплаты вознаграждения. Подтверждающий документ выдается нерезидентом, выплатившим вознаграждение;

6) в графе F указывается начисленная нерезидентом сумма вознаграждения, включая сумму подоходного налога (налога на доходы), удержанного у источника выплаты .

Итоговая величина графы F дополнительной формы к строке 140.05.003 переносится в строку 140.05.003.

8. Положительная курсовая разница - Форма 140.06 (приложение N 6 к Декларации)

50. Данная форма предназначена для определения суммы положительной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 80 Кодекса.

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

52. В разделе "Положительная курсовая разница":

строка 140.06.001 предназначена для отражения сведений об общей сумме положительной курсовой разницы, подлежащей включению в совокупный годовой доход, и заполняется на основании данных дополнительной формы.

53. Величина строки 140.06.001 переносится в строку 140.00.008.

54. Дополнительная форма к строке 140.06.001:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;
2) в графе В указываются наименования операций в иностранной валюте, в результате которых образовалась положительная курсовая разница:

п о в а л ю т н ы м с ч е т а м ;
п о в а л ю т н ы м к р е д и т а м ;
п о р а с ч е т а м с п о к у п а т е л я м и и з а к а з ч и к а м и ;
п о р а с ч е т а м с п о с т а в ш и к а м и и п о д р я д ч и к а м и ;
п о и н ы м о п е р а ц и я м ;

3) в графе С указываются соответствующие суммы положительной курсовой разницы по данным бухгалтерского учета;

4) в графе D указываются соответствующие суммы положительной курсовой разницы, определяемые в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 10 К о д е к с а .

Итоговая величина графы D дополнительной формы к строке 140.06.001 переносится в строку 140.06.001.

9. Бухгалтерский баланс - Форма 140.07 (приложение N 7 к Декларации)

55. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и ф и н а н с о в о й о т ч е т н о с т и .

10. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности - Форма 1 4 0 . 0 8 (приложение N 8 к Декларации)

56. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и ф и н а н с о в о й о т ч е т н о с т и .

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

58. В разделе "Показатели":

строки с 140.08.001 по 140.08.011 заполняются по данным бухгалтерского учета. При этом строки 140.08.001-140.08.003 заполняются на основании дополнительной формы.

59. Дополнительная форма к строкам 140.08.001, 140.08.002, 140.08.003:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;
- 3) в графе С указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;
- 4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;
- 5) в графе Е указывается валовый доход, определяемый как разность граф С и D.

Итоговая сумма графы С дополнительной формы к строкам 140.08.001, 140.08.002, 140.08.003 переносится в строку 140.08.001, графы D - в строку 140.08.002, графы Е - в строку 140.08.003.

Примечание РЦПИ: Графические формы 140.00, 140.01, 140.02, 140.03, 140.04, 140.05, 140.06, 140.07, 140.08 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Декларации по корпоративному подоходному налогу
(Форма 150.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (далее - Декларация) организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, исключительным видом деятельности которых являются:

- 1) оказание медицинских услуг, за исключением косметологических;
- 2) оказание услуг в сфере дошкольного воспитания и обучения; начального, основного, среднего, дополнительного общего образования; начального, среднего, высшего и послевузовского профессионального образования; переподготовки и повышения квалификации, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности;
- 3) деятельность в сфере науки, спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (за исключением шоу-бизнеса), оказания услуг по сохранению исторического и культурного наследия, архивных ценностей, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;
- 4) библиотечное обслуживание.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 150.00) и приложений к ней (формы с 150.01 по 150.02) по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9 К о д е к с а .

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" соответствующего приложения.

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

10. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу - Форма 150.00 (приложение к Правилам составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 150.00))

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация;

3) полное официальное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) вид Декларации. Если налогоплательщик представляет Декларацию согласно:

пункту 2 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "первоначальная";

пункту 3 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "ликвидационная";

пункту 4 статьи 136 Кодекса - отмечаются ячейки "первоначальная" и "ликвидационная";

пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная";

в остальных случаях согласно пункту 1 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "очередная";

5) код ОКЭД. Указывается код вида деятельности, соответствующий положениям пункта 1 статьи 121 Кодекса, по Общему классификатору видов экономической деятельности (первые пять знаков) и его удельный вес (100 %);

6) код валюты;

7) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений;

8) в подтверждение, что организация: осуществляет деятельность в социальной сфере, отмечается соответствующая ячейка и указывается вид деятельности организации, соответствующий положениям пункта 1 статьи 121 Кодекса; направляет доходы на осуществление указанного вида деятельности, отмечается соответствующая ячейка.

12. В разделе "Доходы":

1) в строке 150.00.001 указывается общая сумма подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком доходов от указанного вида деятельности, определяемая в соответствии со статьей 81 Кодекса;

2) в строке 150.00.002 указывается доход, полученный в виде гранта, определенного согласно подпункту 4) пункта 1 статьи 10 Кодекса;

3) в строке 150.00.003 указывается доход, полученный в виде благотворительной помощи, определенной согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 10 Кодекса;

4) в строке 150.00.004 указывается доход, полученный в виде безвозмездно переданного имущества;

5) в строке 150.00.005 указывается доход, полученный в виде отчислений и пожертвований на безвозмездной основе;

6) в строке 150.00.006 указывается общая сумма доходов. Определяется как сумма строк с 150.00.001 по 150.00.005.

3. Бухгалтерский баланс - Форма 150.01 (приложение N 1 к Декларации)

13. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

4. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности - Форма 150.02 (приложение N 2 к Декларации)

14. Данная форма является финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами.

16. В разделе "Показатели": строки с 150.02.001 по 150.02.011 заполняются по данным бухгалтерского учета. При этом строки 150.02.001-150.02.003 заполняются на основании дополнительной формы.

17. Дополнительная форма к строкам 150.02.001, 150.02.002, 150.02.003:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком;
- 3) в графе С указывается доход от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе

видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского учета;
4) в графе D указывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)
) в разрезе видов деятельности, указанных в графе В, по данным бухгалтерского
у ч е т а ;
5) в графе Е указывается валовый доход, определяемый как разность граф С и
D

Итоговая сумма графы С дополнительной формы к строкам 150.02.001, 150.02.002, 150.02.003 переносится в строку 150.02.001, графы D - в строку 150.02.002, графы Е - в строку 150.02.003.

Примечание РЦПИ: Графические формы 150.00, 150.01, 150.02 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу
(Форма 200.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с разделом 6 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования физическими лицами доходов, крупных разовых приобретений, исчисления индивидуального подоходного налога физическими лицами, имеющими доходы, не облагаемые у источника выплаты, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, в случаях, предусмотренных Кодексом, а также для получения льготы физическими лицами согласно пункту 2 статьи 144 Кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (Форма 200.00) и приложений к ней (Формы 200.01 - 200.06) по раскрытию информации об объектах обложения и объектах, связанных с обложением индивидуальным подоходным налогом.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к Декларации, заполняется аналогичный лист приложения.

8. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

9. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений и дополнительных форм указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

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

11. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

12. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Декларация по индивидуальному подоходному налогу - Форма 200.00 (приложение к Правилам составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу (Форма 200.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговым периодом для представления Декларации является налоговый год. Если продолжительность налогового периода составляет: менее календарного года - то в ячейке "Месяц" указывается количество месяцев, за которые представляется Декларация, а в ячейке "Год" указывается текущий налоговый год, полный календарный год, то ячейка "Месяц" не заполняется, а в ячейке "Год" указывается тот налоговый год, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами;

- 3) фамилия, имя, отчество налогоплательщика;
- 4) вид представляемой Декларации. Если Декларация представляется впервые - отмечается ячейка "первоначальная", согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная", в остальных случаях - отмечается ячейка "очередная";
- 5) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

14. В разделе "Виды доходов":

- 1) в строку 200.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 200.01.001В;
- 2) в строке 200.00.002 указывается общая сумма доходов, не облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк 200.00.002А, 200.00.002В и 2 0 0 . 0 0 . 0 0 2 С ;
- 3) в строку 200.00.002А переносится сумма, отраженная в строке 200.02.001;
- 4) в строку 200.00.002В переносится сумма, отраженная в строке 200.02.018В;

- 5) в строку 200.00.002С переносится сумма, отраженная в строке 200.03.042.

15. В разделе "Необлагаемые доходы":

- 1) в строке 200.00.003 указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, определяемая как сумма строк 200.02.023В и 200.02.012;
- 2) в строку 200.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 200.02.027.

16. В разделе "Исчисление налога":

- 1) в строке 200.00.005 указывается сумма доходов, подлежащих налогообложению по доходам, не облагаемым у источника выплаты, определяемая как разница строк 200.00.002, 200.00.003 и 200.00.004;
- 2) в строку 200.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 200.01.001С;
- 3) в строке 200.00.007 указывается сумма индивидуального подоходного налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, исчисленного в соответствии со статьей 164 Кодекса;
- 4) в строке 200.00.008 указывается сумма индивидуального подоходного налога, уплаченного за пределами Республики Казахстан и зачитываемого при уплате налога, в соответствии со статьей 173 Кодекса. Для исчисления

зачитываемой суммы налога физические лица составляют Форму 100.28 (приложение N 28 к Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 1 0 0 . 0 0) ;

5) в строке 200.00.009 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате за налоговый период по доходам, не облагаемым у источника выплаты. Сумма налога определяется как разница строк 200.00.007 и 2 0 0 . 0 0 . 0 0 8 ;

6) в строке 200.00.010 указывается сумма налога, уплаченного по доходам, не облагаемым у источника выплаты, включая суммы авансовых платежей, а также произведенных зачетов в счет уплаты индивидуального подоходного налога, в соответствии со статьей 39 Кодекса. Уплата индивидуального подоходного налога производится в соответствии со статьями 164, 165, 191 Кодекса;

7) в строке 200.00.011 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определяемая как разница строк 200.00.009 и 200.00.010;

8) в случае, если сумма, указанная в строке 200.00.010 больше суммы, отраженной в строке 200.00.009, то в строке 200.00.012 указывается сумма излишне уплаченного налога, определяемая как разница строк 200.00.010 и 2 0 0 . 0 0 . 0 0 9 .

17. В разделе "Деньги на счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан":

1) в строке 200.00.013 указывается сумма денег, находящихся за пределами Республики Казахстан на счетах в иностранных банках.

18. В разделе "Исчисление налога с доходов адвоката / частного нотариуса":

1) в строку 200.00.014 переносится сумма, отраженная в строке 200.05.001 и л и 2 0 0 . 0 6 . 0 0 1 ;

2) в строке 200.00.015 указывается сумма доходов адвоката или частного нотариуса, подлежащая налогообложению, определяемая как разница строк 2 0 0 . 0 0 . 0 1 4 и 2 0 0 . 0 0 . 0 0 3 ;

3) в строке 200.00.016 указывается ставка индивидуального подоходного налога, установленная пунктом 3 статьи 145 Кодекса;

4) в строке 200.00.017 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный налоговый период, определяемая как произведение строк 200.00.015 и 200.00.016;

5) в строке 200.00.018 указывается сумма уплаченного налога и произведенных зачетов, в счет уплаты индивидуального подоходного налога, в соответствии со статьей 39 Кодекса. Уплата налога производится в соответствии с о с т а т ь е й 1 6 8 К о д е к с а ;

6) в строке 200.00.019 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определенная как разница строк 200.00.017 и 200.00.018;

7) в случае, если сумма, указанная в строке 200.00.018 больше суммы, отраженной в строке 200.00.017, то в строке 200.00.020 указывается сумма излишне уплаченного налога, определяемая как разница строк 200.00.018 и 200.00.017.

3. Доходы, облагаемые у источника выплаты - Форма 200.01 (приложение N 1 к Декларации)

19. Данная форма составляется физическими лицами для получения льготы по индивидуальному подоходному налогу в соответствии с пунктом 2 статьи 144 Кодекса, а также физическими лицами-нерезидентами в соответствии с положениями пункта 2 статьи 192 Кодекса.

Для получения льготы по индивидуальному подоходному налогу согласно подпункту 12) пункта 1 статьи 144 Кодекса, налогоплательщик представляет в налоговый орган документ, подтверждающий право на получение льготы (удостоверение участника Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, справка военного комиссариата, заключение МСЭК и т.д.), а также документ, выданный налоговыми агентами по исчислению и удержанию индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, за исключением доходов, указанных в статье 149 Кодекса.

20. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строке 200.01.001В указывается общая сумма начисленных доходов, облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 200.01.002В по 200.01.005В. Сумма, отраженная в строке 200.01.001В переносится в строку 2 0 0 . 0 0 . 0 0 1 ;

2) в строке 200.01.001С указывается общая сумма удержанного налога, с доходов, облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 200.01.002С по 200.01.005С. Сумма, отраженная в строке 200.01.001С переносится в строку 200.00.006;

3) в строках с 200.01.002А по 200.01.005А указываются виды начисленных за налоговый период доходов, облагаемых у источника выплаты, в соответствии со статьей 146 Кодекса, за исключением доходов, указанных в статье 149 Кодекса. Виды начисленных доходов указываются на основании документов, выданных налоговыми агентами;

4) в строках с 200.01.002В по 200.01.005В и с 200.01.002С по 200.01.005С указываются суммы начисленных доходов, облагаемых у источника выплаты и удержанного индивидуального подоходного налога на основании документов, выданных налоговыми агентами.

4. Имущественный и прочие доходы - Форма 200.02 (приложение N 2 к Декларации)

21. Данная форма предназначена для декларирования физическими лицами имущественного и прочих доходов, определяемых в соответствии со статьями 166 и 170 Кодекса, а также для декларирования физическими лицами доходов, не подлежащих налогообложению и налоговых вычетов, определяемых в соответствии со статьями 144 и 152 Кодекса, за исключением ранее учтенных при налогообложении доходов, облагаемых у источника выплаты.

22. В разделе "Имущественный доход":

1) в строке 200.02.001 указывается общая сумма имущественного дохода, определяемая как сумма строк 200.02.002D, 200.02.012, 200.02.013 и 200.02.014C. Сумма, отраженная в строке 200.02.001 переносится в строку 200.00.002A.

23. В разделе "Прирост стоимости при реализации имущества, за исключением ценных бумаг, не используемого в предпринимательской деятельности":

1) в строке 200.02.002D указывается общая сумма дохода, полученного в виде прироста стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, определяемая как сумма строк с 200.02.003D по 200.02.006D;

2) в строках с 200.02.003A по 200.02.006A указывается наименование имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, при реализации которого получен прирост стоимости, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 166 Кодекса, за исключением ценных бумаг;

3) в строках с 200.02.003B по 200.02.006B указывается оценочная стоимость реализуемого имущества, но ниже стоимости его приобретения;

4) в строках с 200.02.003C по 200.02.006C указывается стоимость реализации имущества;

5) в строках с 200.02.003D по 200.02.006D определяется доход от прироста стоимости, полученный при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, в соответствии с пунктом 2 статьи 166 Кодекса.

24. В разделе "Прирост стоимости при реализации ценных бумаг":

1) в строку 200.02.007 переносится сумма, отраженная в строке 001E дополнительной формы к строке 200.02.007 за налоговый период;

2) в строку 200.02.008 переносится сумма, отраженная в строке 001E дополнительной формы к строке 200.02.008 за налоговый период;

3) в строку 200.02.009 переносится сумма, отраженная в строке 001L дополнительной формы к строке 200.02.009 за налоговый период;

4) в строку 200.02.010 переносится сумма, отраженная в строке 001L дополнительной формы к строке 200.02.010 за налоговый период;

5) в строку 200.02.011 переносится сумма, отраженная в строке 001L

дополнительной формы к строке 200.02.011 за налоговый период;

б) в строке 200.02.012 указывается доход от реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи и государственных ценных бумаг, определяемый как сумма строк 200.02.007, 200.02.009 и 200.02.010;

7) в строке 200.02.013 указывается доход от реализации других ценных бумаг, определяемый как сумма строк 200.02.008 и 200.02.011.

25. Дополнительные формы к строкам 200.02.007, 200.02.008 предназначены для определения прироста стоимости при реализации ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг.

26. Указывается номер текущей страницы.

27. В разделах "Реализация акций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи" и "Реализация других ценных бумаг":

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных ценных бумаг;
- 3) в графе С указывается стоимость приобретения ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается стоимость реализации ценных бумаг;
- 5) в графе Е указывается доход от реализации ценных бумаг, определяемый как разница граф D и С.

Строка 001Е дополнительной формы к строке 200.02.007 переносится в строку 200.02.007, строка 001Е дополнительной формы к строке 200.02.008 - в строку 200.02.008.

28. Дополнительные формы к строкам 200.02.009, 200.02.010, 200.02.011 предназначены для определения прироста стоимости при реализации облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, государственных ценных бумаг и других долговых ценных бумаг.

29. В разделах "Реализация облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи", "Реализация государственных ценных бумаг" и "Реализация других долговых ценных бумаг":

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указываются наименования реализованных долговых ценных бумаг;
- 3) в графе С указывается количество долговых ценных бумаг;
- 4) в графе D указывается срок обращения долговых ценных бумаг (в днях);
- 5) в графе Е указывается номинальная стоимость долговых ценных бумаг;
- 6) в графе F указывается стоимость приобретения долговых ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг, приобретенных по стоимости, включающей сумму купона. Долговые ценные бумаги, приобретенные по стоимости, включающей сумму купона, отражаются по стоимости приобретения,

уменьшенной на сумму купона, оплаченную покупателем продавцу;

7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг;

8) в графе H указывается сумма дисконта либо премии, которая определяется как разница граф E и F;

9) в графе I указывается стоимость реализации долговых ценных бумаг без учета купона, полученного от покупателя при их реализации до даты выплаты вознаграждения по ним. Сумма купона, не нашедшая отражения в данной графе, указывается в соответствующих строках раздела "Прочие доходы" Формы 200.02 ;

10) в графе J указывается дата реализации долговых ценных бумаг;

11) в графе K указывается сумма амортизации дисконта либо премии за период владения долговой ценной бумагой, которая рассчитывается как:

$K = (H/D) \times (J-G)$, где (J-G) - период владения долговой ценной бумагой в днях ;

12) в графе L указывается доход от реализации долговых ценных бумаг, определяемый по формуле $L=(I-(F+K)) \times C$.

Строка 001L дополнительной формы к строке 200.02.009 переносится в строку 200.02.009, строка 001L дополнительной формы к строке 200.02.010 - в строку 200.02.010, строка 001L дополнительной формы к строке 200.02.011 - в строку 200.02.011 .

30. В разделе "Доход от сдачи в аренду имущества":

1) в строке 200.02.014C указывается общая сумма дохода, полученного от сдачи в аренду имущества, определяемая как сумма строк с 200.02.015C по 200.02.017C ;

2) в строках с 200.02.015A по 200.02.017A указывается имущество, сданное в аренду, с указанием его местонахождения;

3) в строках с 200.02.015B по 200.02.017B указывается период сдачи в аренду имущества в отчетном налоговом периоде;

4) в строках с 200.02.015C по 200.02.017C указывается доход, полученный от сдачи в аренду имущества .

31. В разделе "Прочие доходы":

1) в строке 200.02.018B указывается общая сумма полученных прочих доходов, определяемая как сумма строк с 200.02.019B по 200.02.021B. Сумма, отраженная в строке 200.02.018B переносится в строку 200.00.002B;

2) в строках с 200.02.019A по 200.02.021A указываются виды прочих доходов, полученных налогоплательщиком;

3) в строках с 200.02.019B по 200.02.021B указываются суммы полученных прочих доходов .

32. В разделе "Необлагаемые доходы":

1) в строке 200.02.022 указывается общая сумма необлагаемых доходов по доходам, не облагаемым у источника выплаты, определяемая как сумма строк 200.02.023В и 200.02.027.

33. В разделе "Доходы, не подлежащие налогообложению" указываются доходы, не подлежащие налогообложению, за исключением доходов от реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи, а также государственных ценных бумаг:

1) в строке 200.02.023В указывается общая сумма доходов, не подлежащих налогообложению, определяемая как сумма строк с 200.02.024В по 200.02.026В. Сумма, отраженная в строке 200.02.023В, переносится в строку 200.00.003;

2) в строках с 200.02.024А по 200.02.026А указываются виды доходов, не облагаемых у источника выплаты и не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 144 Кодекса;

3) в строках с 200.02.024В по 200.02.026В указываются суммы доходов, не подлежащих налогообложению.

Для получения льготы по индивидуальному подоходному налогу, указанной в подпункте 12) пункта 1 статьи 144 Кодекса, налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, установленные в пункте 19 настоящих Правил.

34. В разделе "Налоговые вычеты":

1) в строке 200.02.027 указывается общая сумма, подлежащая вычету с доходов, не облагаемых у источника выплаты в соответствии со статьей 164 Кодекса, определяемая как сумма строк с 200.02.028 по 200.02.030. Сумма, отраженная в строке 200.02.027 переносится в строку 200.00.004;

2) в строке 200.02.028 указывается сумма обязательных пенсионных взносов, определяемых в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 200.02.029 указывается сумма налогового вычета в размере месячного расчетного показателя;

4) в строке 200.02.030 указывается сумма налоговых вычетов на членов семьи, состоящих на иждивении.

5. Расчет налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя - Форма 200.03 (приложение N 3 к Декларации)

35. Данная форма с соответствующими приложениями к Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00), указанными в Расчете (Форма 200.03) составляется индивидуальными предпринимателями, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, в соответствии с Правилами составления Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00).

В случае выплаты индивидуальным предпринимателем - налоговым агентом

доходов нерезидентам, осуществляющим деятельность без образования постоянного учреждения, налоговый агент заполняет Форму 100.25 (приложение N 25 к Декларации по корпоративному подоходному налогу (Форма 100.00).

6. Деньги, использованные на совершение крупного разового приобретения - Форма 200.04 (приложение N 4 к Декларации)

36. Данная форма предназначена для декларирования крупного разового приобретения, совершенного налогоплательщиком в налоговом периоде на сумму свыше 2000 месячных расчетных показателей, за исключением строительства жилища и приобретения строительных материалов для такого строительства, в соответствии со статьей 171 Кодекса.

37. В разделе "Приобретенное имущество":

1) в строке 200.04.001С указывается стоимость крупных разовых приобретений, совершенных в налоговом периоде, определяемая как сумма строк с 200.04.002С по 200.04.005С;

2) в строках с 200.04.002А по 200.04.005А указывается наименование приобретенного имущества;

3) в строках с 200.04.002В по 200.04.005В указывается дата приобретения имущества;

4) в строках с 200.04.002С по 200.04.005С указывается стоимость приобретенного имущества.

38. В разделе "Источники денег, использованных на совершение крупного разового приобретения":

1) в строке 200.04.006В указывается общая сумма денег, использованных на совершение крупных разовых приобретений;

2) в строках с 200.04.007А по 200.04.018А указываются источники денег, использованных на совершение крупных разовых приобретений;

3) в строках 200.04.007В по 200.04.018В указываются суммы денег.

7. Доход адвоката - Форма 200.05 (приложение N 5 к Декларации)

39. Данная форма предназначена для декларирования адвокатами доходов, определяемых в соответствии со статьей 167 Кодекса. Доходы определяются по видам оказанных услуг.

40. В разделе "Всего дохода":

1) в строке 200.05.001 указывается общая сумма доходов, полученных адвокатом за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц отчетного налогового периода. Строка 200.05.001 определяется как сумма соответствующих строк с 200.05.002 по 200.05.005.

41. В разделе "Доход по оказанным услугам":

1) в строках с 200.05.002 по 200.05.004 указываются виды услуг, оказанных

адвокатом, с отражением сумм полученных доходов, за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц отчетного налогового периода;

2) в строке 200.05.005 указываются доходы адвокатов по другим видам услуг, не отраженных в строках с 200.05.002 по 200.05.004. В соответствующие строки 200.05.005 переносятся суммы, отраженные в строке 01 дополнительной формы к строке 200.05.005 за отчетный налоговый период.

42. Дополнительная форма к строке 200.05.005 предназначена для отражения доходов адвокатов по другим видам услуг, не отраженных в строках с 200.05.002 по 200.05.004
Ф о р м ы 2 0 0 . 0 5 .

43. Указывается номер текущей страницы.

44. В разделе "Доход по оказанным услугам":

1) в строке 01 указываются итоговые суммы доходов, полученных адвокатом от других видов услуг, не отраженных в строках с 200.05.002 по 200.05.004 за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц, определяемые как сумма соответствующих строк. Суммы, отраженные в строке 01, переносятся в соответствующие строки 200.05.005 формы 200.05;

2) в последующих строках проставляется очередной порядковый номер строки и указываются соответствующие суммы полученных доходов.

8. Доход частного нотариуса - Форма 200.06 (приложение N 6 к Декларации)

45. Данная форма предназначена для декларирования частными нотариусами доходов, определяемых в соответствии со статьей 167 Кодекса. Доходы определяются по видам оказанных услуг.

46. В разделе "Всего дохода":

1) в строке 200.06.001 указывается общая сумма доходов, полученных частными нотариусами за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц отчетного налогового периода. Строка 200.06.001 определяется как сумма соответствующих строк с 200.06.002 по 200.06.005.

47. В разделе "Доход по оказанным услугам":

1) в строках с 200.06.002 по 200.06.004 указываются виды услуг, оказанных частными нотариусами, с отражением сумм полученных доходов за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц отчетного налогового периода;

2) в строке 200.06.005 указываются доходы частных нотариусов по другим видам услуг, не отраженных в строках с 200.06.002 по 200.06.004. В соответствующие строки 200.06.005 переносятся суммы, отраженные в строке 01 дополнительной формы к строке 200.06.005 за отчетный налоговый период.

48. Дополнительная форма к строке 200.06.005 предназначена для отражения доходов частных нотариусов по другим видам услуг, не отраженных в строках с 200.06.002 по 200.06.004
Ф о р м ы 2 0 0 . 0 6 .

49. Указывается номер текущей страницы.

50. В разделе "Доход по оказанным услугам":

1) в строке 01 указываются итоговые суммы доходов, полученных частным нотариусом от других видов услуг, не отраженных в строках с 200.06.002 по 200.06.004 за отчетный налоговый период, в том числе за каждый месяц, определяемые как сумма соответствующих строк. Суммы, отраженные в строке 01, переносятся в соответствующие строки 200.06.005 Формы 200.06;

2) в последующих строках проставляется очередной порядковый номер строки и указываются соответствующие суммы полученных доходов.

Примечание РЦПИ: Графические формы 200.00, 200.01, 200.02, 200.03, 200.04, 200.05, 200.06 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта [www . t a x k z . k z .](http://www.tax.kz.kz)

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
с о с т а в л е н и я Р а с ч е т а п о и н д и в и д у а л ь н о м у
п о д о х о д н о м у н а л о г у п о в ы п л а ч е н н ы м д о х о д а м ,
о б л а г а е м ы м у и с т о ч н и к а в ы п л а т ы (Ф о р м а 2 0 1 . 0 0)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и предусматривает порядок составления налоговыми агентами, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, применяющих специальные налоговые режимы, Расчета по индивидуальному подоходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для отражения начисленных и выплаченных физическим лицам доходов, облагаемых у источника выплаты по ставкам, установленным пунктом 1 статьи 145 Кодекса (далее - доходы, облагаемые у источника выплаты), индивидуального подоходного налога, исчисленного и перечисленного в бюджет в соответствии с главой 24 Кодекса, а также обязательных пенсионных взносов, удержанных и перечисленных в накопительные пенсионные фонды, в соответствии с пенсионным законодательством.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69

К о д е к с а .

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" дополнительной формы указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

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

8. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Д е к л а р а ц и и .

9. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет по индивидуальному подоходному налогу по выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты - Форма 201.00 (приложение к Правилам составления Расчета по индивидуальному подоходному налогу по выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты (Формы 201.00)

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Расчет;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) вид Расчета .

Если налогоплательщик представляет Расчет согласно:
пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный";
в случае создания налогоплательщика после начала отчетного периода -
отмечается ячейка "первоначальный";
в случае ликвидации, реорганизации налогоплательщика до конца налогового
периода - отмечается ячейка "ликвидационный";
в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной".

11. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 201.00.001А, 201.00.001В и 201.00.001С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленные физическим лицам, но не выплаченные налоговым агентом на начало 1, 2 и 3 месяцев отчетного налогового периода, определяемые как сумма соответствующих строк 201.00.001 и 201.00.008 за предыдущий месяц отчетного налогового периода, уменьшенная на сумму строки 201.00.009 за предыдущий месяц отчетного налогового периода соответственно ;

2) в строках 201.00.002А, 201.00.002В и 201.00.002С указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, но не перечисленные налоговым агентом в накопительные пенсионные фонды на начало 1, 2 и 3 месяцев отчетного налогового периода, определяемые как сумма соответствующих строк 201.00.002 и 201.00.006 за предыдущий месяц отчетного налогового периода, уменьшенная на сумму строки 201.00.013 за предыдущий месяц отчетного налогового периода соответственно ;

3) в строках 201.00.003А, 201.00.003В и 201.00.003С указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, но не перечисленные в бюджет на начало 1, 2 и 3 месяцев отчетного налогового периода, определяемые как сумма соответствующих строк 201.00.003 и 201.00.007 за предыдущий месяц отчетного налогового периода, уменьшенная на сумму строки 201.00.014 за предыдущий месяц отчетного налогового периода соответственно ;

4) в строках 201.00.004А, 201.00.004В и 201.00.004С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленные налоговым агентом в 1, 2 и 3 месяцах отчетного налогового периода. В строке 201.00.004D указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленная за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.00.004А, 201.00.004В и 201.00.004С. В строке 201.00.004Е указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленных с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.004D Расчета отчетного налогового периода и 201.00.004Е Расчета за

9) в строках 201.00.009А, 201.00.009В и 201.00.009С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, выплаченных в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода. В строке 201.00.009D указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, выплаченных за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.00.009А, 201.00.009В и 201.00.009С. В строке 201.00.009Е указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, выплаченных с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.009D Расчета отчетного налогового периода и 201.00.009Е Расчета за предыдущий налоговый период. В строках 201.00.009F, 201.00.009G и 201.00.009H указывается последняя дата выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты, за 1, 2 и 3 месяц отчетного налогового периода в соответствии со статьей 147 Кодекса;

10) в строках 201.00.010А, 201.00.010В и 201.00.010С указывается удельный вес доходов, выплаченных в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода в общей сумме доходов, подлежащих выплате за соответствующие периоды, определяемый как отношение строки 201.00.009 к сумме строк 201.00.001 и 201.00.008 соответственно;

11) в строках 201.00.011А, 201.00.011В и 201.00.011С указываются суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды, в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемая как $(201.00.002 + 201.00.006) \times 201.00.010$ соответственно. В строке 201.00.011D указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды, за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.00.011А, 201.00.011В и 201.00.011С. В строке 201.00.011Е указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.011D Расчета отчетного налогового периода и 201.00.011Е Расчета за предыдущий налоговый период;

12) в строках 201.00.012А, 201.00.012В и 201.00.012С указываются суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как $(201.00.003 + 201.00.007) \times 201.00.010$ соответственно. В строке 201.00.012D указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.00.012А, 201.00.012В и 201.00.012С. В строке 201.00.012Е указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.012D Расчета отчетного налогового периода и 201.00.012Е Расчета за предыдущий налоговый период;

13) в строках 201.00.013А, 201.00.013В и 201.00.013С указываются суммы обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные

фонды, в 1, 2 и 3 месяцах отчетного налогового периода. В строке 201.00.013D указывается сумма обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды, за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.00.013A, 201.00.013B и 201.00.013C. В строке 201.00.013E указывается сумма обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.013D Расчета отчетного налогового периода и 201.00.013E Расчета за предыдущий налоговый период;

14) в строках 201.00.014A, 201.00.014B и 201.00.014C указываются суммы индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет, в 1, 2 и 3 месяцах отчетного налогового периода. В строке 201.00.014D указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.00.014A, 201.00.014B и 201.00.014C. В строке 201.00.014E указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет с начала года, определяемая как сумма строк 201.00.014D Расчета отчетного налогового периода и 201.00.014E Расчета за предыдущий налоговый период.

12. Дополнительная форма к Форме 201.00 предназначена для отражения по каждому физическому лицу: доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленных и выплаченных; индивидуального подоходного налога, исчисленного и перечисленного в бюджет; обязательных пенсионных взносов, удержанных и перечисленных в накопительные пенсионные фонды.

13. Указывается текущий номер страницы:

1) в строках 001D, 001E, 001F, 001G и 001H указываются итоговые суммы начисленных доходов, доходов, не подлежащих налогообложению, обязательных пенсионных взносов, индивидуального подоходного налога и выплаченных доходов, определяемые как сумма соответствующих последующих строк;

2) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

3) в графе В указываются фамилии, имена, отчества физических лиц;

4) в графе С указываются соответствующие регистрационные номера налогоплательщиков физических лиц, указанных в графе В;

5) в графе D указываются суммы дохода, начисленного за отчетный налоговый период физическим лицам, указанным в графе В;

6) в графе E указываются суммы доходов физических лиц, указанных в графе В, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 144 Кодекса;

7) в графе F указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с доходов физических лиц, указанных в графе В в соответствии с пенсионным законодательством;

8) в графе G указываются суммы индивидуального подоходного налога,

исчисленного в отчетном налоговом периоде с доходов, облагаемых у источника выплаты, физических лиц, указанных в графе В;

9) в графе Н указываются суммы выплаченных в отчетном налоговом периоде доходов физическим лицам, указанным в графе В.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Расчета сумм индивидуального
подходного налога с нерезидентов,
удерживаемого у источника выплаты (Форма 201.01)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Расчета сумм индивидуального подходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты (далее - Расчет), предназначенного для исчисления налоговым агентом, выплачивающим доходы, сумм индивидуального подходного налога, удерживаемого у источника выплаты.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9 К о д е к с а .

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация" дополнительных форм указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" Расчета.

7. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке, либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пунктом 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе, либо по электронной почте уведомление о доставке Расчета.

8. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет сумм индивидуального подоходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты - Форма 201.01 (приложение к Правилам составления Расчета сумм индивидуального подоходного налога с нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты (Форма 201.01))

9. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" налоговый агент указывает следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Расчета. Если налоговый агент представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в случае создания налогового агента после начала налогового периода - отмечается ячейка "первоначальный";

в случае ликвидации, реорганизации налогового агента до конца налогового периода - отмечается ячейка "ликвидационный";

в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной";

5) код валюты.

10. В разделе "Доходы резидентов стран, с которыми заключены международные договоры":

1) в строке 201.01.001 указываются итоговые суммы дивидендов, начисленных резидентам стран, с которыми заключены международные договоры об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и имущество (капитал) (далее - международные договоры), и индивидуального подоходного налога,

удержанного у источника выплаты и перечисленного в бюджет, и заполняется на основании дополнительной формы;

2) в строке 201.01.002 указываются итоговые суммы вознаграждений (процентов), начисленных резидентам стран, с которыми заключены международные договоры, и индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты и перечисленного в бюджет, и заполняется на основании дополнительной формы;

3) в строке 201.01.003 указываются итоговые суммы роялти, начисленных резидентам стран, с которыми заключены международные договоры, и индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты и перечисленного в бюджет, и заполняется на основании дополнительной формы;

4) в строке 201.01.004 указываются итоговые суммы прочих доходов, начисленных резидентам стран, с которыми заключены международные договоры, и индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, перечисленного в бюджет, возвращенного нерезидентам в соответствии со статьей 198 Кодекса, и заполняется на основании дополнительной формы.

11. В разделе "Доходы резидентов стран, с которыми не заключены международные договоры":

в строке 201.01.005 указываются итоговые суммы доходов, начисленных резидентам стран, с которыми не заключены международные договоры, и индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты и перечисленного в бюджет, и заполняется на основании дополнительной формы.

12. В разделе "Итого":

в строке 201.01.006 указываются итоговые суммы доходов, начисленных нерезидентам, и индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, перечисленного в бюджет, возвращенного нерезидентам в соответствии со статьей 198 Кодекса, определяемые как сумма соответствующих строк с 201.01.001 по 201.01.005.

13. Дополнительная форма к строке 201.01.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество нерезидента-получателя дохода;
- 3) в графе С указывается страна резидентства налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается дата приобретения акций;
- 5) в графе Е указывается общая стоимость акций;
- 6) в графе F указывается доля нерезидента, указанного в графе В, в уставном капитале налогового агента;

7) в графе G указывается сумма начисленных дивидендов;
8) в графе H указывается ставка налога, установленная международным договором;

9) в графе I указывается сумма удержанного индивидуального подоходного налога, исчисленная как произведение показателей граф G и H;

10) в графе J указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статей 187, 200 Кодекса;

11) в графе K указывается дата выплаты дивидендов.

Итоговая сумма графы G дополнительной формы к строке 201.01.001 переносится в строку 201.01.001А, графы I - в строку 201.01.001В, графы J - в строку 201.01.001С.

14. Дополнительная форма к строке 201.01.001 подписывается должностным лицом, ее заполнившим.

15. Дополнительная форма к строке 201.01.002:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество нерезидента-получателя дохода;
- 3) в графе С указывается страна резидентства налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается вид долговых ценных бумаг, имущества и кредита (займа);
- 5) в графе E указывается количество долговых ценных бумаг, имущества и кредита (займа);
- 6) в графе F указывается общая номинальная стоимость долговых ценных бумаг, общая сумма имущества и кредита (займа);
- 7) в графе G указывается дата приобретения долговых ценных бумаг, дата получения имущества и кредита (займа);
- 8) в графе H указывается сумма начисленных вознаграждений (процентов);
- 9) в графе I указывается ставка налога, установленная международным договором;
- 10) в графе J указывается сумма индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисленная как произведение показателей граф H и I;
- 11) в графе K указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статей 187, 200 Кодекса;
- 12) в графе L указывается дата выплаты вознаграждений (процентов) или дата отнесения их на вычеты.

Итоговая сумма графы Н дополнительной формы к строке 201.01.002 переносится в строку 201.01.002А, графы J - в строку 201.01.002В, графы К - в строку 201.01.002С.

16. Дополнительная форма к строке 201.01.002 подписывается должностным лицом, ее заполнившим.

17. Дополнительная форма к строке 201.01.003:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество нерезидента-получателя дохода;
- 3) в графе С указывается страна резидентства налогоплательщика, указанного в графе В;
- 4) в графе D указывается вид роялти в соответствии с положениями международного договора;
- 5) в графе Е указывается страна регистрации права или имущества;
- 6) в графе F указывается регистрационный номер права или имущества;
- 7) в графе G указывается номер и дата заключения договора с налоговым агентом-пользователем;
- 8) в графе H указывается срок использования права или имущества налоговым агентом-пользователем;
- 9) в графе I указывается сумма начисленных роялти;
- 10) в графе J указывается ставка налога, установленная международным договором;
- 11) в графе K указывается сумма индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты и исчисленная как произведение показателей граф I и J;
- 12) в графе L указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статей 187, 200 Кодекса;
- 13) в графе M указывается дата выплаты роялти или дата отнесения их на вычеты.

Итоговая сумма графы I дополнительной формы к строке 201.01.003 переносится в строку 201.01.003А, графы К - в строку 201.01.003В, графы L - в строку 201.01.003С.

18. Дополнительная форма к строке 201.01.003 подписывается должностным лицом, ее заполнившим.

19. Дополнительная форма к строке 201.01.004:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество нерезидента-получателя дохода;

3) в графе С указывается страна резидентства налогоплательщика, указанного в графе В ;

4) в графе D указывается вид дохода в соответствии с положениями международного договора ;

5) в графе Е указывается сумма начисленных доходов;

6) в графе F указывается сумма индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты в соответствии с положениями статей 187, 198 - 202 Кодекса ;

7) в графе G указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статей 187, 198-202 Кодекса ;

8) в графе H указывается сумма индивидуального подоходного налога, возвращенного нерезидентам в соответствии с положениями статьи 198 Кодекса;

9) в графе I указывается дата выплаты доходов или дата отнесения их на вычеты ;

10) в графе J указывается дата перечисления индивидуального подоходного налога в бюджет .

Итоговая сумма графы Е дополнительной формы к строке 201.01.004 переносится в строку 201.01.004А, графы F - в строку 201.01.004В, графы G - в строку 201.01.004С, графы H - в строку 201.01.004D.

20. Дополнительная форма к строке 201.01.004 подписывается должностным лицом , ее заполнившим .

21. Дополнительная форма к строке 201.01.005:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество нерезидента-получателя дохода ;

3) в графе С указывается вид дохода в соответствии с положениями статьи 178 Кодекса ;

4) в графе D указывается сумма начисленных доходов;

5) в графе Е указывается сумма индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты в соответствии со статьей 187 Кодекса;

6) в графе F указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет в соответствии с положениями статьи 187 Кодекса;

7) в графе G указывается дата выплаты доходов или дата отнесения их на вычеты .

Итоговая сумма графы D дополнительной формы к строке 201.01.005 переносится в строку 201.01.005А, графы Е - в строку 201.01.005В, графы F - в строку 201.01.005С .

22. Дополнительная форма к строке 201.01.005 подписывается должностным

лицом, _____ ее _____ заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.01 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м _____ М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х _____ д о х о д о в
Р е с п у б л и к и _____ К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления _____ Расчета _____ по _____ индивидуальному
подходному _____ налогу _____ по _____ выплаченным _____ доходам,
облагаемым у источника выплаты (Форма 201.02)**

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и предусматривает порядок составления налоговыми агентами Расчета по индивидуальному подходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для отражения доходов, облагаемых у источника выплаты по ставкам, установленным пунктом 2 статьи 145 Кодекса (далее - доходы, облагаемые у источника выплаты) начисленных и выплаченных физическим лицам, индивидуального подходного налога, исчисленного и перечисленного в бюджет в соответствии с главой 24 Кодекса.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

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

6. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе, Расчет составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой

налогового

органа;

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

7. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет по индивидуальному подоходному налогу по выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты - Форма 201.02 (приложение к Правилам составления Расчета по индивидуальному подоходному налогу по выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты (Формы 201.02))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Расчета.

Если налогоплательщик представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в случае создания налогоплательщика после начала отчетного периода - отмечается ячейка "первоначальный";

в случае ликвидации, реорганизации налогоплательщика до конца налогового периода - отмечается ячейка "ликвидационный";

в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной".

9. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 201.02.001А, 201.02.001В и 201.02.001С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленные физическим лицам, но не выплаченные налоговым агентом на начало 1, 2 и 3 месяцев отчетного налогового периода, определяемые как сумма соответствующих строк 201.02.001 и 201.02.006, уменьшенная на сумму строки 201.02.007 за предыдущий месяц отчетного налогового периода соответственно;

2) в строках 201.02.002А, 201.02.002В и 201.02.002С указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, но не перечисленные в бюджет на начало 1, 2 и 3 месяцев отчетного налогового периода, определяемые как сумма соответствующих строк 201.02.002 и 201.02.005, уменьшенная на сумму строки 201.02.010 за предыдущий месяц отчетного налогового периода соответственно;

3) в строках 201.02.003А, 201.02.003В и 201.02.003С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленные налоговым агентом в 1, 2 и 3 месяцах отчетного налогового периода. В строке 201.02.003D указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленных за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.02.003А, 201.02.003В и 201.02.003С. В строке 201.02.003Е указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленных с начала года, определяемая как сумма строк 201.02.003D Расчета отчетного налогового периода и 201.02.003Е Расчета за предыдущий налоговый период;

4) в строках 201.02.004А, 201.02.004В и 201.02.004С указываются суммы доходов, не подлежащих налогообложению, определяемые в соответствии с подпунктами 4), 5), 7) и 13) статьи 144 Кодекса в 1, 2 и 3 месяцах отчетного налогового периода. В строке 201.02.004D указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.02.004А, 201.02.004В и 201.02.004С. В строке 201.02.004Е указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению с начала года, определяемая как сумма строк 201.02.004D Расчета отчетного налогового периода и 201.02.004Е Расчета за предыдущий налоговый период;

5) в строках 201.02.005А, 201.02.005В и 201.02.005С указываются суммы индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода. В строке 201.02.005D указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.02.005А, 201.02.005В и 201.02.005С. В строке 201.02.005Е указывается сумма индивидуального подоходного налога с начала года, определяемая как сумма строк 201.02.005D Расчета отчетного налогового периода и 201.02.005Е Расчета за предыдущий налоговый период;

6) в строках 201.02.006А, 201.02.006В и 201.02.006С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, и подлежащие выплате в 1, 2 и 3 месяцах отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих строк 201.02.003 и 201.02.005. В строке 201.02.006D указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, подлежащих выплате за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.02.006А, 201.02.006В и 201.02.006С. В строке 201.02.006Е указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, подлежащих выплате с начала года, определяемая как сумма строк 201.02.006D Расчета отчетного налогового периода и 201.02.006Е Расчета за предыдущий налоговый период;

7) в строках 201.02.007А, 201.02.007В и 201.02.007С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, выплаченные в 1, 2 и 3 месяцах

отчетного налогового периода. В строке 201.02.007D указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, выплаченных за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.02.007А, 201.02.007В и 201.02.007С. В строке 201.02.007Е указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, выплаченных с начала года, определяемая как сумма строк 201.02.007D Расчета отчетного налогового периода и 201.02.007Е Расчета за предыдущий налоговый период. В строках 201.02.007F, 201.02.007G и 201.02.007H указывается последняя дата выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты, за 1, 2 и 3 месяц отчетного налогового периода, в соответствии со статьей 147 Кодекса;

8) в строках 201.02.008А, 201.02.008В и 201.02.008С указывается удельный вес доходов, выплаченных в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода в общей сумме доходов, подлежащих выплате за соответствующие периоды, определяемый как отношение строки 201.02.007 к сумме строк 201.02.001 и 201.02.006 соответственно;

9) в строках 201.02.009А, 201.02.009В и 201.02.009С указываются суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как $(201.02.002 + 201.02.005) \times 201.02.008$ соответственно. В строке 201.02.009D указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.02.009А, 201.02.009В и 201.02.009С. В строке 201.02.009Е указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, с начала года, определяемая как сумма строк 201.02.009D Расчета отчетного налогового периода и 201.02.009Е Расчета за предыдущий налоговый период;

10) в строках 201.02.010А, 201.02.010В и 201.02.010С указываются суммы индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет, в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода. В строке 201.02.010D указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 201.02.010А, 201.02.010В и 201.02.010С. В строке 201.02.010Е указывается сумма индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет с начала года, определяемая как сумма строк 201.02.010D Расчета отчетного налогового периода и 201.02.010Е Расчета за предыдущий налоговый период.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.02 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Расчета по индивидуальному
подходному налогу по выплаченным доходам,
облагаемым у источника выплаты (Форма 201.03)

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и предусматривает порядок составления налоговыми агентами - крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и юридическими лицами - производителями сельскохозяйственной продукции, применяющими специальные налоговые режимы, Расчета по индивидуальному подходному налогу (далее - Расчет), предназначенного для отражения начисленных и выплаченных физическим лицам доходов, облагаемых у источника выплаты по ставкам, установленным пунктом 1 статьи 145 Кодекса (далее - доходы, облагаемые у источника выплаты), индивидуального подходного налога, исчисленного и перечисленного в бюджет в соответствии с главой 24 Кодекса, а также обязательных пенсионных взносов, удержанных и перечисленных в накопительные пенсионные фонды, в соответствии с пенсионным законодательством.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9 К о д е к с а .

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" дополнительной формы указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

7. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой

ячейке соответствующей строки (графы).

8. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

9. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет по индивидуальному подоходному налогу по выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты - Форма 201.03 (приложение к Правилам составления Расчета по индивидуальному подоходному налогу по выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты (Формы 201.03))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Расчета.

Если налогоплательщик представляет Расчет согласно: пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный"; в случае создания налогоплательщика после начала отчетного периода - отмечается ячейка "первоначальный";

в случае ликвидации, реорганизации налогоплательщика до конца налогового периода - отмечается ячейка "ликвидационный";

в остальных случаях - отмечается ячейка "очередной".

11. В разделе "Расчетные показатели":

1) в графе А указываются показатели, определяемые за период с 1 января до 1 октября отчетного налогового периода;

2) в графе В указываются показатели, определяемые за период с 1 октября по 31 декабря отчетного налогового периода;

3) в графе С указываются показатели, определяемые за отчетный налоговый период;

4) в строках 201.03.001А и 201.03.001В указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленные физическим лицам, но не

выплаченные налоговым агентом за соответствующий период, определяемые как сумма соответствующих строк 201.03.001 и 201.03.008 за предыдущий период, уменьшенная на сумму строки 201.03.009 за предыдущий период соответственно ;

5) в строках 201.03.002А и 201.03.002В указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, но не перечисленные налоговым агентом в накопительные пенсионные фонды за соответствующий период, определяемые как сумма соответствующих строк 201.03.002 и 201.03.006, уменьшенная на сумму строки 201.03.013 за предыдущий период соответственно;

6) в строках 201.03.003А и 201.03.003В указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, но не перечисленные в бюджет за соответствующий период, определяемые как сумма соответствующих строк 201.03.003 и 201.03.007, уменьшенная на сумму строки 201.03.014 за предыдущий период соответственно ;

7) в строках 201.03.004А, 201.03.004В и 201.03.004С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленные налоговым агентом в соответствующем периоде ;

8) в строках 201.03.005А, 201.03.005В и 201.03.005С указываются суммы необлагаемых доходов, определяемые путем суммирования доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 144 Кодекса и налоговых вычетов в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 152 Кодекса в соответствующем периоде ;

9) в строках 201.03.006А, 201.03.006В и 201.03.006С указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с доходов, облагаемых у источника выплаты, согласно пенсионному законодательству, в соответствующем периоде ;

10) в строках 201.03.007А, 201.03.007В и 201.03.007С указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов, облагаемых у источника выплаты, за соответствующий период;

11) в строках 201.03.008А, 201.03.008В и 201.03.008С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, и подлежащих выплате за соответствующий период, определяемые как разница соответствующих строк 201.03.004, 201.03.006 и 201.03.007;

12) в строках 201.03.009А, 201.03.009В и 201.03.009С указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, выплаченных в соответствующем периоде ;

13) в строках 201.03.010А, 201.03.010В и 201.03.010С указывается удельный

вес доходов, выплаченных в соответствующем периоде в общей сумме доходов, подлежащих выплате за соответствующие периоды, определяемый как отношение строки 201.03.009 к сумме строк 201.03.001 и 201.03.008 соответственно;

14) в строках 201.03.011А, 201.03.011В и 201.03.011С указываются суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды, в соответствующем периоде, определяемые как $(201.03.002 + 201.03.006) \times 201.03.010$ соответственно;

15) в строках 201.03.012А, 201.03.012В и 201.03.012С указываются суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, за соответствующий период, определяемые как $(201.03.003 + 201.03.007) \times 201.03.010$ соответственно;

16) в строках 201.03.013А, 201.03.013В и 201.03.013С указываются суммы обязательных пенсионных взносов, перечисленных в накопительные пенсионные фонды в соответствующем периоде;

17) в строках 201.03.014А, 201.03.014В и 201.03.014С указываются суммы индивидуального подоходного налога, перечисленного в бюджет, в соответствующем периоде.

12. Дополнительная форма к Форме 201.03 предназначена для отражения доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленных и выплаченных физическим лицам, индивидуального подоходного налога, исчисленного и перечисленного в бюджет, а также обязательных пенсионных взносов, удержанных и перечисленных в накопительные пенсионные фонды по каждому физическому лицу.

13. Указывается текущий номер страницы:

1) в строках 001D, 001E, 001F, 001G и 001H указываются итоговые суммы начисленных доходов, доходов не подлежащих налогообложению, обязательных пенсионных взносов, индивидуального подоходного налога и выплаченных доходов, определяемые как сумма соответствующих последующих строк;

2) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

3) в графе В указываются фамилии, имена, отчества физических лиц;

4) в графе С указываются соответствующие регистрационные номера налогоплательщиков физических лиц, указанных в графе В;

5) в графе D указываются суммы дохода, начисленного за отчетный налоговый период физическим лицам, указанным в графе В;

6) в графе Е указываются суммы доходов физических лиц, указанных в графе В, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 144 Кодекса;

7) в графе F указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с доходов физических лиц, указанных в графе В в соответствии с

пенсионным законодательством;

8) в графе G указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного в отчетном налоговом периоде с доходов, облагаемых у источника выплаты, физических лиц, указанных в графе В;

9) в графе Н указываются суммы доходов, выплаченных в отчетном налоговом периоде физическим лицам, указанным в графе В.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 201.03 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.tax.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Заявления о предполагаемой
сумме индивидуального подоходного налога
с физического лица-нерезидента (Форма 202.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Заявления о предполагаемой сумме индивидуального подоходного налога с физического лица-нерезидента (далее - Заявление), предназначенного для исчисления авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу в соответствии со ст а т ь е й 1 9 1 К о д е к с а .

2. При составлении Заявления:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9 К о д е к с а .

3. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в

соответствующей дополнительной форме, указанная дополнительная форма подлежит заполнению в обязательном порядке.

6. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" дополнительной формы указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Заявления.

7. При представлении Заявления:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке, либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе, либо по электронной почте уведомление о доставке Заявления.

8. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Заявление о предполагаемой сумме индивидуального подоходного налога с физического лица-нерезидента - Форма 202.00 (приложение к Правилам составления Заявления о предполагаемой сумме индивидуального подоходного налога с физического лица-нерезидента (Форма 202.00))

9. Данное Заявление предназначено для исчисления сумм авансовых платежей по индивидуальному подоходному налогу, подлежащих уплате до сдачи декларации в соответствии со статьей 191 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Заявление;
- 3) фамилия, имя, отчество налогоплательщика;
- 4) вид Заявления. Если налогоплательщик представляет Заявление согласно: пункту 2 статьи 136 Кодекса - отмечается ячейка "первоначальное"; пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительное".
- 5) код валюты.

11. В разделе "Дополнительная информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает:

- 1) гражданство;
- 2) данные паспорта и въездной визы (указывается серия и номер);
- 3) адрес пребывания в Республике Казахстан;

4) номер контактного телефона в Республике Казахстан;
5) налоговый период и территориальный налоговый орган Республики Казахстан, куда была представлена Декларация по индивидуальному подоходному налогу (заполняется в случае представления ранее физическим лицом-нерезидентом налоговой Декларации).

12. В разделе "Информация о работодателе" налогоплательщик указывает:

- 1) наименование юридического лица-нерезидента, либо фамилия, имя, отчество физического лица, являющегося работодателем;
- 2) номер налоговой регистрации работодателя в стране резидентства;
- 3) адрес работодателя.

13. В разделе "Расчет":

1) в строке 202.00.001 указывается общая предполагаемая сумма дохода за период осуществления деятельности в отчетном налоговом периоде и заполняется на основании дополнительной формы;

2) в строке 202.00.002 указывается предполагаемая сумма индивидуального подоходного налога, исчисленная как произведение суммы строки 202.00.001 и ставки, установленной пунктом 1 статьи 145 Кодекса;

3) в строке 202.00.003 указывается количество месяцев пребывания физического лица-нерезидента в Республике Казахстан в отчетном налоговом периоде;

4) в строке 202.00.004 указывается среднемесячный авансовый платеж за период осуществления деятельности в отчетном налоговом периоде, исчисленный как отношение суммы строки 202.00.002 к показателю строки 202.00.003.

14. Дополнительная форма к строке 202.00.001:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается вид дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 191 Кодекса;
- 3) в графе С указывается номер и дата договора (контракта), подтверждающего заявленную сумму налогооблагаемого дохода;
- 4) в графе D указывается сумма дохода.

При получении:

дохода, определенного подпунктами 14) - 17) статьи 178, а также статьями 149-151 Кодекса, в данной графе указывается сумма дохода, подлежащего налогообложению согласно пункту 2 статьи 187 Кодекса;

дохода от индивидуальной предпринимательской деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, в данной графе указывается сумма дохода, подлежащего налогообложению согласно статье 189 Кодекса.

Итоговая сумма графы D дополнительной формы к строке 202.00.001

переносится в строку 202.00.001.

15. Дополнительная форма к строке 202.00.001 подписывается должностным лицом, ее заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 202.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
Д е к л а р а ц и и
с о с т а в л е н и я
п о **и н д и в и д у а л ь н о м у** **п о д о х о д н о м у** **н а л о г у**
(Форма 210.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее - Декларация), предназначенной для декларирования доходов, крупных разовых приобретений и исчисления индивидуального подоходного налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, в соответствии с разделом 6 Кодекса, а также для представления сведений об имуществе, находящемся на праве собственности и являющегося объектом налогообложения. Декларация представляется следующими физическими лицами:

- 1) депутатами Парламента Республики Казахстан;
- 2) судьями;

3) лицами, на которых распространяются нормы законодательства для государственных служащих, за исключением военнослужащих, проходящих срочную военную службу;

4) лицами, уволенными с государственной службы по отрицательным мотивам, в течение трех лет после увольнения;

5) супругом (супругой) лиц, указанных в подпунктах 1) - 4) настоящего пункта.

2. Декларация состоит из самой Декларации (Форма 210.00) и приложений к

ней (Формы 210.01 - 210.04) по раскрытию информации об объектах обложения и объектах, связанных с налогообложением по индивидуальному подоходному налогу .

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса .

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к Декларации, заполняется аналогичный лист приложения.

8. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

9. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации .

10. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Декларация по индивидуальному подоходному налогу - Форма - 210.00 (Приложение к Правилам составления Декларации по индивидуальному подоходному налогу (Форма 210.00))

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговым периодом для представления Декларации является налоговый год. Если

продолжительность налогового периода составляет:

менее календарного года - то в ячейке "Месяц" указывается количество месяцев, за которые представляется Декларация, а в ячейке "Год" указывается текущий налоговый год,

полный календарный год, то ячейка "Месяц" не заполняется, а в ячейке "Год" указывается тот налоговый год, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами;

3) фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

4) вид Декларации.

Если Декларация представляется:

впервые - отмечается ячейка "первоначальная", согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная", в остальных случаях - отмечается ячейка "очередная";

5) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

12. В разделе "Виды доходов":

1) в строку 210.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 210.01.001B;

2) в строке 210.00.002 указывается сумма доходов, не облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк 210.00.002A и 210.00.002B. В случае, если налогоплательщиками, указанными в подпунктах 4) и 5) пункта 1 настоящих Правил представляется Декларация по индивидуальному подоходному налогу (Форма 200.00) и (или) налоговая отчетность, установленная для специальных налоговых режимов, то по данной строке указывается сумма, определенная как сумма строк 200.00.002 и 200.00.014 (Форма 200.00), увеличенная на сумму доходов, отраженная в вышеуказанной налоговой отчетности;

3) в строку 210.00.002A переносится сумма, отраженная в строке 210.02.001;

4) в строку 210.00.002B переносится сумма, отраженная в строке 210.02.010B;

5) в строку 210.00.003 переносится сумма, отраженная в строке 210.01.001D;

6) в строке 210.00.004 указывается сумма налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, определяемая в соответствии со статьей 164 Кодекса;

7) в строке 210.00.005 указывается сумма налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, уплаченного за отчетный налоговый период;

8) в строке 210.00.006 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определяемая как разница строк 200.00.004 и 200.00.005.

3. Доходы, облагаемые у источника выплаты; имущество, находящееся на праве собственности - Форма 210.01 (приложение N 1 к Декларации)

13. Данное приложение предназначено для декларирования доходов, облагаемых у источника выплаты в соответствии со статьями 146 - 162 Кодекса, а также имущества, принадлежащего физическому лицу на праве собственности и являющегося объектом налогообложения.

14. В разделе "Доходы, облагаемые у источника выплаты":

1) в строке 210.01.001В указывается общая сумма начисленного дохода, облагаемого у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 210.01.002В по 210.01.006В. Сумма, отраженная в строке 210.01.001В, переносится в строку 2 1 0 . 0 0 . 0 0 1 ;

2) в строке 210.01.001С указывается общая сумма удержанных обязательных пенсионных взносов, с доходов, облагаемых у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 210.01.002С по 210.01.006С;

3) в строке 210.01.001D указывается общая сумма налога, удержанного у источника выплаты, определяемая как сумма строк с 210.01.002D по 210.01.006D . Сумма, отраженная в строке 210.01.001D, переносится в строку 210.00.003;

4) в строках с 210.01.002А по 210.01.006А указываются виды полученных доходов, облагаемых у источника выплаты, в соответствии со статьей 146 Кодекса, по каждому источнику выплаты;

5) в строках с 210.01.002В по 210.01.006В, с 210.01.002С по 210.01.006С, с 210.01.002D по 210.01.006D указываются суммы начисленных доходов, удержанных обязательных пенсионных взносов и индивидуального подоходного налога на основании документов, выданных налоговыми агентами.

15. В разделе "Имущество, находящееся на праве собственности":

1) в строке 210.01.007 указывается сумма пенсионных накоплений по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным налоговым периодом на основании выписки, выданной накопительным пенсионным фондом ;

2) в строке 210.01.008 указывается имущество, принадлежащее на праве собственности, являющееся объектом налогообложения, за исключением пенсионных накоплений, с отражением местонахождения недвижимого имущества, а также марки и государственного номера транспортного средства.

16. В разделе "Деньги на счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан":

1) в строке 210.00.009 указывается сумма денег, находящихся за пределами Республики Казахстан на счетах в иностранных банках.

4. Имущественный и прочие доходы - Форма 210.02 (приложение N 2 к Декларации)

17. Данное приложение предназначено для отражения полученных имущественного и прочих доходов, определяемых в соответствии со статьями

18. В разделе "Имущественный доход":

1) в строке 210.02.001 указывается общая сумма имущественного дохода, определяемая как сумма строк 210.02.002D и 210.02.007C. Сумма, отраженная в строке 210.02.001, переносится в строку 210.00.002А.

19. В разделе "Определение прироста стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности":

1) в строке 210.02.002D указывается сумма дохода, полученного в виде прироста стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, определяемая как сумма строк с 210.02.003D по 210.02.006D;

2) в строках с 210.02.003А по 210.02.006А указывается наименование имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, при реализации которого получен прирост стоимости;

3) в строках с 210.02.003В по 210.02.006В указывается оценочная стоимость (стоимость приобретения) реализуемого имущества;

4) в строках с 210.02.003С по 210.02.006С указывается стоимость реализации имущества;

5) в строках с 210.02.003D по 210.02.006D указывается доход, полученный от прироста стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности, в соответствии с пунктом 2 статьи 166 К о д е к с а .

20. В разделе "Доход от сдачи в аренду имущества":

1) в строке 210.02.007С указывается сумма дохода, полученного от сдачи в аренду имущества, определяемая как сумма строк 210.02.008С и 210.02.009С;

2) в строках 210.02.008А и 210.02.009А указывается наименование имущества, сданного в аренду, с указанием его местонахождения;

3) в строках 210.02.008В и 210.02.009В указывается период сдачи в аренду имущества;

4) в строках 210.02.008С и 210.02.009С указывается доход, полученный от сдачи в аренду имущества.

21. В разделе "Прочие доходы":

1) в строке 210.02.010В указывается сумма полученных прочих доходов, определяемая как сумма строк с 210.02.011В по 210.02.013В;

2) в строках с 210.02.011А по 210.02.013А указываются виды полученных прочих доходов в соответствии со статьей 170 Кодекса;

3) в строках с 210.02.011В по 210.02.013В указываются суммы полученных прочих доходов.

5. Деньги, использованные на совершение крупного разового приобретения - Форма 210.03 (приложение N 4 к Декларации)

22. Данная форма предназначена для декларирования крупного разового приобретения, совершенного в налоговом году на сумму свыше 2000 месячных расчетных показателей, за исключением строительства жилища и приобретения строительных материалов для такого строительства.

23. В разделе "Приобретенное имущество":

1) в строке 210.03.001С указывается общая стоимость крупных разовых приобретений, совершенных в налоговом году, определяемая как сумма строк с 210.03.002С по 210.03.005С;

2) в строках с 210.03.002А по 210.03.005А указывается наименование приобретенного имущества;

3) в строках с 210.03.002В по 210.03.005В указывается дата приобретения имущества;

4) в строках с 210.03.002С по 210.03.005С указывается стоимость приобретенного имущества.

24. В разделе "Источники денег, использованных на совершение крупного разового приобретения":

1) в строке 210.03.006В указывается общая сумма денег, использованных на совершение крупных разовых приобретений;

2) в строках с 210.03.007А по 210.03.018А указываются источники денег, использованных на совершение крупных разовых приобретений;

3) в строках 210.03.007В по 210.03.018В указываются суммы денег.

6. Имущество, находящееся на праве собственности - Форма 210.04 (приложение N 5 к Декларации)

25. Данная форма предназначена для декларирования имущества, находящегося на праве собственности лицами, являющимися кандидатами на государственную должность либо на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, за исключением военнослужащих, проходящих срочную военную службу (далее - кандидаты), в соответствии с положениями Закона Республики Казахстан "О борьбе с коррупцией".

26. В разделе "Финансовые средства":

1) в строке 210.04.001А указываются наличные деньги в национальной и иностранной валюте, имеющиеся на момент представления Декларации;

2) в строке 210.04.001В указываются суммы наличных денег;

3) в строке 210.04.002А указываются наименование банковских учреждений, в том числе банковских учреждений находящихся за пределами Республики Казахстан, в которых находятся вклады кандидатов;

- 4) в строке 210.04.002В указывается код валюты;
- 5) в строке 210.04.002С указываются суммы вкладов;
- 6) в строке 210.04.003А указываются виды ценных бумаг, в том числе за пределами Республики Казахстан;
- 7) в строке 210.04.003В указывается количество ценных бумаг;
- 8) в строке 210.04.003С указывается стоимость ценных бумаг;
- 9) в строке 210.04.004А указываются иные финансовые средства, которыми кандидаты вправе распоряжаться лично или совместно с другими лицами;
- 10) в строке 210.04.004В указываются суммы финансовых средств.

27. В разделе "Имущество, находящееся на праве собственности":

- 1) в строке 210.04.005 указывается сумма пенсионных накоплений по состоянию на первое число месяца представления Декларации на основании выписки, выданной накопительным пенсионным фондом;
- 2) в строках с 210.04.006А по 210.04.011А описывается имущество, находящееся на праве собственности, являющееся объектом налогообложения, за исключением пенсионных накоплений, в том числе находящееся за пределами Республики Казахстан, с указанием местонахождения недвижимого имущества, а также марки и государственного номера транспортного средства;
- 3) в строках с 210.04.006В по 210.04.011В указывается оценочная стоимость описываемого имущества.

28. В разделе "Доля участия в уставном капитале" кандидат в соответствующей ячейке указывает о своем прямом или опосредованном участии в качестве акционера или учредителя (участника) юридических лиц:

- 1) в строке 210.04.012С указывается размер доли участия в уставном капитале по всем юридическим лицам;
- 2) в графе А указывается наименование юридического лица, в уставном капитале которого присутствует доля участия кандидата;
- 3) в графе В указываются регистрационные номера налогоплательщиков, указанных в графе А;
- 4) в графе С указывается размер доли участия в юридическом лице, указанном в графе А.

29. В разделе "Другие сведения":

- 1) в строке 210.04.013В указывается общая стоимость имущества, переданного в доверительное управление;
- 2) в графе А описывается имущество, переданное в доверительное управление, а также указываются сведения о трастах и о государствах, в которых они зарегистрированы, с указанием номеров соответствующих банковских счетов, если кандидат или его супруг (супруга) является бенефициаром этих трастов;

- 3) в графе В отражается стоимость имущества, указанного в графе А;
- 4) в строке 210.04.014С указывается общая сумма материальных и финансовых средств, принадлежащих кандидату или супругу (супруге) в размере, превышающем 1000 кратный месячный расчетный показатель;
- 5) в графе А указывается юридическое лицо, с которым кандидат имеет договорные отношения, соглашения и обязательства (в том числе устные) по содержанию или временному хранению материальных и финансовых средств, принадлежащих кандидату или супругу (супруге) в размере, превышающем 1000 кратный месячный расчетный показатель;
- 6) в графе В отражаются регистрационные номера налогоплательщиков - юридических лиц, указанных в графе А;
- 7) в графе С отражаются соответствующие суммы вышеуказанных материальных и финансовых средств.

Примечание РЦПИ: Графические формы 210.00, 210.01, 210.02, 210.03, 210.04 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а

составления Декларации по налогу на добавленную стоимость (Форма 300.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет согласно разделу 8 Кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 300.00) и приложений к ней (формы 300.01 - 300.11) по раскрытию информации об объектах обложения и объектах, связанных с обложением, по налогу на добавленную стоимость.

3. При составлении Декларации:

1) на бумажном носителе - заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с

использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия информации в соответствующих приложениях и (или) дополнительных формах, указанные приложения и (или) дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. При заполнении раздела "Общая информация" дополнительных форм и раздела "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" приложений к Декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" Декларации.

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

10. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, плательщик налога на добавленную стоимость получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

**2. Декларация по налогу на добавленную стоимость - Форма 300.00
(приложение к Правилам составления Декларации по налогу на добавленную стоимость (Форма 300.00))**

11. В разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" плательщик налога на добавленную стоимость указывает следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) серия и номер свидетельства по налогу на добавленную стоимость;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

4	ОКЭД	I	4 5 2 1 1	II	5 0 1 0 2	III	7 1 1 0 0
				У к а ж и т и			
	удельный вес		0 6 0,0 %		0 2 0,0 %		0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) x 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитывается аналогичным образом.

Банки, бюджетные и страховые организации в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД основной деятельности;

5) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Кодекса. В зависимости от вида Декларации производится отметка в соответствующей ячейке.

Отметка в ячейке "Первоначальная" производится в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после его регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, за исключением тех налогоплательщиков, которые до 1 января 2002 года являлись плательщиками налога на добавленную стоимость и встали на учет по налогу на добавленную стоимость после 1 января 2002 года.

При представлении последующих Деклараций производится отметка в ячейке "Очередная". При этом те налогоплательщики, которые до 1 января 2002 года являлись плательщиками налога на добавленную стоимость и встали на учет по налогу на добавленную стоимость после 1 января 2002 года, при представлении Декларации за январь (I квартал) 2002 года и последующих Деклараций производят отметку в ячейке "Очередная".

При внесении изменений и дополнений, возникших в результате арифметических, технических и других ошибок, в ранее представленные Декларации производится отметка в ячейке "Дополнительная".

В случае ликвидации, реорганизации или снятия с учета по налогу на добавленную стоимость в Декларации производится отметка в ячейке "Л и к в и д а ц и о н н а я " ;

б) метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость выбирается в

соответствии со статьей 239 Кодекса. Исходя из выбранного метода, делается отметка в соответствующей ячейке. Данная отметка делается в обязательном порядке ;

7) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговый период определяется в соответствии со статьей 246 Кодекса. Если налоговым периодом является квартал, то ячейки для отражения месяца не заполняются. Налоговый период указывается арабскими цифрами.

При указании номера месяца, имеющего менее двух символов, левая ячейка не заполняется ;

8) код валюты ;

9) представленные приложения. Плательщик налога на добавленную стоимость отмечает соответствующие ячейки представленных приложений.

12. В разделе "Начисление НДС":

1) строка 300.00.001 состоит из строк 300.00.001А и 300.00.001В. В строку 300.00.001А переносится величина строки 300.01.009. В строке 300.00.001В указывается величина, определяемая путем умножения величины строки 300.00.001А на 16 процентов.

Недропользователи, осуществляющие деятельность в соответствии с налоговым режимом, установленным в Контракте на недропользование, в соответствии с которым применяется иная ставка налога на добавленную стоимость, в строке 300.00.001В указывают величину, определяемую путем умножения величины строки 300.00.001А на ставку налога, применяемую в соответствии с Контрактом ;

2) в строку 300.00.002 переносится величина строки 300.02.005;

3) строка 300.00.003 состоит из строк 300.00.003А и 300.00.003В. В строку 300.00.003А переносится величина строки 300.03.006А, в строку 300.00.003В переносится величина строки 300.03.006В;

4) в строке 300.00.004 указываются обороты по реализации работ и услуг, осуществленные плательщиком налога на добавленную стоимость в течение налогового периода, местом реализации которых не является Республика Казахстан .

Место реализации работ и услуг определяется в соответствии со статьей 215 Кодекса. В строке 300.00.004 указывается стоимость выполненных работ, оказанных услуг ;

5) в строку 300.00.005 переносится величина строки 300.04.003;

6) в строке 300.00.006 указывается общая сумма оборота по реализации товаров (работ, услуг), осуществленного в течение налогового периода, включающая в себя также сумму корректировок размера облагаемого оборота. Величина данной строки определяется по формуле: $300.00.001А + 300.00.002 + ($

-) 300.00.003А + 300.00.004 + 300.00.005;

7) в строке 300.00.007 указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации, определяемая по формуле: $(300.00.001А + 300.00.002 + (-) 300.00.003А) / 300.00.006 \times 100 \%$;

8) в строке 300.00.008 указывается доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте. Величина данной строки определяется по формуле: $300.00.002 / (300.00.001А + 300.00.002 + (-) 300.00.003А) \times 100 \%$;

9) в строке 300.00.009 указываются сведения по импорту товаров, осуществленному в течение налогового периода с уплатой налога на добавленную стоимость методом зачета в соответствии со статьей 250 Кодекса. В строку 300.00.009 переносится величина строки 300.09.001В;

10) в строке 300.00.010 указывается полная величина начисленного налога на добавленную стоимость за отчетный налоговый период, определяемая по формуле: $300.00.001В + (-) 300.00.003В + 300.00.009$.

13. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет":

1) строка 300.00.011 состоит из строк 300.00.011А и 300.00.011В.

При использовании пропорционального метода отнесения в зачет в строку 300.00.011А переносится сумма, указанная в строке 300.05.010А, в строку 300.00.011В - сумма, указанная в строке 300.05.010С.

При использовании раздельного метода отнесения в зачет в строку 300.00.011А переносится сумма, указанная в строке 300.06.031А, в строку 300.00.011В - сумма, указанная в строке 300.06.031С;

2) в строке 300.00.012 указываются сведения по товарам, приобретенным по импорту, кроме:

природного газа, нефти, включая газовый конденсат, приобретенных в Российской Федерации;

импортируемых товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 234 Кодекса или международными договорами;

товаров, импортируемых с уплатой налога на добавленную стоимость методом зачета, предусмотренного статьей 250 Кодекса;

товаров, по которым в соответствии со статьей 249 Кодекса были изменены сроки уплаты налога.

При применении пропорционального метода отнесения в зачет данная строка заполняется на основании сведений, указанных в грузовых таможенных декларациях. При этом в строке 300.00.012А указывается размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии со статьей 220 Кодекса, в строке 300.00.012В указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного при таможенном оформлении, согласно грузовой таможенной декларации.

При применении отдельного метода отнесения в зачет в строку 300.00.012А переносится сумма, указанная в строке 300.06.035А, в строку 300.00.012В - сумма, указанная в строке 300.06.035С;

3) в строке 300.00.013 указывается стоимость импортируемых товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 234 Кодекса или международными договорами. Строка заполняется на основании сведений, указанных в грузовых таможенных декларациях;

4) строка 300.00.014 заполняется на основании грузовой таможенной декларации. В данную строку вносится стоимость импортируемых товаров, по которым налоговым органом было вынесено решение об изменении сроков уплаты в соответствии со статьей 249 Кодекса;

5) строка 300.00.015 состоит из строк 300.00.015А и 300.00.015В.

При применении пропорционального метода отнесения в зачет в строку 300.00.015А переносится величина строки 300.09.001А, в строку 300.00.015В - величина строки 300.09.001В.

При применении отдельного метода отнесения в строку 300.00.015А переносится величина строки 300.06.039А, в строку 300.00.015В - величина строки 300.06.039С;

б) величина строки 300.00.016 определяется как сумма строк 300.00.011А, 300.00.012А, 300.00.013, 300.00.014 и 300.00.015А;

7) в строку 300.00.017 переносится сумма, указанная в строке 300.08.009;

8) в строке 300.00.018 указывается фактически уплаченная в бюджет сумма налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, по которым были изменены сроки уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 249 Кодекса.

При применении пропорционального метода отнесения в зачет в строку 300.00.018 переносится величина строки 300.07.003Д.

При применении отдельного метода в строку 300.00.018 переносится величина строки 300.06.043В;

9) в строке 300.00.019 указывается общая сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет за налоговый период, определяемая по формуле: 300.00.011В + 300.00.012В + 300.00.015В + (-) 300.00.017 + 300.00.018;

10) строка 300.00.020 заполняется при использовании отдельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость. В данной строке отражается сумма налога, указанная в строке 300.00.019;

11) строка 300.00.021 заполняется при использовании пропорционального метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость.

Величина данной строки определяется путем умножения величины строки 300.00.019 на величину, указанную в строке 300.00.007.

14. В разделе "Расчеты по НДС за налоговый период":

1) в строке 300.00.022 указывается сумма налога, подлежащего уплате за отчетный налоговый период. Данная сумма определяется как разница строк 300.00.010 и 300.00.020 (если налогоплательщиком используется отдельный метод отнесения в зачет), или 300.00.010 и 300.00.021 (если налогоплательщиком используется пропорциональный метод отнесения в зачет). Если сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, превышает сумму начисленного налога, строка 300.00.022 не заполняется;

2) строка 300.00.023 заполняется в случае, если относимая в зачет сумма налога на добавленную стоимость по строке 300.00.020 (при отдельном методе отнесения в зачет) или по строке 300.00.021 (при пропорциональном методе отнесения в зачет), превышает начисленную сумму налога, указанную в строке 300.00.010. В этом случае сумма превышения отражается по строке 300.00.023;

3) в строку 300.00.024 переносится величина строки 300.10.003;

4) в строке 300.00.025 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет с учетом зачетов, переносимых из предыдущих налоговых периодов, определяемая как разница строк 300.00.022 и 300.00.024;

5) строка 300.00.026 заполняется в случае, если после внесения всех корректировок остается превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. При заполнении данной строки строка 300.00.025 не заполняется.

Величина строки 300.00.026 определяется как сумма строк 300.00.023 и 300.00.024, либо как разница строк 300.00.024 и 300.00.022.

При составлении Декларации за следующий налоговый период величина данной строки переносится в строку 300.10.001 формы 300.10;

6) в строку 300.00.027 переносится сумма, отраженная в строке 300.02.010. Если величина строки 300.02.010 превышает величину, указанную в строке 300.00.026, в строку 300.00.027 переносится величина строки 300.00.026.

Если при составлении Декларации у плательщика налога на добавленную стоимость выполняются условия, предусмотренные в пункте 2 статьи 251 Кодекса, то в данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.00.026.

15. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

3. Оборот по реализации товаров (работ, услуг), облагаемый налогом на добавленную стоимость - Форма 300.01 (приложение N 1 к Декларации)

16. В форме 300.01 указываются все сведения об оборотах по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость и

осуществленных в течение отчетного налогового периода, кроме оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Размер облагаемого оборота, отражаемый в данной форме, определяется в соответствии со статьей 217 Кодекса.

В данную форму включаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), дата совершения которых приходится на отчетный налоговый период.

Дата совершения оборота определяется в соответствии со статьей 216 Кодекса.

17. В разделе "Размер облагаемого оборота":

1) строка 300.01.001 предназначена для отражения общей величины оборота по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемого в пределах территории Республики Казахстан, при совершении которого происходит переход права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю.

В данной строке не учитывается безвозмездная передача товара (работ, услуг)

Величина строки 300.01.001 определяется как сумма строк 300.01.001А, 300.01.001В, 300.01.001С, 300.01.001D, 300.01.001Е и 300.01.001F, в которых указывается:

в строке 300.01.001А - оборот по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг;

в строке 300.01.001В - отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, совершенным по договорам мены;

в строке 300.01.001С - оборот по передаче заложенного имущества (товара) залогодержателю в соответствии с договором залога в случае невыплаты долга;

в строке 300.01.001D - положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью товаров, приобретенных с налогом на добавленную стоимость, не подлежащим отнесению в зачет в соответствии со статьей 236 Кодекса;

в строке 300.01.001Е - оборот по передаче товара, выполнению работ, оказанию услуг работодателем наемному работнику в счет заработной платы;

в строке 300.01.001F - обороты по реализации товаров (работ, услуг) в случаях, не указанных в строках 300.01.001А, 300.01.001В, 300.01.001С, 300.01.001D и 300.01.001Е;

2) строка 300.01.002 предназначена для отражения оборота по передаче товара в финансовый лизинг. В соответствии с пунктом 4 статьи 217 и статьей 228 Кодекса, а также в соответствии со статьей 21 Закона Республики Казахстан "О финансовом лизинге" от 5 июля 2000 года N 78-ІІ, размер облагаемого оборота при передаче товара в финансовый лизинг определяется в соответствии с договором лизинга;

3) строка 300.01.003 предназначена для отражения оборота по реализации товаров, совершаемого по договорам комиссии;

4) строка 300.01.004 предназначена для отражения оборота по реализации товаров на экспорт, облагаемого налогом на добавленную стоимость, а именно: экспорта природного газа, нефти, включая газовый конденсат, в Российскую Федерацию (в соответствии с Z010199_ Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле, подписанным 9 октября 2000 года в г. Астана, вступившим в силу с 1 июля 2001 года); экспорта лома цветных и черных металлов;

5) строка 300.01.005 предназначена для отражения оборота по отгрузке товара, выполнению работ и оказанию услуг между структурными подразделениями, которые в соответствии с пунктом 7 статьи 208 Кодекса признаны самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость;

6) строка 300.01.006 предназначена для отражения оборота по реализации товаров (работ, услуг), ранее приобретенных для целей облагаемого оборота, но использованных для проведения мероприятий, не относящихся к предпринимательской деятельности, а также личного потребления плательщика налога на добавленную стоимость или его наемных работников;

7) строка 300.01.007 предназначена для отражения оборота по безвозмездной передаче товаров, оказанию услуг и выполнению работ;

8) строка 300.01.008 предназначена для отражения облагаемого оборота, возникающего при снятии с учета по налогу на добавленную стоимость плательщика налога на добавленную стоимость. В этой строке указывается оборот только по товарам, включая основные средства, числящимся в остатках у плательщика налога на добавленную стоимость по состоянию на дату подачи заявления о снятии его с учета по налогу на добавленную стоимость, по которым ранее налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет в соответствии со статьей 235 Кодекса;

9) строка 300.01.009 предназначена для отражения величины общего размера облагаемого оборота за налоговый период, определяемой как сумма строк с 300.01.001 по 300.01.008.

Величина строки 300.01.009 переносится в строку 300.00.001А.

4. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке - Форма 300.02 (приложение N 2 к Декларации)

18. Форма 300.02 предназначена для отражения сведений об оборотах, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке, а также о суммах налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату из бюджета.

19. В разделе "Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке"

отражаются обороты, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с главой 36 Кодекса, а также в соответствии со статьями 60-1 и 61-1 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", действующими в соответствии с Законом Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)".

В строках данного раздела указывается:

- 1) в строке 300.02.001 - оборот по реализации товаров на экспорт, за исключением экспорта лома цветных и черных металлов, а также экспорта в Российскую Федерацию природного газа, нефти, включая газовый конденсат;
- 2) в строке 300.02.002 - оборот по реализации работ, услуг, осуществляемых в связи с международными перевозками;
- 3) в строке 300.02.003 - оборот по производству и (или) распространению теле- и радиопродукции собственного производства, а также рекламных услуг (за исключением художественной кинопродукции, видеоклипов и рекламных роликов, изготовленных для реализации), осуществляемых телевизионными и радиовещательными организациями Республики Казахстан;
- 4) в строке 300.02.004 - оборот по реализации на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город" товаров и оборудования, полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры, административного и жилого комплексов в соответствии с проектно-сметной документацией;
- 5) в строке 300.02.005 - общий оборот по реализации, облагаемый налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке. Величина данной строки определяется как сумма строк с 300.02.001 по 300.02.004.

Величина строки 300.02.005 переносится в строку 300.00.002.

20. Строки с 300.02.001 по 300.02.004 заполняются на основании дополнительных форм.

21. В разделе "Сумма НДС, подлежащего возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке" указываются суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату из бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 251 Кодекса по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, указанным в разделе "Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке".

Данный раздел не заполняется теми плательщиками налога на добавленную стоимость, у которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2 статьи 251 Кодекса.

В строках данного раздела указываются:

- 1) в строке 300.02.006 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату в связи с осуществлением экспорта товаров;

2) в строке 300.02.007 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату в связи с реализацией работ и услуг, связанных с международными перевозками;

3) в строке 300.02.008 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату в связи с осуществлением производства и (или) распространения теле- и радиопродукции собственного производства, а также рекламных услуг (за исключением художественной кинопродукции, видеоклипов и рекламных роликов, изготовленных для реализации), осуществляемых телевизионными и радиовещательными организациями Республики Казахстан;

4) в строке 300.02.009 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату в связи с реализацией товаров и оборудования на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город";

5) в строке 300.02.010 - общая сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату из бюджета по оборотам, облагаемым по нулевой ставке.

Величина данной строки определяется как сумма строк с 300.02.006 по 300.02.009.

Величина строки 300.02.010 переносится в строку 300.00.027, если величина данной строки не превышает величины строки 300.00.026.

22. Строки с 300.02.006 по 300.02.009 заполняются на основании дополнительных форм.

23. Дополнительная форма к строке 300.02.001.

В разделе "Экспорт товаров" данной формы указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - наименование реализуемого на экспорт товара;

3) в графе С - регистрационный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой товар помещен под таможенный режим экспорта;

4) в графе D - страна назначения товара;

5) в графе E - стоимость экспортируемого товара.

Итоговая величина графы E переносится в строку 300.02.001.

24. Дополнительная форма к строке 300.02.002.

В разделе "Работы, услуги в связи с международными перевозками" данной формы указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - наименование работ, услуг, связанных с международными перевозками;

3) в графе С - наименование документа, подтверждающего выполнение работ, услуг, связанных с международными перевозками;

4) в графе D - номер документа, указанного в графе С;

5) в графе E - дата составления документа, указанного в графе С;

6) в графе F - стоимость выполненных работ, оказанных услуг.

Итоговая величина графы F переносится в строку 300.02.002.

25. Дополнительная форма к строке 300.02.003.

В разделе "Производство и (или) распространение теле- и радиопродукции" данной формы указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - наименование работ, услуг по производству и (или) распространению теле- и радиопродукции;

3) в графе С - наименование документа, подтверждающего выполнение работ, услуг по производству и (или) распространению теле- и радиопродукции;

4) в графе D - номер документа, указанного в графе С;

5) в графе Е - дата составления документа, указанного в графе С;

6) в графе F - стоимость выполненных работ, оказанных услуг.

Итоговая величина графы F переносится в строку 300.02.003.

26. Дополнительная форма к строке 300.02.004.

В разделе "Реализация товаров на территорию СЭЗ "Астана - новый город" данной формы указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - наименование товаров и оборудования, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город";

3) в графе С - регистрационный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой отгруженный товар помещен под таможенный режим свободной таможенной зоны;

4) в графе D - фамилия, имя, отчество или наименование получателя товаров и оборудования;

5) в графе Е - регистрационный номер налогоплательщика получателя товаров, указанного в графе D;

6) в графе F - номер и дата составления счета-фактуры, выставленного получателю товаров, указанных в графе В;

7) в графе G - стоимость реализованных товаров, оборудования.

Итоговая величина графы G переносится в строку 300.02.004.

27. Дополнительная форма к строке 300.02.006.

В разделе "Сумма НДС, подлежащего возврату по экспорту товаров" указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - наименование товара, отгруженного на экспорт;

3) в графе С - стоимость товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, включенных в стоимость экспортируемых товаров, указанных в графе В ;

4) в графе D - сумма налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), включенным в стоимость экспортируемых товаров, указанных в графе В

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.02.006.

28. Дополнительная форма к строке 300.02.007.

В разделе "Сумма НДС, подлежащего возврату по работам, услугам, связанным с международными перевозками" указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;
2) в графе В - наименование работ, услуг, связанных с международными перевозками ;

3) в графе С - стоимость товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, включенных в стоимость работ, услуг, связанных с международными перевозками, указанных в графе В;

4) в графе D - сумма налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), включенным в стоимость работ, услуг, связанных с международными перевозками, указанных в графе В.

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.02.007.

29. Дополнительная форма к строке 300.02.008.

В разделе "Сумма НДС, подлежащего возврату по реализации теле- и радиопродукции собственного производства, рекламных услуг" указываются следующие сведения :

1) в графе А - порядковый номер строки;
2) в графе В - наименование теле- и радиопродукции, рекламных услуг (за исключением художественной кинопродукции, видеоклипов и рекламных роликов, изготовленных для реализации);

3) в графе С - стоимость товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, включенных в стоимость теле- и радиопродукции, рекламных услуг, указанных в графе В ;

4) в графе D - сумма налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), включенным в стоимость теле- и радиопродукции, рекламных услуг, указанных в графе В .

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.02.008.

30. Дополнительная форма к строке 300.02.009.

В разделе "Сумма НДС, подлежащего возврату по товарам, реализуемым на территорию СЭЗ "Астана - новый город" указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;
2) в графе В - наименование товаров и оборудования, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город";
3) в графе С - стоимость товаров (работ, услуг), включенных в стоимость

товаров и оборудования, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город", указанных в графе В;

4) в графе D - сумма налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), включенным в стоимость товаров и оборудования, реализуемых на территорию специальной экономической зоны "Астана - новый город", указанных в графе В.

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.02.009.

5. Корректировка размера облагаемого оборота - Форма 300.03 (приложение N 3 к Декларации)

31. Форма 300.03 предназначена для отражения корректировки размера облагаемого оборота, произведенной в отчетном налоговом периоде. Корректировка размера облагаемого оборота производится в случаях и в порядке, предусмотренных в статьях 218 и 219 Кодекса.

Сумма корректировки размера облагаемого оборота, указываемая в дополнительных формах, должна соответствовать сумме, указанной в дополнительном счете-фактуре, либо в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота. В случае, если в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота, не указана сумма налога на добавленную стоимость, то данная сумма определяется путем применения ставки налога к сумме корректировки размера облагаемого оборота.

Строки данной формы могут иметь отрицательное или положительное значение.

32. В разделе "Корректировка размера облагаемого оборота" указывается:

1) в строке 300.03.001 - сумма корректировки размера облагаемого оборота, связанной с частичным или полным возвратом товара;

2) в строке 300.03.002 - сумма корректировки размера облагаемого оборота по товарам (работам, услугам), по которым изменены условия сделки, повлекшие соответствующую корректировку размера облагаемого оборота;

3) в строке 300.03.003 - сумма корректировки размера облагаемого оборота, произведенной в связи с изменением цены, компенсации за реализованные товары (работы, услуги);

4) в строке 300.03.004 - сумма корректировки размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям;

5) в строке 300.03.005 - сумма корректировки размера облагаемого оборота, связанная с получением оплаты по сомнительным требованиям, по которым ранее была произведена корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям в сторону уменьшения;

б) в строке 300.03.006 - итоговая величина корректировки размера облагаемого оборота и сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на такую корректировку.

Величина строки 300.03.006А переносится в строку 300.00.003А, строки 300.03.006В - в строку 300.00.003В.

33. Дополнительная форма к строке 300.03.001 предназначена для отражения корректировки размера облагаемого оборота, связанной с частичным или полным возвратом товара.

В разделе "Возврат товара" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - наименование возвращаемого товара;
- 3) в графе С - регистрационный номер налогоплательщика получателя товара, осуществившего его возврат;
- 4) в графе D - сумма корректировки размера облагаемого оборота, включающая в себя стоимость возвращаемого товара без налога на добавленную стоимость;
- 5) в графе Е - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на сумму корректировки оборота.

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.03.001А, графы Е - в строку 300.03.001В.

34. Дополнительная форма к строке 300.03.002 предназначена для отражения сведений об облагаемых оборотах по товарам (работам, услугам), по которым изменены условия заключенной ранее сделки, в результате чего изменяется размер облагаемого оборота (например, товар отгружен по договору купли-продажи, но впоследствии принято решение о его безвозмездной передаче, передаче в аренду и т.п.).

В разделе "Изменение условий сделки" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - наименование документа, в соответствии с которым изменяются условия сделки;
- 3) в графе С - номер и дата составления документа, указанного в графе В;
- 4) в графе D - сумма корректировки размера облагаемого оборота;
- 5) в графе Е - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на сумму корректировки размера облагаемого оборота.

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.03.002А, графы Е - в строку 300.03.002В.

35. Дополнительная форма к строке 300.03.003 предназначена для отражения корректировки размера облагаемого оборота, связанной с изменением цены, компенсации за реализованные товары (работы, услуги).

В случае, если плательщиком налога на добавленную стоимость получена разница в стоимости реализованных товаров (работ, услуг) при их оплате в тенге, размер облагаемого оборота корректируется на сумму разницы между суммой полученных денег в тенге и стоимостью реализации, исчисленной в тенге, исходя из курса валюты, примененного налогоплательщиком на момент отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В разделе "Изменение цены, компенсации за реализованные товары (работы, услуги)" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - регистрационный номер налогоплательщика получателя товаров (работ, услуг);
- 3) в графе С - наименование документа, на основании которого производится корректировка размера облагаемого оборота;
- 4) в графе D - номер и дата составления документа, указанного в графе С;
- 5) в графе Е - сумма корректировки размера облагаемого оборота;
- 6) в графе F - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на сумму корректировки.

Итоговая величина графы Е переносится в строку 300.03.003А, графы F - в строку 300.03.003В.

36. Дополнительная форма к строке 300.03.004 предназначена для отражения сведений по корректировке размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям. Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям производится при соблюдении условий, указанных в статье 96 Кодекса.

В разделе "Сомнительные требования" указываются:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - регистрационный номер налогоплательщика получателя товаров (работ, услуг), за которым числится задолженность;
- 3) в графе С - фамилия, имя, отчество или наименование должника, указанного в графе В;
- 4) в графе D - номер и дата составления счета-фактуры по реализованным товарам (работам, услугам), по которым производится корректировка размера облагаемого оборота;
- 5) в графе Е - номер и дата письменного уведомления, направленного плательщиком налога на добавленную стоимость налоговому органу по месту регистрации, об уменьшении размера облагаемого оборота по сомнительному требованию;
- 6) в графе F - номер и дата вынесения решения суда о признании должника банкротом;

7) в графе G - номер и дата вынесения решения органов юстиции об исключении должника из Государственного регистра юридических лиц.

Графы F и G заполняются, если корректировка размера облагаемого оборота производится в случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 96 и подпунктом 2) пункта 1 статьи 219 Кодекса;

8) в графе H - налоговый период, в котором учтен оборот по реализации товаров (работ, услуг), признанный сомнительным требованием;

9) в графе I - сумма корректировки размера облагаемого оборота, включающая в себя стоимость реализованных товаров (работ, услуг), задолженность по которым признана сомнительным требованием;

10) в графе J - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде, указанном в графе H;

11) в графе K - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на стоимость корректировки размера облагаемого оборота.

Итоговая величина графы I переносится в строку 300.03.004А, графы K - в строку 300.03.004В.

37. Дополнительная форма к строке 300.03.005 предназначена для отражения сведений по корректировкам размера облагаемого оборота, связанным с получением оплаты по сомнительным требованиям, по которым ранее была произведена корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям в сторону уменьшения.

В разделе "Получение оплаты по сомнительным требованиям" указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - регистрационный номер налогоплательщика получателя товаров (работ, услуг), осуществившего погашение задолженности по сомнительному требованию;

3) в графе С - фамилия, имя, отчество или наименование получателя, указанного в графе В;

4) в графе D - общая сумма полученной оплаты по сомнительному требованию;

5) в графе E - сумма корректировки размера облагаемого оборота;

6) в графе F - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде, в котором была осуществлена отгрузка товаров (работ, услуг);

7) в графе G - сумма налога на добавленную стоимость, приходящегося на сумму корректировки размера облагаемого оборота.

Если оплата получена в полном объеме, то размер корректировки и сумма налога на добавленную стоимость должны соответствовать размеру

корректировки и сумме налога на добавленную стоимость, произведенным по сомнительному требованию в предыдущих налоговых периодах. В случае частичного получения оплаты размер корректировки облагаемого оборота определяется как :

сумма полученной оплаты, деленная на коэффициент 1,2 - если сомнительное требование возникло по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), совершенным до 1 июля 2001 года, облагаемым по ставке 20%;

сумма полученной оплаты, деленная на коэффициент 1,1 - если сомнительное требование возникло по оборотам по реализации товаров, совершенным до 1 июля 2001 года, облагаемым по ставке 10%;

сумма полученной оплаты, деленная на коэффициент 1,16 - если сомнительное требование возникло по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), совершенным после 1 июля 2001 года.

Итоговая величина графы Е переносится в строку 300.03.005А, графы G - в строку 300.03.005В.

6. Оборот, освобожденный от налога на добавленную стоимость - Форма 300.04 (приложение N 4 к Декларации)

38. В форме 300.04 указываются обороты по реализации товаров (работ, услуг), освобожденные от налога на добавленную стоимость.

39. В разделе "Оборот по реализации, освобожденный от НДС":

1) строка 300.04.001 предназначена для отражения оборота по реализации товаров (работ, услуг), освобожденного от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 225 Кодекса.

Величина строки 300.04.001 определяется как сумма строк 300.04.001А, 300.04.001В, 300.04.001С, 300.04.001D, 300.04.001Е, 300.04.001F, 300.04.001G, 300.04.001H, 300.04.001I, 300.04.001J и 300.04.001К, в которых указываются:

в строке 300.04.001А - оборот по реализации финансовых услуг, в соответствии с перечнем, указанным в пункте 2 статьи 227 Кодекса.

При осуществлении операций с ценными бумагами размер оборота по реализации, учитываемый в данной строке, определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 240 Кодекса;

в строке 300.04.001В - оборот по реализации геологоразведочных и геолого-поисковых работ, определяемых в соответствии со статьей 230 Кодекса;

в строке 300.04.001С - стоимость имущества (товара), переданного в качестве вноса в уставный капитал;

в строке 300.04.001D - оборот по возврату имущества, полученного в качестве вноса в уставный капитал;

в строке 300.04.001Е - сумма вознаграждения, причитающегося по имуществу, переданному в финансовый лизинг, в той его части, которая в соответствии с

договором финансового лизинга получена (подлежит получению) плательщиком налога на добавленную стоимость в отчетном налоговом периоде;

в строке 300.04.001F - оборот по реализации услуг, оказываемых некоммерческими организациями, в соответствии со статьей 229 Кодекса;

в строке 300.04.001G - оборот по реализации товаров и услуг в сфере медицинской и ветеринарной деятельности, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 232 Кодекса и включенных в перечень, утвержденный Правительством Республики Казахстан;

в строке 300.04.001H - оборот по реализации работ и услуг в сфере культуры, науки и образования в соответствии со статьей 231 Кодекса;

в строке 300.04.001I - оборот по реализации предприятия или самостоятельно функционирующей части предприятия одним плательщиком налога на добавленную стоимость другому плательщику налога на добавленную стоимость, освобожденный в соответствии со статьей 233 Кодекса;

в строке 300.04.001J - оборот по реализации на территории специальной экономической зоны "Астана - новый город" товаров (работ, услуг), полностью потребляемых в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры, административного и жилого комплексов в соответствии с проектно-сметной документацией данных объектов;

в строке 300.04.001K - оборот по реализации товаров (работ, услуг), освобожденный от налога на добавленную стоимость и не указанный в строках 300.04.001A, 300.04.001B, 300.04.001C, 300.04.001D, 300.04.001E, 300.04.001F, 300.04.001G, 300.04.001H, 300.04.001I и 300.04.001J. Также в данную строку включаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), освобожденные от налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктами 12), 15), 16), 17), 19) и 22) пункта 1 статьи 57 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", действующих в соответствии со статьей 2 Закона Республики Казахстан от 12 июня 2001 года N 210-II "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)".

Подпункты 12) и 15) пункта 1 статьи 57 Закона Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" с 1 января 2002 года действуют в соответствии с редакцией, установленной в пункте 1 статьи 2 Закона Республики Казахстан от 12 июня 2001 года N 210-II "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)";

2) в строке 300.04.002 - оборот по реализации товаров (работ, услуг), освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с международными договорами, предусматривающими такое освобождение;

3) в строке 300.04.003 - сумма строк 300.04.001 и 300.04.002. Величина строки 300.04.003 переносится в строку 300.00.005.

7. Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории Республики Казахстан - Форма 300.05 (приложение N 5 к Декларации)

40. Форма 300.05 заполняется плательщиками налога на добавленную стоимость, использующими пропорциональный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), предусмотренный статьей 240 Кодекса. Данная форма не заполняется банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, использующими право применения раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров), при применении ими пропорционального метода отнесения налога на добавленную стоимость в зачет по другим полученным товарам (работам, услугам).

Зачет налога на добавленную стоимость производится в порядке, установленном статьей 235 Кодекса. Налог на добавленную стоимость не относится в зачет в случаях, предусмотренных в статье 236 Кодекса.

В форме 300.05 указываются сведения по всем приобретениям товаров (работ, услуг), произведенным плательщиком налога на добавленную стоимость в течение отчетного налогового периода на территории Республики Казахстан, а также по природному газу и нефти, включая газовый конденсат, приобретенным в Российской Федерации.

41. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории РК" указывается:

1) в графе А - стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость;

2) в графе В - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате поставщикам товаров (работ, услуг), а в случае приобретения работ, услуг у нерезидента - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за такого нерезидента в соответствии со статьей 221 Кодекса;

3) в графе С - сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

42. Строки раздела "Сумма НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории РК" предназначены для отражения следующей информации:

1) в строке 300.05.001 указываются сведения по товарам, приобретенным с налогом на добавленную стоимость в Республике Казахстан, кроме: основных средств;

товаров, по которым не разрешен зачет по налогу на добавленную стоимость

в соответствии со статьей 236 Кодекса;

2) строка 300.05.002 предназначена для отражения сведений по основным средствам, приобретенным с налогом на добавленную стоимость в Республике Казахстан, кроме:

зданий;

основных средств, по которым не разрешен зачет в соответствии со статьей 236 Кодекса;

3) строка 300.05.003 предназначена для отражения сведений по зданиям, приобретенным с налогом на добавленную стоимость, кроме зданий жилищного фонда (за исключением используемых под гостиницу);

4) строка 300.05.004 предназначена для отражения сведений по работам и услугам, приобретенным с налогом на добавленную стоимость, кроме:

строительных, ремонтных, монтажных работ и услуг, связанных со строительством и ремонтом зданий;

работ и услуг, приобретенных у нерезидентов, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость;

5) строка 300.05.005 предназначена для отражения сведений по строительным, ремонтным, монтажным работам и услугам, связанным со строительством и ремонтом зданий, приобретенным с налогом на добавленную стоимость, кроме работ и услуг:

приобретенных у нерезидентов, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость;

услуг по ремонту арендуемых зданий жилищного фонда, за исключением случаев, когда стоимость данных услуг возмещается арендодателем в соответствии с договором аренды и включается в облагаемый оборот арендатора, осуществившего ремонт;

6) строка 300.05.006 предназначена для отражения сведений по природному газу, нефти, включая газовый конденсат, приобретенным с налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации;

7) строка 300.05.007 предназначена для отражения сведений по товарам, включая основные средства, (работам, услугам), приобретенным без налога на добавленную стоимость;

8) строка 300.05.008 предназначена для отражения сведений по работам и услугам, приобретенным у нерезидентов, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, кроме работ и услуг, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 225 Кодекса или международными договорами.

В строку 300.05.008А переносится величина строки 300.11.001, в строку 300.05.008В - величина строки 300.11.002, в строку 300.05.008С - величина

с т р о к и

3 0 0 . 1 1 . 0 0 7 ;

9) строка 300.05.009 предназначена для отражения сведений по товарам (работам, услугам), приобретенным с налогом на добавленную стоимость, по которым не разрешен зачет в соответствии со статьей 236 Кодекса;

10) строка 300.05.010 предназначена для отражения итоговых сумм по каждой графе, определяемых путем суммирования величин, указанных в строках с 3 0 0 . 0 5 . 0 0 1 по 3 0 0 . 0 5 . 0 0 9 .

Величина строки 300.05.010А переносится в строку 300.00.011А.
Величина строки 300.05.010С переносится в строку 300.00.011В.

8. Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по приобретенным товарам (работам, услугам) - Форма 300.06 (приложение N 6 к Декларации)

43. Форма 300.06 заполняется плательщиками налога на добавленную стоимость, использующими отдельный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), предусмотренный статьей 241 Кодекса.

Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, при применении отдельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров), заполняют данную форму с учетом требований, предусмотренных в пункте 52 настоящих Правил.

44. Форма 300.06 состоит из семи разделов, каждый раздел - из граф А, В и С:

1) в графе А указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость;

2) в графе В указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате поставщикам товаров (работ, услуг), а в случае приобретения работ, услуг у нерезидента - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за нерезидента в соответствии со статьей 221 Кодекса;

3) в графе С указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

В разделе "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого оборота" указываются сведения по товарам (работам, услугам), приобретенным в Республике Казахстан и предназначенным для использования только в целях облагаемых оборотов.

Заполнение строк данного раздела производится в порядке, предусмотренном для заполнения строк формы 300.05.

45. В разделе "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и

используемые в целях освобожденного оборота" указываются сведения по товарам (работам, услугам), приобретенным в Республике Казахстан и предназначенным для использования только в целях освобожденных оборотов.

Заполнение строк данного раздела производится в порядке, предусмотренном для заполнения строк формы 300.05.

46. Раздел "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого и освобожденного оборотов" заполняется при сложности определения цели использования (облагаемого или освобожденного оборота) приобретенных товаров (работ, услуг).

Величина графы С раздела определяется как произведение величин, указанных в графе В по соответствующей строке данного раздела, и величины, указанной в строке 300.00.007.

47. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории РК" указываются:

1) в строке 300.06.031А - сумма строк 300.06.010А, 300.06.020А и 300.06.030А ;

2) в строке 300.06.031В - сумма строк 300.06.010В, 300.06.020В и 300.06.030В ;

3) в строке 300.06.031С - сумма строк 300.06.010С и 300.06.030С.

Величина строки 300.06.031А переносится в строку 300.00.011А, строки 300.06.031С - в строку 300.00.011В.

48. Раздел "Товары, приобретенные по импорту, кроме природного газа, нефти, включая газовый конденсат, приобретенных в РФ" предназначен для расчета суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по товарам, приобретенным по импорту, кроме нефти, включая газовый конденсат, и природного газа, приобретенным в Российской Федерации.

Строка 300.06.032 заполняется в порядке, предусмотренном для заполнения строк раздела "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого оборота" данной формы.

Строка 300.06.033 заполняется в порядке, предусмотренном для заполнения строк раздела "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях освобожденного оборота" данной формы.

Строка 300.06.034 заполняется в порядке, предусмотренном для заполнения строк раздела "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого и освобожденного оборотов" данной формы.

В строке 300.06.035 указывается величина, определяемая как сумма строк 300.06.032, 300.06.033 и 300.06.034 граф А, В и С соответственно.

Величина строки 300.06.035А переносится в строку 300.00.012А, строки 300.06.035С - в строку 300.00.012В.

49. Раздел "Импорт товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета" предназначен для отражения порядка уплаты налога на добавленную стоимость методом зачета по импортируемым товарам, предусмотренного статьей 250 Кодекса.

Заполнение данного раздела производится в порядке, установленном для заполнения раздела "Товары, приобретенные по импорту, кроме природного газа, нефти, включая газовый конденсат, приобретенных в РФ".

В строке 300.06.039 указывается величина, определяемая как сумма строк 300.06.036, 300.06.037 и 300.06.038 граф А, В и С соответственно.

Величина строки 300.06.039А переносится в строку 300.00.015А, строки 300.06.039С - в строку 300.00.015В.

50. Раздел "Зачет уплаченного НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты" предназначен для отражения суммы налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет по импортируемым товарам, по которым был изменен срок уплаты налога в соответствии со статьей 249 Кодекса. Данный раздел состоит из двух граф:

1) в графе А указываются суммы налога на добавленную стоимость, фактически уплаченные в отчетном налоговом периоде в счет погашения задолженности по налогу на добавленную стоимость, по которому был изменен срок уплаты;

2) в графе В указывается сумма фактически уплаченного налога на добавленную стоимость, подлежащего отнесению в зачет.

51. В строках раздела "Зачет уплаченного НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты" указывается:

1) в строке 300.06.040 - сумма уплаченного налога на добавленную стоимость по импорту товаров, используемых в целях облагаемого оборота;

2) в строке 300.06.041 - сумма уплаченного налога на добавленную стоимость по импорту товаров, используемых в целях освобожденного оборота;

3) в строке 300.06.042 - сумма уплаченного налога на добавленную стоимость по импорту товаров, используемых как в целях облагаемого оборота, так и в целях освобожденного оборота.

Величина строки 300.06.042А определяется как разница строк 300.07.003D, 300.06.040А и 300.06.041.

Величина строки 300.06.042В определяется как произведение величин, указанных в строках 300.06.042А и 300.00.007;

4) в строке 300.06.043 указывается:
в строке 300.06.043А - сумма строк 300.06.040А, 300.06.041 и 300.06.042А;
в строке 300.06.043В - сумма строк 300.06.040В и 300.06.042В.

Величина строки 300.06.043В переносится в строку 300.00.018.

52. Банками и банковскими организациями, осуществляющими отдельные банковские операции, при применении раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров), форма 300.06 заполняется в следующем порядке :

1) в соответствующих строках раздела "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого оборота" указываются сведения только по полученному залоговому имуществу (товарам);

2) раздел "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях освобожденного оборота" не заполняется;

3) в разделе "Товары (работы, услуги), приобретенные на территории РК и используемые в целях облагаемого и освобожденного оборотов" указываются сведения по товарам (работам, услугам), приобретенным в Республике Казахстан, кроме сведений по полученному залоговому имуществу (товарам);

4) строка 300.06.031 раздела "Сумма НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории РК" определяется как сумма итоговых строк разделов, указанных в подпунктах 1) и 3) настоящего пункта;

5) в разделах "Товары, приобретенные по импорту, кроме природного газа, нефти, включая газовый конденсат, приобретенных в РФ", "Импорт товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета" и "Зачет уплаченного НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты" заполняются только строки 300.06.034, 300.06.038 и 300.06.042, а также итоговые строки данных разделов.

9. Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость - Форма 300.07 (приложение N 7 к Декларации)

53. Форма 300.07 заполняется как при составлении Декларации за налоговый период, в котором осуществлен импорт товаров, по которому изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость, так и при составлении Декларации за последующие налоговые периоды, до полного погашения задолженности по налогу.

54. Раздел "Погашение суммы НДС по импорту товаров с измененными сроками уплаты" состоит из граф А, В, С, D, E и F:

1) в графе А указывается сумма налога на добавленную стоимость, указанная в грузовой таможенной декларации;

2) в графе В указывается сумма налога на добавленную стоимость, погашенная взаимозачетом с бюджетом по реализованным товарам в отчетном налоговом периоде;

3) в графе С указывается сумма налога на добавленную стоимость, погашенная взаимозачетом с бюджетом по реализованным товарам в

предыдущие налоговые периоды;

4) в графе D указывается сумма налога, фактически уплаченного в бюджет в отчетном налоговом периоде;

5) в графе E указывается сумма налога, фактически уплаченного в бюджет в предыдущие налоговые периоды;

6) в графе F указывается сумма налога на добавленную стоимость, по которому имеется задолженность по уплате в бюджет, непогашенная взаимозачетом и фактически не уплаченная.

55. В строках раздела "Погашение суммы НДС по импорту товаров с измененными сроками уплаты" указываются сведения:

1) в строке 300.07.001 - по импорту товаров, предназначенных для промышленной переработки.

Понятие промышленной переработки определяется пунктом 2 статьи 249 Кодекса;

2) в строке 300.07.002 - по импорту воды, газа и электроэнергии.

Строки 300.07.001 и 300.07.002 заполняются на основании дополнительной формы;

3) в строке 300.07.003 - сумма строк 300.07.001 и 300.07.002 граф А, В, С, D, Е и F соответственно.

Величина строки 300.07.003D переносится:

при использовании пропорционального метода - в строку 300.00.018;

при использовании раздельного метода - в соответствующем размере в строки 300.06.040А, 300.06.041 и 300.06.042А.

56. Дополнительная форма к строке 300.07.001.

В разделе "Импорт товаров для промышленной переработки" указываются следующие сведения:

1) в графе А - порядковый номер строки;

2) в графе В - регистрационный номер грузовой таможенной декларации;

3) в графе С - сумма налога на добавленную стоимость согласно грузовой таможенной декларации;

4) в графе D - срок (измененный), установленный для погашения налога;

5) в графе Е - сумма налога на добавленную стоимость, зачитываемого в отчетном налоговом периоде в соответствии с пунктом 6 статьи 249 Кодекса в счет погашения задолженности по сумме налога, срок уплаты которого был изменен. Данная сумма налога определяется как разница строк 300.00.010 и 300.00.009 формы 300.00, составленной за отчетный налоговый период;

6) в графе F - сумма налога на добавленную стоимость, погашенная в соответствии с пунктом 6 статьи 249 Кодекса в предыдущие налоговые периоды. Данная сумма определяется как сумма величин, указанных в графах Е и F по

строке, соответствующей регистрационному номеру грузовой таможенной декларации, дополнительной формы, составленной к строке 300.07.001 за предыдущий налоговый период;

7) в графе G - сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченная в бюджет в отчетном налоговом периоде по импортируемым товарам ;

8) в графе H - сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в предыдущие налоговые периоды по импортируемым товарам. Данная сумма определяется как сумма величин, указанных в графах G и H по строке, соответствующей регистрационному номеру грузовой таможенной декларации, дополнительной формы, составленной к строке 300.07.001 за предыдущий налоговый период ;

9) в графе I - сумма задолженности по налогу, подлежащему уплате в бюджет . Данная сумма определяется путем вычитания из величины, указанной в графе C , суммы величин, указанных в графах E, F, G и H.

Итоговая величина графы C переносится в строку 300.07.001A, графы E - в строку 300.07.001B, графы F - в строку 300.07.001C, графы G - в строку 300.07.001D, графы H - в строку 300.07.001E и графы I - в строку 300.07.001F.

57. Дополнительная форма к строке 300.07.002.

Раздел "Импорт воды, газа, электроэнергии" заполняется в порядке, установленном для заполнения раздела "Импорт товаров для промышленной переработки" дополнительной формы к строке 300.07.001.

Итоговая величина графы C переносится в строку 300.07.002A, графы E - в строку 300.07.002B, графы F - в строку 300.07.002C, графы G - в строку 300.07.002D, графы H - в строку 300.07.002E и графы I - в строку 300.07.002F.

10. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет - Форма 300.08 (приложение N 8 к Декларации)

58. Форма 300.08 предназначена для отражения сведений по корректировке суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет, произведенной в соответствии со статьями 237 и 238 Кодекса.

При корректировке сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в случае, указанном в подпункте 4) пункта 1 статьи 237 Кодекса, составляется дополнительная Декларация (форма 300.00) с заполнением соответствующих строк и приложений (формы 300.05 и 300.06).

Строки данной формы могут иметь отрицательное или положительное значение .

59. Раздел "Корректировка суммы НДС, относимого в зачет":

1) в строке 300.08.001 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по товарам в случае их порчи или утраты.

Понятие порчи и утраты товара (имущества) определено в пункте 2 статьи 237 Кодекса. Величина данной строки имеет только отрицательное значение;

2) в строке 300.08.002 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по товарам, по которым в предыдущие налоговые периоды налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет, и которые в отчетном налоговом периоде были использованы не в целях облагаемого оборота ;

3) в строке 300.08.003 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость, производимой в связи с изменением цены, компенсации за приобретенные товары (работы, услуги). Строка заполняется на основании дополнительной формы ;

4) в строке 300.08.004 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по товарам, частично или полностью возвращенным поставщику. Строка заполняется на основании дополнительной формы;

5) в строке 300.08.005 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), по которым изменены условия сделки. Строка заполняется на основании дополнительной формы;

6) в строке 300.08.006 указывается сумма корректировки налога на добавленную стоимость по сверхнормативным потерям. Данная строка заполняется теми плательщиками налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан являются субъектами естественных монополий ;

7) в строке 300.08.007 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по сомнительным обязательствам. Строка заполняется на основании дополнительной формы ;

8) в строке 300.08.008 указывается сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость, связанной с осуществлением оплаты по сомнительным обязательствам, по которым ранее была произведена корректировка зачета по налогу на добавленную стоимость при признании сомнительных обязательств. Строка заполняется на основании дополнительной формы;

9) в строке 300.08.009 указывается итоговая величина корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость, определяемая как сумма строк с 300.08.001 по 300.08.008 .

Величина строки 300.08.009 переносится в строку 300.00.017.

60. Дополнительная форма к строке 300.08.003 предназначена для отражения корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость, связанной с изменением цены, компенсации за приобретенные товары (работы, услуги).

В разделе "Изменение цены, компенсации за приобретенные товары (работы, услуги)" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - регистрационный номер налогоплательщика поставщика товаров (работ, услуг);
- 3) в графе С - наименование документа, на основании которого производится корректировка зачета по налогу на добавленную стоимость (дополнительный счет-фактура или другой подтверждающий документ);
- 4) в графе D - номер и дата составления документа, указанного в графе С;
- 5) в графе Е - сумма корректировки стоимости товаров (работ, услуг);
- 6) в графе F - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость.

Итоговая величина графы F переносится в строку 300.08.003.

61. Дополнительная форма к строке 300.08.004 предназначена для отражения корректировки зачета налога на добавленную стоимость по товарам, частично или полностью возвращенным поставщику.

В разделе "Возврат товара" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - наименование возвращаемого товара;
- 3) в графе С - регистрационный номер налогоплательщика поставщика товара ;
- 4) в графе D - стоимость возвращаемого товара без налога на добавленную стоимость ;
- 5) в графе Е - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость .

Итоговая величина графы Е переносится в строку 300.08.004.

62. Дополнительная форма к строке 300.08.005 предназначена для отражения сведений о зачете налога на добавленную стоимость по товарам, по которым изменены условия заключенной ранее сделки, в результате чего изменяется сумма налога, относимого в зачет (например, товар приобретен по договору купли-продажи, но впоследствии принято решение о его безвозмездной передаче, передаче в аренду и т.п.).

В разделе "Изменение условий сделки" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - наименование документа, в соответствии с которым изменяются условия сделки;
- 3) в графе С - номер и дата составления документа, указанного в графе В;
- 4) в графе D - сумма корректировки стоимости товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость;
- 5) в графе Е - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость .

Итоговая величина графы Е переносится в строку 300.08.005.

63. Дополнительная форма к строке 300.08.007 предназначена для отражения корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость по сомнительным обязательствам.

В разделе "Сомнительные обязательства" указываются:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - регистрационный номер налогоплательщика поставщика товаров (работ, услуг), перед которым числится обязательство;
- 3) в графе С - фамилия, имя, отчество или наименование поставщика товаров (работ, услуг);
- 4) в графе D - номер и дата составления счета-фактуры, по которому были приобретены товары (работы, услуги);
- 5) в графе Е - стоимость товаров (работ, услуг), являющаяся сомнительным обязательством, без включения в нее налога на добавленную стоимость;
- 6) в графе F - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде, в котором произведен зачет по налогу на добавленную стоимость;
- 7) в графе G - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость.

Итоговая величина графы G переносится в строку 300.08.007.

64. Дополнительная форма к строке 300.08.008 предназначена для отражения корректировки зачета налога на добавленную стоимость, связанной с оплатой сомнительного обязательства, по которому ранее была произведена корректировка зачета по налогу на добавленную стоимость в сторону уменьшения.

В разделе "Оплата сомнительного обязательства" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - регистрационный номер налогоплательщика поставщика товаров (работ, услуг), перед которым погашено обязательство;
- 3) в графе С - фамилия, имя, отчество или наименование поставщика товаров (работ, услуг);
- 4) в графе D - налоговый период, в котором ранее была произведена корректировка зачета по налогу на добавленную стоимость;
- 5) в графе Е - номер и дата составления счета-фактуры по приобретенным товарам (работам, услугам), задолженность по которым была признана сомнительным обязательством;
- 6) в графе F - общая сумма произведенной оплаты по данному обязательству;
- 7) в графе G - стоимость оплаченных товаров (работ, услуг) без включения в

нее налога на добавленную стоимость;

8) в графе Н - ставка налога на добавленную стоимость, действовавшая в налоговом периоде, в котором был осуществлен зачет по налогу на добавленную стоимость;

9) в графе I - сумма корректировки зачета по налогу на добавленную стоимость.

Итоговая величина графы I переносится в строку 300.08.008.

11. Импорт товаров, по которым налог на добавленную стоимость уплачивается методом зачета - Форма 300.09 (Приложение N 9 к Декларации)

65. Форма 300.09 предназначена для отражения сведений по импорту товаров, осуществленному в течение налогового периода, по которому налог на добавленную стоимость при таможенном оформлении уплачивается методом зачета, предусмотренным статьей 250 Кодекса.

До 1 января 2003 года уплата налога на добавленную стоимость методом зачета производится по импорту товаров, определенных в пункте 2 статьи 71-1 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", действующем в соответствии со статьей 2 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)".

66. Строка 300.09.001 раздела "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета" заполняется на основании дополнительной формы.

Величина строки 300.09.001А переносится в строку 300.00.015А.

Величина строки 300.09.001В переносится: при использовании пропорционального метода - в строки 300.00.009 и 300.00.015В;

при использовании отдельного метода - в строку 300.00.009 и в соответствующем размере в строки 300.06.036В, 300.06.037В и 300.06.038В.

67. Дополнительная форма к строке 300.09.001.

В разделе "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - наименование импортируемых товаров;
- 3) в графе С - регистрационный номер грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой осуществлен выпуск товаров в свободное обращение на территорию Республики Казахстан;
- 4) в графе D - размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии со статьей 220 Кодекса;

5) в графе Е - сумма неуплаченного налога на добавленную стоимость. Данная сумма должна соответствовать сумме налога, отраженной в грузовой таможенной декларации.

Итоговая величина графы D переносится в строку 300.09.001А, графы Е - в строку 300.09.001В.

12. Зачеты по налогу на добавленную стоимость, переносимые из предыдущих налоговых периодов - Форма 300.10 (Приложение N 10 к Декларации)

68. Форма 300.10 предназначена для отражения сумм зачетов по налогу на добавленную стоимость, переносимых из предыдущих налоговых периодов.

69. В разделе "Зачеты по НДС, переносимые в счет платежей по налогу на добавленную стоимость за налоговый период" указываются следующие сведения:

1) в строке 300.10.001 - величина строки 300.00.026 Декларации, составленной за предыдущий налоговый период.

При составлении Декларации за январь (I квартал) 2002 года в данную строку переносится сумма, отраженная в строке 24 Декларации, составленной за декабрь (IV квартал) 2001 года;

2) в строке 300.10.002 - суммы налога на добавленную стоимость, которые в течение отчетного налогового периода были возвращены налогоплательщику в соответствии со статьей 252 Кодекса;

3) строка 300.10.003 - общая сумма превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, зачитываемого в счет платежей по налогу на добавленную стоимость в отчетном налоговом периоде.

Величина строки 300.10.003 определяется как разница строк 300.10.001 и 300.10.002 и переносится в строку 300.00.026.

13. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате за нерезидента - Форма 300.11 (Приложение N 11 к Декларации)

70. Форма 300.11 предназначена для отражения сведений о суммах налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате и уплаченного за нерезидента в соответствии со статьей 221 Кодекса.

71. В разделе "НДС, подлежащий уплате по работам, услугам, приобретенным у нерезидента в отчетном налоговом периоде" указываются следующие сведения:

1) в строке 300.11.001 - облагаемый оборот по реализации работ и услуг, приобретенных у нерезидента. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 221 Кодекса.

Величина строки 300.00.001 переносится в строку:

при использовании пропорционального метода - в строку 300.05.008А;
при использовании раздельного метода - в соответствующем размере в строки 300.06.008А, 300.06.018А и 300.06.028А;

2) в строке 300.11.002 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента по обороту, указанному в строке 300.11.001.

Величина строки 300.11.002 переносится:

при использовании пропорционального метода - в строку 300.05.008В;

при использовании раздельного метода - в соответствующем размере в строки 300.06.008В, 300.06.018В и 300.06.028В;

3) в строке 300.11.003 - сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет в течение отчетного налогового периода по обороту, указанному в строке 300.11.001.

Строки с 300.11.001 по 300.11.003 заполняются на основании дополнительной формы.

72. В разделе "НДС, подлежащий уплате по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды" указываются сведения по работам, услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды, по которым уплата налога на добавленную стоимость за нерезидента частично или полностью произведена в отчетном налоговом периоде:

1) в строке 300.11.004 - облагаемый оборот по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная строка заполняется в том случае, если налог на добавленную стоимость, причитающийся к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

2) в строке 300.11.005 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента по обороту, указанному в строке 300.11.004;

3) в строке 300.11.006 - сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченная в бюджет в течение отчетного налогового периода по обороту, указанному в строке 300.11.004;

4) в строке 300.11.007 - общая сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет в отчетном налоговом периоде по работам и услугам, приобретенным у нерезидента.

Величина строки 300.11.007 определяется путем суммирования величин строк 300.11.003 и 300.11.006 и переносится:

при использовании пропорционального метода - в строку 300.05.008С;

при использовании раздельного метода - в соответствующем размере в строки 300.06.008С и 300.06.028С.

Строки с 300.11.004 по 300.11.006 заполняются на основании

дополнительной формы.

73. Дополнительная форма к строкам 300.11.001, 300.11.002 и 300.11.003.

В разделе "Работы и услуги, приобретенные у нерезидента в отчетном налоговом периоде" указываются следующие сведения:

- 1) в графе А - порядковый номер строки;
- 2) в графе В - фамилия, имя, отчество или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является Республика Казахстан;
- 3) в графе С - наименование работ и услуг, приобретенных у нерезидента;
- 4) в графе D - дата приобретения работ и услуг у нерезидента;
- 5) в графе Е - облагаемый оборот по работам и услугам, приобретенным у нерезидента;

6) в графе F - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость;

7) в графе G - сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет за нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, либо зачитываемого суммой излишне уплаченных налогов, подлежащих возврату из бюджета, или суммой налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке;

8) в графе H - наименование платежного документа, подтверждающего уплату налога за нерезидента;

9) в графе I - номер и дата платежного документа, подтверждающего уплату налога за нерезидента.

Итоговая величина графы Е переносится в строку 300.11.001, графы F - в строку 300.11.002 и графы G - в строку 300.11.003.

74. Дополнительная форма к строке 300.11.004, 300.11.005 и 300.11.006.

В разделе "Работы и услуги, приобретенные у нерезидента в предыдущие налоговые периоды" указываются следующие сведения:

1) графы А, В, С, D, Е и F заполняются в порядке, предусмотренном для заполнения соответствующих граф дополнительной формы к строкам 300.11.001, 300.11.002 и 300.11.003;

2) в графе G - сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в предыдущие налоговые периоды;

3) в графе H - сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в отчетном налоговом периоде за работы и услуги, приобретенные у нерезидента в предыдущие налоговые периоды;

4) в графе I - наименование, номер и дата платежного документа, подтверждающего уплату налога за нерезидента в отчетном налоговом периоде.

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) фамилия, имя, отчество или полное наименование плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии с учредительными документами;
- 3) данные свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость, включающие в себя серию, номер и дату выдачи;
- 4) банковские реквизиты, включающие в себя наименование и банковский идентификационный код (БИК) банка, расчетный (текущий) счет в банке;
- 5) причина возврата - производится отметка в соответствующей ячейке;
- 6) налоговые периоды - указываются налоговые периоды, в течение которых совершены обороты, облагаемые по нулевой ставке, в связи с которыми налог на добавленную стоимость подлежит возврату.

8. В разделе "Сведения о сумме налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату":

1) в строке 302.00.001 указывается превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся у плательщика налога на добавленную стоимость на дату подачи Заявления. В данной строке указывается сумма, отраженная в строке 300.00.026 формы 300.00;

2) в строке 302.00.002 указывается сумма налога, предъявленного к возврату. Величина данной строки не должна превышать величину, указанную в строке 300.00.027 формы 300.00, составленной за налоговый период, предшествующий дате подачи Заявления.

9. В разделе "Форма возврата" указывается в каком порядке и в каком размере должен быть произведен возврат суммы налога на добавленную стоимость:

1) в строке 302.00.003 указывается сумма и вид налога, по которому необходимо произвести зачет в счет погашения имеющейся задолженности;

2) в строке 302.00.004 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет уплаты налога на добавленную стоимость на импортные товары;

3) в строке 302.00.005 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в счет уплаты налога на добавленную стоимость за нерезидента Республики Казахстан согласно статье 221 Налогового кодекса;

4) в строке 302.00.006 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату на банковский счет плательщика налога на добавленную стоимость.

10. Прием Заявления в налоговом органе от налогоплательщиков производится специалистами, назначенными приказом по налоговому органу.

При приеме Заявления на обоих экземплярах указывается фамилия, имя,

отчество должностного лица налогового органа, принявшего Заявление, и дата приема Заявления. Один экземпляр Заявления с указанными отметками возвращается плательщику налога на добавленную стоимость.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 302.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.tax.kz.

У т в е р ж д е н ы

п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а

составления Декларации по налогу на добавленную стоимость (Форма 310.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - Декларация), предназначенной для правильного исчисления и своевременной уплаты налога на добавленную стоимость плательщиками налога на добавленную стоимость, применяющими специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции.

2. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

3. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не за пол ня ю т с я .

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

6. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке

7. Декларация по форме 310.00 представляется ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

8. Срок представления Декларации установлен в пункте 2 статьи 247 Кодекса.

9. Сроки и порядок уплаты налога на добавленную стоимость определены в статье 389 Кодекса.

10. Декларация по форме 310.00 не имеет приложений.

2. Декларация по налогу на добавленную стоимость - Форма 310.00 (приложение к Правилам составления Декларации по налогу на добавленную стоимость (Форма 310.00))

11. В разделе "Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость" указываются следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) серия и номер свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (далее - Свидетельство);
- 3) серия и номер патента на право применения специального налогового режима для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции (далее - Патент);
- 4) полное официальное наименование в соответствии с учредительными документами;

5) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности их удельный вес.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому

виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности				
		год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама	
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400	
1	2	3	4	5	6	7	
Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс.	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	тенге

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

5	ОКЭД	I	II	III
		4 5 2 1 1	5 0 1 0 2	7 1 1 0 0
		У к а ж и т е		
удельный вес		0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

При этом удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) x 100%. Удельный вес по остальным

кодам ОКЭД рассчитывается аналогичным образом;

б) вид Декларации. Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьями 69 и 71 Кодекса. В зависимости от вида Декларации производится отметка в соответствующей ячейке.

Отметка в ячейке "Первоначальная" производится в том случае, если налогоплательщиком Декларация представляется впервые после его регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, за исключением тех налогоплательщиков, которые до 1 января 2002 года являлись плательщиками налога на добавленную стоимость и встали на учет по налогу на добавленную стоимость после 1 января 2002 года.

При представлении последующих Деклараций производится отметка в ячейке "Очередная". При этом те налогоплательщики, которые до 1 января 2002 года являлись плательщиками налога на добавленную стоимость и встали на учет по налогу на добавленную стоимость после 1 января 2002 года при представлении Декларации за январь (I квартал) 2002 года и последующих Деклараций, делают отметку в ячейке "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации делается отметка в ячейке "Дополнительная".

В случае ликвидации, реорганизации или снятия с учета по налогу на добавленную стоимость в последней Декларации делается отметка в ячейке "Ликвидационная";

7) отчетный квартал, за который представляется Декларация. Отчетный квартал указывается арабскими цифрами;

8) код валюты.

12. В разделе "Начисление НДС по Патенту" отражается информация о начислении налога на добавленную стоимость в соответствии с Расчетом стоимости патента. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, включенного в стоимость Патента, определен в статье 388 Кодекса.

При заполнении данного раздела используется форма 931.00:

1) в строке 310.00.001А указывается величина строки 931.00.003, в строке 310.00.001В - строки 931.00.006;

2) в строке 310.00.002 указывается сумма строк 931.00.004 и 931.00.005;

3) в строке 310.00.003А указывается величина строки 931.00.009, в строке 310.00.003В - строки 931.00.012;

4) в строке 310.00.004 указывается сумма строк 931.00.010 и 931.00.011;

5) в строке 310.00.005 указывается величина строки 931.00.013.

13. В разделе "Начисление НДС за отчетный квартал" указываются фактические обороты (доходы) по реализации, осуществленные за отчетный квартал и суммы начисленного по ним налога на добавленную стоимость:

1) в строке 310.00.006А отражается фактический оборот (доход) по реализации за отчетный квартал, облагаемый налогом на добавленную стоимость по ставке 16 процентов.

В строке 310.00.006В указывается исчисленная сумма налога на добавленную стоимость от размера облагаемого оборота, указанного в строке 310.00.006А;

2) в строке 310.00.007 указываются фактические обороты (доходы), осуществленные в течение отчетного квартала, по которым не производится начисление налога на добавленную стоимость.

В данную строку включаются обороты, в отношении которых применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость, а также обороты, освобожденные от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 225 Кодекса;

3) в строке 310.00.008А указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость, в строке 310.00.008В - сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного (подлежащего уплате) поставщикам и (или) при импорте указанных товаров (работ, услуг);

4) в строке 310.00.009 указывается стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных в течение отчетного квартала по ценам, не включающим налог на добавленную стоимость. При этом величина данной строки включает в себя стоимость товаров (работ, услуг), освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 225 Кодекса, а также стоимость затрат, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке в соответствии с главой 36 Кодекса;

5) в строке 310.00.010 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленного за отчетный квартал, определяемая как разница строк 310.00.006В и 310.00.008В.

14. В разделе "Начисление НДС с начала года" указываются фактические обороты (доходы) по реализации, осуществленные с начала года. Заполнение строк данного раздела производится в порядке, установленном для заполнения строк раздела "Начисление НДС за отчетный квартал". При этом величина каждой строки данного раздела исчисляется нарастающим итогом и определяется как сумма величин, указанных в соответствующей строке раздела "Начисление НДС с начала года" формы 310.00 за предыдущий отчетный квартал, и в соответствующей строке раздела "Начисление НДС за отчетный квартал" данной формы за отчетный квартал.

15. В разделе "Расчеты с бюджетом" указывается информация о фактических расчетах с бюджетом с учетом льготы по уплате налогов, предусмотренной в статье 388 Кодекса:

1) в строке 310.00.016 указывается сумма налога на добавленную стоимость,

начисленного по Патенту. В данную строку переносится величина строки 9 3 1 . 0 0 . 0 1 5 ;

2) в строке 310.00.017 указывается исчисленная сумма налога на добавленную стоимость за отчетный квартал с учетом 80 % льготы, которая определяется путем умножения величины строки 310.00.010 на коэффициент 0,2;

3) в строке 310.00.018 указывается исчисленная сумма налога на добавленную стоимость с начала года с учетом 80 % льготы, которая определяется путем умножения величины строки 310.00.015 на коэффициент 0,2;

4) в строке 310.00.019 указывается сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет за отчетный квартал;

5) в строке 310.00.020 указывается сумма налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного в бюджет с начала года.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 310.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web - с а й т а [www . t a x k z . k z .](http://www.taxkz.kz)

— — — — —
У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта (форма 322.00)

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления Заявления о возврате налога на добавленную стоимость из бюджета, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта (далее - Заявление).

2. Заявление составляется в двух экземплярах и представляется в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в явочном порядке.

3. Заявление представляется на бумажном носителе, заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

4. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

6. Заявление подписывается грантополучателем или исполнителем, заверяется печатью.

7. В верхней части Заявления указывается дата составления Заявления.

8. В разделе "Общая информация" указываются следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) фамилия, имя, отчество или наименование грантополучателя или исполнителя;
- 3) банковские реквизиты, включающие в себя наименование банка-бенефициара, регистрационный номер налогоплательщика, банковский идентификационный код (БИК) и индивидуальный идентификационный код (ИИК);

4) наименование международного договора, в соответствии с которым предоставлен грант;

5) цели, на которые выделен грант;

6) количество листов дополнительной формы к строке 322.00.001.

9. В разделе "Сведения о сумме налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату" в строке 322.00.001 указывается сумма налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату, которая включает в себя итоговую величину графы Н дополнительной формы к строке 322.00.01.

10. На обратной стороне Заявления указывается перечень прилагаемых документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость поставщикам товаров (работ, услуг) из средств гранта, для осуществления возврата налога на добавленную стоимость.

11. При составлении Дополнительной формы к строке 322.00.001 Заявления в разделе "Общая информация" указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация" Заявления формы 322.00.

12. В разделе "Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет средств гранта" указывается:

- в графе А - порядковый номер строки;
- в графе В - регистрационный номер поставщика;
- в графе С - наименование поставщика;
- в графе D - номер и дата составления счета-фактуры;
- в графе Е - номер документа, подтверждающего оплату (платежные документы);

в графе F - дата составления документа, указанного в графе E;
в графе G - стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) без налога на
добавленную стоимость;

в графе H - итоговая сумма налога на добавленную стоимость,
предъявленного к возврату. Итоговая величина графы H переносится в строку
322.00.001 Заявления.

13. Прием Заявления в налоговом органе от налогоплательщиков
производится специалистами, назначенными приказом по налоговому органу.

При приеме Заявления на обоих экземплярах указывается фамилия, имя,
отчество должностного лица налогового органа, принявшего Заявление, и дата
приема Заявления. Один экземпляр Заявления с указанными отметками
возвращается грантополучателю (исполнителю).

*Примечание РЦПИ: Графическая форма 322.00 в Базе данных не приводится,
при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с
Web-сайта www.tax.kz.kz.*

Утверждены
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 г. N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по акцизу (форма 400.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики
Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в
бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по
акцизу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной
уплаты акциза по подакцизным товарам.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 400.00) и приложений к
ней (формы с 400.01 по 400.11) по раскрытию информации об объектах
налогообложения акцизом.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

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

9. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

10. При заполнении формы 400.03 - ставка акциза указывается исходя из расчета на одну штуку табачных изделий. Для этого, установленную на единицу измерения табачных изделий и прочих изделий, содержащих табак, ставку акциза необходимо разделить на 1000.

11. Порядок определения налоговой базы для начисления суммы акциза определен в статье 261 Кодекса.

2. Декларации по акцизу - Форма 400.00 (приложение к Правилам составления Декларации по акцизу (Форма 400.00))

12. Форма 400.00 предназначена для отражения сумм акциза, подлежащего уплате в бюджет согласно разделу 9 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

Данные ячейки заполняются только юридическими лицами.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам

деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности			
		год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс.	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
			т е н г е			

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	I 4 5 2 1 1	II 5 0 1 0 2	III 7 1 1 0 0
---	------	-------------	--------------	---------------

У к а ж и т е

удельный вес 0 6 0,0 % 0 2 0,0 % 0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) x 100 %. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

4) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности, связанной с подакцизными товарами.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная"

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

5) налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами.

Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

6) код валюты;

7) представленные приложения. Отмечаются ячейки представленных приложений.

14. В разделе "Начислено акцизов к уплате":

1) в строку 400.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 400.01.012;

2) в строку 400.00.002 переносится сумма, отраженная в строке 400.02.011 по всем формам 400.02;

3) в строку 400.00.003 переносится сумма, отраженная в строке 400.03.010;

4) в строку 400.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 400.03.020;

5) в строку 400.00.005 переносится сумма, отраженная в строке 400.04.012;

6) в строку 400.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 400.05.003С;

7) в строку 400.00.007 переносится сумма, отраженная в строке 400.05.006С;

- 8) в строку 400.00.008 переносится сумма, отраженная в строке 400.06.007;
- 9) в строку 400.00.009 переносится сумма, отраженная в строке 400.07.007;
- 10) в строку 400.00.010 переносится сумма, отраженная в строке 400.08.007;
- 11) в строку 400.00.011 переносится сумма, отраженная в строке 400.09.011;
- 12) в строке 400.00.012 указывается общая сумма начисленного акциза, определяемая сложением величин, указанных в строках с 400.00.001 по 4 0 0 . 0 0 . 0 1 1 ;
- 13) в строку 400.00.013 переносится сумма, отраженная в строке 400.10.001;
- 14) в строке 400.00.014 указывается всего начислено акциза, определяемая как разность строк 400.00.012 и 400.00.013;
- 15) в строке 400.00.015 указывается сумма уплаченного акциза.
15. В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом": в строку 400.00.016 переносится сумма, отраженная в строке 400.11.005.
16. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

3. Облагаемые операции по спирту - Форма 400.01 (приложение N 1 к Декларации)

17. Форма 400.01 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по всем видам спирта (далее - спирт) и заполняется следующими налогоплательщиками:

производителями спирта;

осуществляющими реализацию конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству, и безвозмездно переданного в собственность государству спирта;

осуществившими нецелевое использование спирта, приобретенного для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, а также приобретшими спирт с акцизом по ставке ниже базовой и использовавшими его не для производства алкогольной продукции.

18. Раздел "Облагаемые операции по спирту" состоит из трех граф:

1) в графе А указывается размер налоговой базы;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Кодекса.

19. Строки раздела "Облагаемые операции по спирту" предназначены для отражения следующих сведений:

1) в строке 400.01.001 отражаются сведения о начислении акциза по спирту собственного производства, реализованному для производства алкогольной продукции;

2) в строке 400.01.002 отражаются сведения о начислении акциза по

реализации спирта собственного производства.

В данной строке не отражаются сведения о реализации спирта производителям алкогольной продукции, а также сведения о реализации спирта для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг;

3) в строке 400.01.003 отражаются сведения о начислении акциза по спирту собственного производства, использованному для собственных производственных нужд;

4) в строке 400.01.004 отражаются сведения о начислении акциза по спирту собственного производства, переданному на переработку на давальческой основе;

5) в строке 400.01.005 отражаются сведения о начислении акциза по спирту собственного производства, переданному в качестве вноса в уставный капитал;

6) в строке 400.01.006 отражаются сведения о начислении акциза по спирту собственного производства, использованному при натуральной оплате;

7) в строке 400.01.007 отражаются сведения о начислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному своим структурным подразделениям;

8) в строке 400.01.008 отражаются сведения о начислении акциза по реализации спирта конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства;

9) в строке 400.01.009 отражаются сведения о начислении акциза по спирту собственного производства, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

10) в строке 400.01.010 отражаются сведения о начислении акциза по спирту, приобретенному для производства алкогольной продукции, а также для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, но использованного не по назначению;

11) в строке 400.01.011 отражаются суммы акциза, уплаченного поставщикам спирта при приобретении для производства алкогольной продукции.

Строка 400.01.011 заполняется в случае заполнения строки 400.01.010. Строка заполняется на основании платежных документов, подтверждающих оплату стоимости спирта с учетом акциза поставщику;

12) в строке 400.01.012 отражается итоговая сумма начисленного акциза по облагаемым операциям по спирту, которая определяется сложением величин, указанных в строках с 400.01.001С по 400.01.010С, уменьшенная на величину строки 400.01.011.

Величина строки 400.01.012 переносится в строку 400.00.001.

4. Облагаемые операции по алкогольной продукции - Форма 400.02 (приложение N 2 к Декларации)

20. Форма 400.02 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение отчетного налогового периода по алкогольной продукции собственного производства. Также в данной форме отражаются сведения по реализации конфискованной и (или) бесхозной, перешедшей по праву наследования к государству и безвозмездно переданной в собственность государству алкогольной продукции.

На каждый вид алкогольной продукции составляется отдельная страница.

21. В разделе "Облагаемые операции по алкогольной продукции" отражается следующая информация:

- 1) в строке 400.02.001 указывается вид алкогольной продукции;
- 2) в строке 400.02.002 указывается объем реализованной алкогольной продукции собственного производства;
- 3) в строке 400.02.003 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, переданный в качестве взноса в уставный капитал;
- 4) в строке 400.02.004 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, использованный при натуральной оплате;
- 5) в строке 400.02.005 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, отгруженный своим структурным подразделениям;
- 6) в строке 400.02.006 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, использованный для собственных производственных нужд налогоплательщика;
- 7) в строке 400.02.007 указывается объем реализованной алкогольной продукции конфискованной и (или) бесхозной, перешедшей по праву наследования к государству и безвозмездно переданной в собственность государству;
- 8) в строке 400.02.008 указывается объем алкогольной продукции собственного производства, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;
- 9) в строке 400.02.009 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по алкогольной продукции;
- 10) в строке 400.02.010 указывается установленная ставка акциза;
- 11) в строке 400.02.011 указывается сумма акциза, исчисленная в соответствии со статьей 269 Кодекса.

22. Строки, указанные в подпунктах 2) - 9) пункта 21 настоящих Правил,

предназначены для отражения налоговой базы. Налоговая база указывается в л и т р а х .

Величина строки 400.02.011 переносится в строку 400.00.002.

5. Облагаемые операции по табачным изделиям и прочим изделиям, содержащим табак - Форма 400.03 (приложение N 3 к Декларации)

23. Форма 400.03 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение отчетного налогового периода по табачным изделиям собственного производства, включая прочие изделия, содержащие табак, а также по реализации конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству табачных изделий.

24. Раздел "Облагаемые операции по табачным изделиям с фильтром" предназначен для отражения следующей информации:

1) в строке 400.03.001 указывается количество реализованных табачных изделий с фильтром собственного производства;

2) в строке 400.03.002 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, переданных в качестве вноса в уставный капитал;

3) в строке 400.03.003 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, использованных при натуральной оплате;

4) в строке 400.03.004 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, отгруженных своим структурным подразделениям;

5) в строке 400.03.005 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, использованных для производственных нужд налогоплательщика ;

6) в строке 400.03.006 указывается количество реализованных табачных изделий с фильтром конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству ;

7) в строке 400.03.007 указывается количество табачных изделий с фильтром собственного производства, в отношении которых установлен факт порчи или у т р а т ы ;

8) в строке 400.03.008 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по табачным изделиям с фильтром. Величина данной строки определяется сложением величин, указанных в строках с 400.03.001 по 400.03.007;

9) в строке 400.03.009 указывается установленная ставка акциза;

10) в строке 400.03.010 указывается сумма акциза, исчисленная в соответствии со статьей 269 Кодекса.

25. Раздел "Облагаемые операции по табачным изделиям без фильтра и

10) в строке 400.04.010 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по нефти. Величина данной строки определяется сложением сумм, указанных в строках с 400.04.001 по 400.04.009;

11) в строке 400.04.011 указывается установленная ставка акциза;

12) в строке 400.04.012 указывается сумма акциза, исчисленная в соответствии со статьей 269 Кодекса.

Величина строки 400.04.012 переносится в строку 400.00.005.

7. облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу - Форма 400.05 (приложение N 5 к Декларации)

29. Форма 400.05 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение отчетного налогового периода по бензину (за исключением авиационного) и дизельному топливу (далее - нефтепродукты), а также по реализации конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству нефтепродуктов.

30. Раздел "Бензин (за исключением авиационного)" состоит из трех граф:

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции, указанной в соответствующей строке. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается установленная ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 269 Кодекса.

31. Строки раздела "Бензин (за исключением авиационного)" предназначены для отражения следующей информации:

1) строка 400.05.001 предназначена для отражения сведений о начислении акциза по бензину (за исключением авиационного) (далее - бензин), реализованному в сфере оптовой торговли.

Величина строки 400.05.001 определяется путем суммирования строк 400.05.001(I), 400.05.001(II), 400.05.001(III), 400.05.001(IV):

в строке 400.05.001(I) указываются сведения о начислении акциза по оптовой реализации бензина собственного производства;

в строке 400.05.001(II) указываются сведения о начислении акциза по оптовой реализации бензина, ранее приобретенного или импортированного;

в строке 400.05.001(III) указываются сведения о начислении акциза по отгрузке бензина собственного производства своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

в строке 400.05.001(IV) указываются сведения о начислении акциза по оптовой реализации бензина конфискованного и (или) бесхозного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного

32. Раздел "Дизельное топливо" заполняется в том же порядке, в котором заполняется раздел "Бензин (за исключением авиационного)".

33. Величина строки 400.05.003С переносится в строку 400.00.006. Величина строки 400.05.006С переносится в строку 400.00.007.

8. Облагаемые операции по икре осетровой и лососевой рыбы - Форма 400.06 (приложение N 6 к Декларации)

34. Форма 400.06 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по икре осетровой и лососевой рыбы (далее - икра) собственного производства. Также в данной форме отражаются сведения по реализации конфискованной и (или бесхозной), перешедшей по праву наследования к государству, и безвозмездно переданной в собственность государству икры.

Налоговая база в данной форме указывается в стоимостном выражении - тенге и определяется на основании стоимости икры, не включающей акциз и налог на добавленную стоимость.

35. В разделе "Облагаемые операции по икре осетровой и лососевой рыбы" отражается следующая информация:

1) в строке 400.06.001 указывается стоимость реализованной икры собственного производства;

2) в строке 400.06.002 указывается стоимость икры собственного производства, в отношении которой установлен факт порчи или утраты;

3) в строке 400.06.003 указывается стоимость икры конфискованной и (или) бесхозной, перешедшей по праву наследования к государству и безвозмездно переданной в собственность государству;

4) в строке 400.06.004 указывается стоимость икры собственного производства по облагаемым операциям, не указанным в подпунктах 1) - 3) настоящего пункта;

5) в строке 400.06.005 определяется общий размер налоговой базы.

Величина данной строки определяется путем суммирования величин, указанных в строках с 400.06.001 по 400.06.004;

6) в строке 400.06.006 указывается установленная ставка акциза;

7) в строке 400.06.007 указывается сумма акциза, исчисленная в соответствии со статьей 269 Кодекса.

Величина строки 400.06.007 переносится в строку 400.00.008.

9. Облагаемые операции по ювелирным изделиям из золота, платины или серебра - Форма 400.07 (приложение N 7 к Декларации)

36. Форма 400.07 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по ювелирным изделиям из золота, платины или серебра (далее - ювелирные изделия) собственного производства. Также в данной форме отражаются сведения по реализации конфискованных и (или) бесхозных,

перешедших по праву наследования к государству, и безвозмездно переданных в собственность государству ювелирных изделий.

Заполнение строк формы 400.07 производится в том же порядке, в котором производится заполнение строк формы 400.06.

Величина строки 400.07.007 переносится в строку 400.00.009.

10. Облагаемые операции по огнестрельному или газовому оружию (кроме приобретаемых для нужд органов государственной власти) - Форма 400.08 (приложение N 8 к Декларации)

37. Форма 400.08 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по огнестрельному или газовому оружию (кроме приобретаемых для нужд органов государственной власти) (далее - оружие) собственного производства. Также в данной форме отражаются сведения по реализации конфискованного и (или) бесхозного, перешедшего по праву наследования к государству, и безвозмездно переданного в собственность государству оружия.

Заполнение строк формы 400.08 производится в том же порядке, в котором производится заполнение строк формы 400.06.

Величина строки 400.08.007 переносится в строку 400.00.010.

11. Порча, утрата марок акцизного сбора - Форма 400.09 (приложение N 9 к Декларации)

38. Форма 400.09 предназначена для отражения информации по испорченным и утерянным маркам акцизного сбора в соответствии с пунктом 1 статьи 264 Кодекса и заполняется налогоплательщиками, у которых произошла порча, утрата марок акцизного сбора в отчетном налоговом периоде.

39. Раздел "Порча, утрата марок акцизного сбора по алкогольной продукции" состоит из пяти граф:

1) в графе А указывается количество испорченных и утраченных марок акцизного сбора;

2) в графе В указывается максимальный объем тары, указанный на марке. При утере марок акцизного сбора с указанием емкости "0,26 л и более" в графе В указывается максимальный объем тары, в которую производился розлив алкогольной продукции в течение налогового периода, предшествующего налоговому периоду, в котором произошла порча, утрата марок акцизного сбора;

3) в графе С указывается размер налоговой базы, который исчисляется как произведение граф А и В;

4) в графе D указывается установленная ставка акциза;

5) в графе Е указывается сумма акциза, начисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 269 Кодекса.

40. В строках раздела "Порча, утрата марок акцизного сбора по алкогольной продукции" указывается следующая информация:

в строках 400.09.001, 400.09.002, 400.09.003, 400.09.004, 400.09.005, 400.09.006, 400.09.007, 400.09.008 и 400.09.009 указывается сумма акциза, начисленная по испорченным и утраченным маркам акцизного сбора, предназначенным для маркировки алкогольной продукции.

41. Раздел "Порча, утрата марок акцизного сбора по табачным изделиям" состоит из пяти граф:

1) в графе А указывается количество испорченных и утраченных марок акцизного сбора;

2) в графе В указывается количество штук в пачке. При этом указывается максимальный объем тары, в которую производилась упаковка табачных изделий в течение налогового периода, предшествующего налоговому периоду, в котором произошла порча, утрата, марок акцизного сбора;

3) в графе С указывается размер налоговой базы, который исчисляется как произведение граф А и В;

4) в графе D указывается установленная ставка акциза;

5) в графе Е указывается сумма акциза, начисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 269 Кодекса.

42. В разделе "Порча, утрата марок акцизного сбора" указывается общая сумма начисленного акциза по порче и утрате марок акцизного сбора.

В строке 400.09.011 указывается итоговая сумма акциза, начисленная по испорченным и утраченным маркам акцизного сбора, определяемая сложением сумм, указанных в строках с 400.09.001Е по 400.09.010Е.

Величина строки 400.09.011 переносится в строку 400.00.011.

12. Вычет из налога - Форма 400.10 (приложение N 10 к Декларации)

43. Форма "Вычет из налога" предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства подакцизной продукции в отчетном налоговом периоде, и подлежащего вычету в соответствии со статьей 270 Кодекса.

44. Раздел "Сумма вычета" состоит из пяти граф:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается наименование подакцизного товара;

3) в графе С указывается объем использованного сырья на производство подакцизного товара в отчетном налоговом периоде;

4) в графе D указывается сумма акциза, подлежащего вычету.

В итоговой строке графы D суммируются величины последующих строк данной графы.

Итоговая величина графы D переносится в строку 400.00.013.

**13. Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом -
Форма 400.11 (приложение N 11 к Декларации)**

45. Форма 400.11 предназначена для отражения информации по подакцизным товарам, не подлежащим обложению акцизом в соответствии с пунктом 2 статьи 259 Кодекса.

46. В разделе "Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом":

1) в строке 400.11.001 указываются сведения о стоимости экспортируемых подакцизных товаров (кроме экспорта нефти, включая газовый конденсат, в Российскую Федерацию). Величина данной строки определяется путем суммирования строк с 400.11.001А по 400.11.001R, в которых указываются сведения по экспорту в разрезе подакцизных товаров;

2) в строке 400.11.002 указывается стоимость спирта этилового, отпускаемого для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов, освобожденных от обложения акцизом;

3) в строке 400.11.003 указывается стоимость спирта этилового, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;

4) в строке 400.11.004 указывается стоимость спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), розлитой в потребительскую тару емкостью не более 0,1 литра и зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства;

5) в строке 400.11.005 указывается итоговая стоимость подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизом. Величина данной строки определяется сложением сумм, указанных в строках с 400.11.001 по 400.11.004.

Величина строки 400.11.005 переносится в строку 400.00.016.

Примечание РЦПИ: Графические формы 400.00, 400.01, 400.02, 400.03, 400.04, 400.05, 400.06, 400.07, 400.08, 400.09, 400.10, 400.11 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

Внимание пользователей!

*Примечание РЦПИ к бланку формы 400.05 (приложение):
в форме 400.05 в пункте VII строки 400.05.002 слова "бензина, приобретенного в целях реализации в РК на собственные производственные нужды" заменяются (в бланке формы не заменены по техническим причинам) словами "на собственные производственные нужды бензина, приобретенного для дальнейшей реализации на территории РК" приказом Министра государственных доходов РК от 24 июня 2002 года N 582.*

— — —

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по акцизу (форма 410.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по акцизу (далее - Декларация), предназначенной для правильного исчисления и своевременной уплаты акциза от осуществления деятельности по организации и проведению лотереи.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 410.00), приложения к ней (форма 410.01) по раскрытию информации о сумме заявленной выручки.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения

указываются соответствующие показатели, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

8. Порядок определения налоговой базы для начисления суммы акциза определен в статье 261 Кодекса.

**2. Декларация по акцизу - Форма 410.00
(приложение к Правилам составления Декларации по акцизу (410.00))**

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) код ОКЭД. Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности			
		год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7

Объем	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
произведенной продукции (товаров, услуг), тыс.						
						тенге

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	I	4 5 2 1 1	II	5 0 1 0 2	III	7 1 1 0 0
удельный вес		0 6 0,0 %		0 2 0,0 %		0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы 1) x 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

4) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности по организации и проведению лотереи.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная"

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

5) налоговый период, за который представляется Декларация;

6) код валюты;

7) представленные приложения.

10. В разделе "Начисление акциза":

- 1) в строку 410.00.001 переносится сумма, отраженная в строке 410.01.001;
- 2) в строке 410.00.002 указывается сумма призового фонда;
- 3) в строке 410.00.003 указывается налоговая база, которая определяется в соответствии с пунктом 3 статьи 261 Кодекса, без включения в нее суммы акциза ;
- 4) в строке 410.00.004 указывается установленная ставка акциза;
- 5) в строке 410.00.005 указывается сумма акциза, исчисленная в соответствии со статьей 269 Кодекса .

11. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

3. Заявленная выручка - Форма 410.01 (приложение к Декларации)

12. Форма 410.01 предназначена для отражения суммы выручки, заявленной при регистрации выпуска в продажу лотерейных билетов в течение отчетного налогового периода .

13. Раздел "Заявленная выручка" состоит из пяти граф:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается вид и наименование лотереи;
- 3) в графе С указывается количество выпущенных лотерейных билетов;
- 4) в графе D указывается стоимость реализации одного билета;
- 5) в графе Е указывается общая сумма заявленной выручки.

В итоговой строке графы Е суммируются величины последующих строк данной графы .

Итоговая величина графы Е переносится в строку 410.00.001.

Примечание РЦПИ: Графические формы 410.00 и 410.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета по суммам акциза,
подлежащего уплате за структурное подразделение
(Форма 421.00)**

1. Общие положения

Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Расчета по суммам акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение (далее - Расчет), предназначенного для исчисления акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение.

1. Расчет состоит из самого Расчета (форма 421.00) и приложений к нему (формы 421.01 - 421.03) по раскрытию информации об объектах налогообложения акцизом.

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

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

7. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Расчета.

8. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

9. Порядок определения налоговой базы для начисления суммы акциза определен в статье 261 Кодекса.

2. Расчет по суммам акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение - Форма 421.00 (приложение к Правилам составления Расчета по суммам акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение (Форма 421.00))

10. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" указываются следующие данные:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- 3) РНН структурного подразделения;
- 4) наименование структурного подразделения;
- 5) местонахождение структурного подразделения;
- 6) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 7) код валюты;

8) представленные приложения. Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

9) вид Расчета. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается в том случае, если Расчет представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности, связанной с подакцизными товарами.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последнем Расчете, представляемом в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационный".

11. Раздел "Сумма акциза" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением в течение отчетного налогового периода по спирту и алкогольной продукции собственного производства.

12. Раздел "Сумма акциза" состоит из 3-х граф:

- 1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в литрах;
- 2) в графе В указывается установленная ставка акциза;
- 3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется как произведение величин, указанных в графах А и В.

13. Строки раздела "Сумма акциза" предназначены для отражения следующей

и н ф о р м а ц и и :

1) строка 421.00.001 предназначена для отражения сведений о начислении акциза по спирту собственного производства, отгруженного для производства алкогольной продукции;

2) строка 421.00.002 предназначена для отражения сведений о начислении акциза по спирту собственного производства, отгруженного не для производства алкогольной продукции;

3) в строку 421.00.003 переносится сумма, отраженная в строке 421.01.001;

4) в строку 421.00.004 переносится сумма, отраженная в строке 421.02.001;

5) в строке 421.00.005 указывается общая сумма начисленного акциза, определяемая сложением величин, указанных в строках с 421.00.001 по 421.00.004;

6) в строку 421.00.006 переносится сумма, отраженная в строке 421.03.001;

7) в строке 421.00.007 указывается начисленная сумма акциза, определяемая как разность строк 421.00.005 и 421.00.006.

14. Расчет акциза за структурное подразделение подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

3. Алкогольная продукция - Форма 421.01 (Приложение N 1 к Расчету)

Форма 421.01 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по алкогольной продукции собственного производства.

16. Раздел "Сумма акциза" состоит из пяти граф:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается вид алкогольной продукции;

3) в графе С указывается налоговая база;

4) в графе D указывается установленная ставка акциза;

5) в графе Е указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Кодекса.

В итоговой строке графы Е суммируются величины последующих строк данной графы.

17. Итоговая величина графы Е переносится в строку 421.00.003.

4. Конфискованные и (или) бесхозяйные, перешедшие по праву наследования к государству и безвозмездно переданные в собственность государству спирт и алкогольная продукция - Форма 421.02 (приложение N 2 к Расчету)

18. Форма 421.02 предназначена для отражения информации о конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству спирта и алкогольной продукции.

19. Раздел "Сумма акциза" состоит из пяти граф:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование подакцизного товара;
- 3) в графе С указывается налоговая база;
- 4) в графе D указывается установленная ставка акциза;
- 5) в графе Е указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 269 Кодекса.

В итоговой строке графы Е суммируются величины последующих строк данной графы.

20. Итоговая величина графы Е переносится в строку 421.00.004.

5. Вычет из налога - Форма 421.03 (приложение N 3 к Расчету)

21. Форма 421.03 предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства алкогольной продукции в отчетном налоговом периоде, и подлежащего вычету в соответствии со статьей 270 Кодекса.

22. Раздел "Сумма вычета" состоит из пяти граф:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование алкогольной продукции;
- 3) в графе С указывается объем использованного сырья на производство алкогольной продукции в отчетном налоговом периоде;
- 4) в графе D указывается сумма акциза, подлежащего вычету.

В итоговой строке графы D суммируются величины последующих строк данной графы.

23. Итоговая величина графы D переносится в строку 421.00.003.

Примечание РЦПИ: Графические формы 421.00, 421.01, 421.02, 421.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

Утверждены
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета по суммам акциза,**

**подлежащего уплате за структурное подразделение
(Форма 431.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Расчета по суммам акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение (далее - Расчет), предназначенного для исчисления акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение .

2. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса .

3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

6. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Р а с ч е т а .

7. Порядок определения налоговой базы для начисления акциза определен в статье 261 Кодекса.

2. Расчет по суммам акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение - Форма 431.00 (приложение к правилам составления Расчета по суммам акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение (431.00))

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) полное наименование в соответствии с учредительными документами юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

3) РНН структурного подразделения;

4) наименование структурного подразделения;

5) местонахождение структурного подразделения;

6) налоговый период, за который представляется Расчет;

7) код валюты;

8) вид Расчета. В зависимости от вида Расчета отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальный" отмечается в том случае, если Расчет представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности, связанной с подакцизными товарами.

При представлении последующих Расчетов отмечается ячейка "Очередной".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Расчеты отмечается ячейка "Дополнительный".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последнем Расчете, представляемом в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационный".

9. Раздел "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, осуществленных структурным подразделением в течение отчетного налогового периода по бензину (за исключением авиационного) (далее - бензин).

10. Раздел "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением" состоит из трех граф:

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается установленная ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 269 Кодекса.

11. Строки раздела "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением" предназначены для отражения следующей информации:

1) строка 431.00.01 предназначена для отражения сведений о начислении акциза по бензину, реализованному в сфере оптовой торговли, осуществляемой структурным подразделением.

Величина строки 431.00.001 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.001(I), 431.00.001(II) и 431.00.001(III):

в строке 431.00.001(I) указываются сведения о начислении акциза по оптовой

реализации бензина, произведенного структурным подразделением;
в строке 431.00.001(II) указываются сведения о начислении акциза по оптовой реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

в строке 431.00.001(III) указываются сведения о начислении акциза по оптовой реализации бензина конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству;

2) строка 431.00.002 предназначена для отражения сведений о начислении акциза по бензину, реализованному в сфере розничной торговли.

Величина строки 431.00.002 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.002(I), 431.00.002(II), 431.00.002(III), 431.00.002(IV) 431.00.002(V), 431.00.002(VI):

в строке 431.00.002(I) указываются сведения о начислении акциза по розничной реализации бензина, произведенного структурным подразделением;

в строке 431.00.002(II) указываются сведения о начислении акциза по розничной реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

в строке 431.00.002 (III) указываются сведения о начислении акциза по розничной реализации бензина конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству;

в строке 431.00.002 (IV) указываются сведения о начислении акциза по бензину, по которому установлен факт его порчи или утраты;

в строке 431.00.002(V) указываются сведения о начислении акциза по бензину собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

в строке 431.00.002(VI) указываются сведения о начислении акциза по бензину, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

3) строка 431.00.003 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 431.00.001, 431.00.002, а также итоговая сумма акциза, начисленного по этим операциям.

Величина строки 431.00.003 определяется путем суммирования величин, указанных в строках 431.00.001 и 431.00.002.

12. Раздел "Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением в течение отчетного налогового периода по дизельному топливу.

13. Строки раздела "Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением" заполняются в порядке, указанном в пункте 10 настоящих Правил.

14. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 431.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Декларации по роялти (Форма 500.00)

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по роялти (далее - Декларация), предназначенной для правильного исчисления роялти и заполняемой только по деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта на недропользование.

2. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

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

5. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе, Декларация составляется в двух

экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой
налогового органа;

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте,
налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте
уведомление о доставке Декларации в соответствии с подпунктом 3 пункта 8
статьи 69 Кодекса.

2. Декларация по роялти - Форма 500.00 (приложение к Правилам составления Декларации по роялти)

6. Данная форма предназначена для отражения сумм роялти, подлежащего
уплате в бюджет в соответствии с главой 47 Кодекса.

7. Объектом обложения роялти по всем видам полезных ископаемых является
объем добытых полезных ископаемых или первого товарного продукта,
полученного из фактически добытых полезных ископаемых согласно статье 298
Кодекса.

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) соответствующий код вида деятельности по Общему классификатору
видов экономической деятельности (ОКЭД);

3) полное наименование юридического лица в соответствии с
учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального
предпринимателя;

4) наименование контракта с указанием месторождений;

5) вид добываемого полезного ископаемого;

6) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики
Казахстан;

7) указывается регистрационный номер контракта, присвоенный
Компетентным органом;

8) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается
соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация
представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления
деятельности.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная
"

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации
отмечается в ячейке "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка " Л и к в и д а ц и о н н а я " ;

9) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца.

Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке ;

10) код валюты согласно условиям заключенного контракта;

11) единица измерения объема добытых полезных ископаемых, отраженных в строке 5 0 0 . 0 0 . 0 0 1 .

9. В разделе "Начислено роялти к уплате":

1) в строке 500.00.001 указывается объем добытых полезных ископаемых или первого товарного продукта, полученного из добытых полезных ископаемых за отчетный налоговый период;

2) в строке 500.00.002 указывается средневзвешенная цена реализации полезных ископаемых или первого товарного продукта без учета косвенных налогов, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 299 Кодекса.

По золоту, серебру и платине указывается средняя цена, исчисляемая в соответствии с пунктом 2 статьи 299 Кодекса;

3) в строке 500.00.003 указываются расходы по транспортировке полезных ископаемых до пункта продажи (отгрузки) при исчислении роялти по всем видам полезных ископаемых, за исключением золота, серебра и платины, согласно статье 2 9 9 Кодекса ;

4) в строке 500.00.004 указывается стоимость добытых полезных ископаемых для расчета роялти, исчисленная как произведение показателей строк 500.00.001 и 500.00.002, минус сумма, отраженная по строке 500.00.003;

5) в строке 500.00.005 указывается соответствующая ставка роялти, установленная контрактом на недропользование. До заключения контракта на недропользование ставки роялти по всем видам полезных ископаемых устанавливаются Правительством Республики Казахстан;

6) в строке 500.00.006 указывается сумма роялти, начисленного за отчетный налоговый период, определяемого как произведение величин, указанных в строках 5 0 0 . 0 0 . 0 0 4 и 5 0 0 . 0 0 . 0 0 5 .

10. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса .

Примечание РЦПИ: Графическая форма 500.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в ЦПИ или с

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации
по подписному бонусу (Форма 510.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по подписному бонусу (далее - Декларация), предназначенной для правильного исчисления подписного бонуса.

2. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

3. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

5. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации в соответствии с подпунктом 3 пункта 8 статьи 69 Кодекса.

2. Декларация по подписному бонусу - Форма 510.00 (приложение к Правилам составления Декларации по подписному бонусу)

6. Данная форма предназначена для отражения суммы подписного бонуса, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с главой 46 Кодекса.

Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за право осуществления деятельности по недропользованию на контрактной территории и устанавливается при заключении контракта в соответствии со статьей 288 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) соответствующий код вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности (ОКЭД);
- 3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- 4) полное наименование контракта с указанием месторождений;
- 5) вид полезного ископаемого;
- 6) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики К а з а х с т а н ;
- 7) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом;
- 8) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка .

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности .

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается ячейка "Дополнительная";

- 9) установленный срок представления Декларации.

Срок представления указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца .

Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке ;

- 10) коды валют согласно условиям заключения контракта.

8. В разделе "Подписной бонус к уплате":

в строке 510.00.001 указывается сумма подписного бонуса, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с контрактом, заключенным с Компетентным о р г а н о м .

9. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 К о д е к с а .

Примечание РЦПИ: Графическая форма 510.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по бонусу
коммерческого обнаружения (Форма 520.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по бонусу коммерческого обнаружения недропользователей (далее - Декларация), предназначенной для правильного исчисления бонуса коммерческого обнаружения.

2. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

3. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

5. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте

уведомление о доставке Декларации в соответствии с подпунктом 3 пункта 8 статьи 69 Кодекса.

2. Декларация по бонусу коммерческого обнаружения - Форма 520.00 (приложение к Правилам составления Декларации по бонусу коммерческого обнаружения)

6. Данная форма предназначена для отражения бонуса коммерческого обнаружения, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с главой 46 Кодекса.

База исчисления платежа, объект налогообложения и ставка бонуса коммерческого обнаружения определяются в соответствии со статьей 292 Кодекса.

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) соответствующий код вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности (ОКЭД);
- 3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- 4) полное наименование контракта с указанием месторождений;
- 5) вид полезного ископаемого;
- 6) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;
- 7) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом;
- 8) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности.

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается в ячейке "Дополнительная";

- 9) установленный срок представления Декларации.

Срок представления указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца.

Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

- 10) код валюты согласно условиям заключения контракта;
- 11) единица измерения извлекаемых полезных ископаемых (в тоннах, куб. м., унциях и т.д.).

8. В разделе "Начислен бонус коммерческого обнаружения к уплате":

1) в строку 520.00.001 переносится объем утвержденных, уполномоченным государственным органом, извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождениях (в тоннах, куб. м., унциях, граммах и т.д.);

2) в строке 520.00.002 указывается биржевая цена данного полезного ископаемого, сложившаяся на дату осуществления платежа;

3) в строке 520.00.003 указывается база исчисления платежа, определяемая как произведение объема утвержденных извлекаемых запасов полезных ископаемых и биржевой цены данного полезного ископаемого (520.00.001 x 5 2 0 . 0 0 . 0 0 2) ;

4) в строку 520.00.004 переносится ставка бонуса коммерческого обнаружения ;

5) в строке 520.00.005 указывается сумма бонуса, подлежащего уплате в бюджет, исчисленная как произведение базы исчисления платежа и ставки бонуса коммерческого обнаружения (520.00.003 x 520.00.004).

Если контрактом установлена фиксированная сумма бонуса коммерческого обнаружения, то строки 520.00.002 - 520.00.004 не заполняются, а сумма бонуса, подлежащая уплате в бюджет, переносится в строку 520.00.005.

9. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса .

Примечание РЦПИ: Графическая форма 520.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по доле Республики Казахстан
по разделу продукции (Форма 530.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по доле Республики Казахстан по разделу продукции (далее - Декларация),

предназначенной для исчисления доли Республики Казахстан по разделу
п р о д у к ц и и .

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма 530.00) и приложений к ней (формы с 530.01 по 530.03) по раскрытию информации об объектах налогообложения по доле Республики Казахстан по разделу продукции.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса .

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не за пол ня ю т с я .

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

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

8. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации в соответствии с подпунктом 3 пункта 8 статьи 69 Кодекса .

9. При заполнении приложений (формы с 530.01 по 530.03) в разделе "Общая информация о налогоплательщике" указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" формы 530.00.

2. Декларация по доле Республики Казахстан по разделу продукции - Форма 530.00 (приложение к Правилам составления Декларации по доле Республики Казахстан по разделу продукции)

10. Доля Республики Казахстан по разделу продукции является специальным платежом недропользователей, возникающим при осуществлении деятельности по второй модели контрактов на недропользование и исчисляется в соответствии с главой 49 Кодекса .

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) соответствующий код вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности (ОКЭД);
- 3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- 4) наименование контракта на недропользование с указанием месторождений;
- 5) вид полезного ископаемого;
- 6) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;
- 7) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом;
- 8) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые после начала осуществления деятельности.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная".

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается в ячейке "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Ликвидационная";

- 9) налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца.

Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке;

- 10) код валюты согласно условиям заключения контракта;
- 11) единица измерения полезных ископаемых, добытых согласно контракту (в тоннах, куб. м., унциях и т.д.);
- 12) представленные приложения. Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений.

12. В разделе "Начисление доли РК по разделу продукции":

- 1) в строке 530.00.001 указывается общий объем продукции, реализованной за отчетный налоговый период;

2) в строке 530.00.002 указывается доход от реализации продукции без учета косвенных налогов. Данная строка заполняется на основании формы 530.01. В данную строку переносится итоговая величина строки 530.01.001Е;

3) в строке 530.00.003 указываются затраты, связанные с реализацией продукции, в случае, если по условиям контракта данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную. Данная строка заполняется на основании формы 530.02. В данную строку переносится итоговая величина строки 5 3 0 . 0 2 . 0 0 1 С ;

4) в строке 530.00.004 указывается стоимость продукции, подлежащая распределению на компенсационную и прибыльную, определяемую в соответствии с условиями контракта;

5) в строке 530.00.005 указывается сумма затрат, возмещенных за счет компенсационной продукции, за отчетный налоговый период в размере, не более максимально допустимого по условиям контракта. Данная строка заполняется на основании формы 530.03. В данную строку переносится величина строки 5 3 0 . 0 3 . 0 0 5 ;

6) в строке 530.00.006 указывается сумма прибыльной продукции, подлежащей распределению между Республикой Казахстан и недропользователем;

7) в строку 530.00.007 переносится применяемая ставка доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленная в соответствии с условиями контракта на недропользование;

8) в строке 530.00.008 указывается подлежащая уплате в бюджет сумма доли Республики Казахстан по разделу продукции, определяемая как произведение величин, указанных в строках 530.00.006 и 530.00.007.

13. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 К о д е к с а .

3. Доходы от реализации продукции - Форма 530.01 (приложение N 1 к Декларации)

14. Данная форма предназначена для отражения информации по определению доходов от реализации продукции за отчетный налоговый период.

Если контрактом предусмотрено, что для расчета доли Республики Казахстан применяется кассовый метод учета, то в расчете отражаются только обороты по реализации, оплата по которым поступила на соответствующие счета недропользователя или уполномоченного органа.

15. Раздел "Объем реализации" состоит из пяти граф:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

- 2) в графе В указывается получатель продукции;
- 3) в графе С указывается объем реализованной продукции;
- 4) в графе D указывается цена реализации данной продукции;
- 5) в графе Е указывается доход от реализации продукции.

В строке 530.01.001Е указывается итоговая величина графы Е дохода от реализации.

Величина строки 530.01.001Е переносится в строку 530.00.002.

4. Затраты, подлежащие вычету при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную - Форма 530.02 (приложение N 2 к Декларации)

16. Данная форма предназначена для отражения информации по определению затрат, связанных с реализацией продукции за отчетный налоговый период, в случае, если по условиям контракта данные затраты учитываются при определении стоимости продукции, подлежащей распределению на компенсационную и прибыльную.

17. Раздел "Затраты, подлежащие вычету" состоит из трех граф:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
 - 2) в графе В указываются расходы, связанные с реализацией продукции за отчетный налоговый период в разрезе статей затрат;
 - 3) в графе С указывается сумма затрат, связанных с реализацией продукции.
- В строке 530.02.001С указывается итоговая величина графы С суммы затрат. Величина строки 530.02.001С переносится в строку 530.00.003.

5. Возмещаемые затраты - Форма 530.03 (приложение N 3 к Декларации)

18. Данная форма предназначена для отражения информации по определению затрат, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции.

19. В разделе "Возмещаемые затраты":

- 1) в строку 530.03.001 переносится сумма затрат, подлежащая возмещению за счет компенсационной продукции, на начало отчетного налогового периода, из строки 530.03.006. Если Декларация представляется впервые после начала осуществления деятельности, то указанная строка не заполняется;
- 2) в строке 530.03.002 отражается сумма фактических затрат, произведенных за отчетный налоговый период, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции в соответствии с условиями контракта;
- 3) в строке 530.03.003 указывается общая сумма затрат, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции, определяемая сложением сумм, указанных в строках 530.03.001 и 530.03.002;
- 4) в строке 530.03.004 указывается сумма начисленная на остаток невозмещенных затрат на начало отчетного налогового периода согласно

у с л о в и я м

к о н т р а к т а ;

5) в строке 530.03.005 отражается сумма затрат, возмещаемых за счет компенсационной продукции в размере, не превышающем максимально допустимого, за отчетный налоговый период в соответствии с условиями к о н т р а к т а ;

6) в строке 530.03.006 указывается сумма затрат, возмещаемых за счет компенсационной продукции с учетом суммы начисленной на остаток невозмещенных затрат, на конец отчетного налогового периода, которая переносится в последующие налоговые периоды и определяется как разница сумм, указанных в строках 530.02.003, 530.02.004 и величины, указанной в с т р о к е 5 3 0 . 0 2 . 0 0 5 .

Примечание РЦПИ: Графические формы 530.00, 530.01, 530.02, 530.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по налогу на сверхприбыль
(Форма 540.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по налогу на сверхприбыль (далее - Декларация), предназначенной для правильного исчисления налогоплательщиками налога на сверхприбыль по результатам деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта на н е д р о п о л ь з о в а н и е .

2. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9 К о д е к с а .

3. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

5. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации в соответствии с подпунктом 3 пункта 8 статьи 69 Кодекса.

**2. Декларация по налогу на сверхприбыль - Форма 540.00
(приложение к Правилам составления Декларации по налогу на сверхприбыль)**

6. Данная форма предназначена для отражения сумм налога на сверхприбыль, подлежащего уплате за отчетный налоговый период в соответствии с главой 48 Кодекса.

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;

2) соответствующий код вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности (ОКЭД);

3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

4) наименование контракта с указанием месторождений;

5) вид добываемого полезного ископаемого;

6) дата заключения контракта с Компетентным органом Республики Казахстан;

7) регистрационный номер контракта, присвоенный Компетентным органом;

8) вид Декларации. В зависимости от вида Декларации отмечается соответствующая ячейка.

Ячейка "Первоначальная" отмечается в том случае, если Декларация представляется налогоплательщиком впервые.

При представлении последующих Деклараций отмечается ячейка "Очередная"

При внесении изменений и дополнений в ранее представленные Декларации отмечается в ячейке "Дополнительная".

При ликвидации или реорганизации налогоплательщика в последней Декларации, представляемой в налоговый орган, отмечается ячейка "Л и к в и д а ц и о н н а я " ;

9) отчетный налоговый период, за который представляется Декларация.

Налоговый период указывается арабскими цифрами, соответствующими порядковому номеру месяца.

Если номер месяца имеет менее двух символов, то он указывается в правой ячейке ;

1 0) к о д в а л ю т ы .

8. В разделе "Начислен налог на сверхприбыль":

1) в строке 540.00.001 указывается сумма совокупного годового дохода по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование. В случае, если недропользователь не осуществляет деятельность, выходящую за рамки контракта, данная сумма должна быть равна строке 100.00.023 Декларации по корпоративному подоходному налогу;

2) в строке 540.00.002 указываются данные по произведенным за отчетный налоговый период капитальным затратам в рамках деятельности по контракту;

3) в строке 540.00.003 указывается сумма амортизационных отчислений по капитальным затратам произведенным в рамках контракта;

4) в строке 540.00.004 указывается сумма начисленных за налоговый период процентов по заемным средствам. В случае, если недропользователь не осуществляет деятельность, выходящую за рамки контракта, данная сумма должна быть равна строке 100.00.025 Декларации по корпоративному подоходному налогу ;

5) в строке 540.00.005 указывается сумма налогооблагаемого дохода с учетом перенесенных убытков и предоставленных льгот по деятельности осуществляемой в рамках контракта;

6) в строке 540.00.006 указывается сумма начисленного за налоговый период корпоративного подоходного налога по деятельности осуществляемой в рамках контракта ;

7) в строке 540.00.007 указывается сумма дохода после уплаты корпоративного подоходного налога, который определяется как разность величин строк 540.00.005 и 540.00.006;

8) в строке 540.00.008 указывается сумма налога, удержанного у источника выплаты по выплаченным дивидендам по деятельности, осуществляемой в рамках контракта ;

9) в строке 540.00.009 указывается сумма налога на сверхприбыль,

уплаченная за предыдущий налоговый период;

10) в строке 540.00.010 указывается сумма чистого дохода, который определяется как разность величин, указанных в строках 540.00.007, 540.00.008 и 540.00.009 ;

11) в строке 540.00.011 указывается сумма годового денежного потока недропользователя, который определяется как сумма величин, указанных в строках 540.00.010, 540.00.003 и 540.00.004 уменьшенная на величину строки 540.00.002 ;

12) в строке 540.00.012 указывается коэффициент внутренней нормы прибыли (ВНП), рассчитанный в соответствии со статьей 307 Кодекса;

13) в строке 540.00.013 указывается индекс инфляции в соответствующем отчетном налоговом периоде, установленный уполномоченным органом Республики Казахстан ;

14) в строке 540.00.014 указывается годовой денежный поток, откорректированный на индекс инфляции (произведение строк 540.00.011 и 540.00.013) ;

15) в строке 540.00.015 указывается коэффициент ВНП с учетом корректировки на индекс инфляции в соответствии со статьей 307 Кодекса;

16) в строке 540.00.016 указывается соответствующая ставка налога на сверхприбыль, определенная в соответствии со статьей 308 Кодекса;

17) в строке 540.00.017 указывается сумма налога на сверхприбыль, начисленного к уплате за отчетный налоговый период, исчисленного как произведение строк 540.00.010 и 540.00.016.

9. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса .

Примечание РЦПИ: Графическая форма 540.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web - сайта www.tax.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации
по социальному налогу (Форма 600.00)
1. Общие положения**

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по социальному налогу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты социального налога юридическими лицами - резидентами Республики Казахстан, а также нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии со статьей 177 Кодекса, за исключением государственных учреждений, согласно разделу 11 К о д е к с а .

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма - 600.00) и приложений к ней (формы 600.01, 600.02 и 600.03) по раскрытию информации об объекте обложения социальным налогом.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 К о д е к с а .

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений и дополнительных форм указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

9. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

10. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69
К о д е к с а .

11. Юридическое лицо, структурные подразделения которого рассматривается в качестве самостоятельных плательщиков социального налога согласно статье 315 Кодекса, обязано уведомить (или дать поручение своим структурным подразделениям) налоговые органы по месту нахождения головной организации и структурного подразделения о принятии такого решения.

**2. Декларация по социальному налогу - Форма 600.00
приложение к Правилам составления Декларации по социальному
налогу (Форма 600.00)**

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговым периодом для представления Декларации является отчетный квартал. Налоговый период указывается арабскими цифрами;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) вид Декларации .

Если Декларация представляется:
впервые - отмечается ячейка "первоначальная",
согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная",
в случае ликвидации (реорганизации) - отмечается ячейка "ликвидационная",
в остальных случаях - отмечается ячейка "очередная";

5) код ОКЭД .

Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе по видам деятельности			
			строительство зданий	розничная торговля	аренда	реклама

код 45211 код 50102 код 71100 код
7 4 4 0 0

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Объем произведенной продукции (работ, тыс.	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
				услуг), тенге		

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

5	I 4 5 2 1 1	II 5 0 1 0 2	III 7 1 1 0 0
Укажите удельный вес	0 6 0,0	0 2 0,0	0 1 4,0

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы 1) x 100 %. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Банки и страховые организации в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД основной деятельности;

6) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

7) численность работников.

Указывается общая численность работников, включая иностранных специалистов административно-управленческого, инженерно-технического персонала (далее работников - иностранных специалистов) и работников инвалидов с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потери слуха, речи, зрения, работающих в специализированных организациях, соответствующих условиям пункта 2 статьи 121 Кодекса (далее - работников-инвалидов), принятых на работу по индивидуальному трудовому и коллективному договорам или иным нормативно-правовым актам, независимо от сроков их действия.

13. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 600.00.001А, 600.00.001В и 600.00.001С указываются доходы работников, за исключением доходов работников - иностранных специалистов и работников-инвалидов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.00.001D указывается доход работников за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 600.00.001А, 600.00.001В и 600.00.001С. В строке 600.00.001Е указывается доход работников с начала года, определяемый как сумма строк 600.00.001D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.001Е Декларации за предыдущий налоговый период. В строки 600.00.001А, 600.00.001В и 600.00.001С переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках 600.01.001А 4А, 600.01.001В 4А и 600.01.001С 4А;

2) в строках 600.00.002А, 600.00.002В и 600.00.002С указываются доходы работников, за исключением доходов работников - иностранных специалистов и работников-инвалидов, не облагаемые социальным налогом за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.00.002D указывается доход работников, не облагаемый социальным налогом за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 600.00.002А, 600.00.002В и 600.00.002С. В строке 600.00.002Е указывается доход работников, не облагаемый социальным налогом с начала года, определяемый как сумма строк 600.00.002D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.002Е Декларации за предыдущий налоговый период. В строки 600.00.002А, 600.00.002В и 600.00.002С переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках 600.02.001А 4А, 600.02.001В 4А и 600.02.001С 4А;

3) в строках 600.00.003А, 600.00.003В и 600.00.003С указываются облагаемые доходы за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 600.00.001 и 600.00.002. В строке 600.00.003D указывается облагаемый доход за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 600.00.003А, 600.00.003В и 600.00.003С. В строке 600.00.003Е указывается облагаемый доход с начала года, определяемый как сумма строк 600.00.003D Декларации отчетного налогового периода и

600.00.003E Декларации за предыдущий налоговый период;

4) в строках 600.00.004A, 600.00.004B и 600.00.004C указываются ставки социального налога, установленные пунктом 1 статьи 317 Кодекса;

5) в строках 600.00.005A, 600.00.005B и 600.00.005C указываются суммы социального налога, исчисленного за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода путем умножения соответствующих сумм строк 600.00.003 и 600.00.004. В строке 600.00.005D указывается сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.005A, 600.00.005B и 600.00.005C. В строке 600.00.005E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.005D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.005E Декларации за предыдущий налоговый период ;

6) в строках 600.00.006A, 600.00.006B и 600.00.006C указываются доходы работников - иностранных специалистов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.00.006D указывается доход работников - иностранных специалистов за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 600.00.006A, 600.00.006B и 600.00.006C. В строке 600.00.006E указывается доход работников - иностранных специалистов с начала года, определяемый как сумма строк 600.00.006D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.006E Декларации за предыдущий налоговый период. В строки 600.00.006A, 600.00.006B и 600.00.006C переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках 600.01.001A 4B, 600.01.001B 4B и 600.01.001C 4B;

7) в строках 600.00.007A, 600.00.007B и 600.00.007C указываются доходы работников - иностранных специалистов, не облагаемые социальным налогом за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.00.007D указывается доход работников - иностранных специалистов, не облагаемый социальным налогом за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 600.00.007A, 600.00.007B и 600.00.007C. В строке 600.00.007E указывается доход работников - иностранных специалистов, не облагаемый социальным налогом, определяемый как сумма строк 600.00.007D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.007E Декларации за предыдущий налоговый период. В строки 600.00.007A, 600.00.007B и 600.00.007C переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках 600.02.001A 4B, 600.02.001B 4B и 600.02.001C 4B ;

8) в строках 600.00.008A, 600.00.008B и 600.00.008C указываются облагаемые доходы за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 600.00.006 и 600.00.007. В строке 600.00.008D указывается облагаемый доход отчетного налогового периода, определяемый как сумма строк 600.00.008A, 600.00.008B и 600.00.008C. В строке

600.00.008E указывается облагаемый доход с начала года, определяемый как сумма строк 600.00.008D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.008E Декларации за предыдущий налоговый период;

9) в строках 600.00.009А, 600.00.009В и 600.00.009С указываются ставки социального налога, установленные пунктом 2 статьи 317 Кодекса;

10) в строках 600.00.010А, 600.00.010В и 600.00.010С указываются суммы социального налога, исчисленного за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода путем умножения соответствующих строк 600.00.008 и 600.00.009. В строке 600.00.010D указывается сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.010А, 600.00.010В и 600.00.010С. В строке 600.00.010Е указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.010D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.010Е Декларации за предыдущий налоговый период ;

11) в строках 600.00.011А, 600.00.011В и 600.00.011С указываются доходы работников - инвалидов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.00.011D указывается доход работников - инвалидов за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 600.00.011А, 600.00.011В и 600.00.011С. В строке 600.00.011Е указывается доход работников - инвалидов с начала года, определяемый как сумма строк 600.00.011D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.011Е Декларации за предыдущий налоговый период. В строках 600.00.011А, 600.00.011В и 600.00.011С переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках 600.01.001А 4С, 600.01.001В 4С и 600.01.001С 4С;

12) в строках 600.00.012А, 600.00.012В и 600.00.012С указываются доходы работников-инвалидов, не облагаемые социальным налогом за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.00.012D указывается доход работников-инвалидов, не облагаемый социальным налогом за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 600.00.012А, 600.00.012В и 600.00.012С. В строке 600.00.012Е указывается доход работников-инвалидов, не облагаемый социальным налогом с начала года, определяемый как сумма строк 600.00.012D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.012Е Декларации за предыдущий налоговый период. В строки 600.00.012А, 600.00.012В и 600.00.012С переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках 600.02.001А 4С, 600.02.001В 4С и 600.02.001С 4С;

13) в строках 600.00.013А, 600.00.013В и 600.00.013С указываются облагаемые доходы за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 600.00.011 и 600.00.012. В строке 600.00.013D указывается облагаемый доход за отчетный налоговый

период, определяемый как сумма строк 600.00.013А, 600.00.013В и 600.00.013С. В строке 600.00.013Е указывается облагаемый доход с начала года, определяемый как сумма строк 600.00.013D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.013Е Декларации за предыдущий налоговый период;

14) в строках 600.00.014А, 600.00.014В и 600.00.014С указываются ставки социального налога, установленные пунктом 4 статьи 317 Кодекса;

15) в строках 600.00.015А, 600.00.015В и 600.00.015С указываются суммы социального налога, исчисленного за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода путем умножения соответствующих строк 600.00.013 и 600.00.014. В строке 600.00.015D указывается сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.015А, 600.00.015В и 600.00.015С. В строке 600.00.015Е указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.015D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.015Е Декларации за предыдущий налоговый период ;

16) в строках 600.00.016А, 600.00.016В и 600.00.016С указываются остатки отрицательного сальдо, образовавшегося по состоянию на 31 декабря 1998 года, в результате превышения сумм, начисленных работодателем пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка, на погребение, выплачивавшихся из Фонда государственного социального страхования (далее - ФГСС) над начисленной суммой отчислений в указанный фонд, на начало 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строки 600.00.016А, 600.00.016В и 600.00.016С переносятся суммы, отраженные соответственно в строках 600.00.019С Декларации за предыдущий налоговый период, 600.00.019А и 600.00.019В Декларации отчетного налогового периода;

17) в строках 600.00.017А, 600.00.017В и 600.00.017С указываются суммы социальных пособий, засчитываемые в счет уплаты социального налога, определяемые в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан, за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.00.017D указывается сумма социальных пособий, засчитываемая в счет уплаты социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.017А, 600.00.017В и 600.00.017С. В строке 600.00.017Е указывается сумма социальных пособий, засчитываемая в счет уплаты социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.017D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.017Е Декларации за предыдущий налоговый период ;

18) в строках 600.00.018А, 600.00.018В и 600.00.018С указываются суммы социальных пособий, зачтенных в счет уплаты социального налога за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемые как

наименьшая величина из соответствующих сумм строк 600.00.016 и 600.00.017. В строке 600.00.018D указывается сумма социальных пособий, зачтенная в счет уплаты социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.018А, 600.00.018В и 600.00.018С. В строке 600.00.018Е указывается сумма социальных пособий, зачтенная в счет уплаты социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.018D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.018Е Декларации за предыдущий налоговый период ;

19) в строках 600.00.019А, 600.00.019В и 600.00.019С указывается превышение сумм начисленных социальных пособий, над начисленной суммой отчислений в ФГСС, переносимое на следующий отчетный месяц, за 1, 2 и 3 месяц отчетного налогового периода соответственно, определяемое как разница соответствующих сумм строк 600.00.016 и 600.00.018;

20) в строках 600.00.020А, 600.00.020В и 600.00.020С указываются общие суммы социального налога за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как сумма соответствующих строк 600.00.005, 600.00.010, 600.00.015, уменьшенная на сумму, отраженную в строке 600.00.018. В строке 600.00.020D указывается общая сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.020А, 600.00.020В и 600.00.020С. В строке 600.00.020Е указывается общая сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.020D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.020Е Декларации за предыдущий налоговый период ;

21) в строках 600.00.021А, 600.00.021В и 600.00.021С указываются суммы уплаченного социального налога и произведенных зачетов в счет уплаты социального налога в соответствии со статьей 39 Кодекса в 1, 2 и 3 месяцах отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.00.021D указывается сумма уплаченного социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.021А, 600.00.021В и 600.00.021С. В строке 600.00.021Е указывается сумма уплаченного социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.021D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.021Е Декларации за предыдущий налоговый период. При представлении Декларации за 4 квартал строка 600.00.021Е заполняется на основании акта сверки о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, заверенного налоговым органом и налогоплательщиком ;

22) в строках 600.00.022А, 600.00.022В и 600.00.022С указываются суммы социального налога, подлежащие уплате за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 600.00.020 и

600.00.021. В строке 600.00.022D указывается сумма социального налога, подлежащая уплате за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.022А, 600.00.022В и 600.00.022С. В строке 600.00.022Е указывается сумма социального налога, подлежащая уплате с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.022D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.022Е Декларации за предыдущий налоговый период;

23) в случае, если сумма уплаченного социального налога и произведенных зачетов, указанная в строке 600.00.021 больше суммы социального налога, определенного в строке 620.00.020, то в строке 600.00.023 указывается сумма излишне уплаченного налога за соответствующий месяц отчетного налогового периода, определяемая как разница соответствующих сумм строк 600.00.021 и 600.00.020. В строке 600.00.023D указывается сумма излишне уплаченного социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.00.023А, 600.00.023В и 600.00.023С. В строке 600.00.023Е указывается сумма излишне уплаченного социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 600.00.023 D Декларации отчетного налогового периода и 600.00.023Е Декларации за предыдущий налоговый период.

3. Перечень доходов - Форма 600.01 (приложение N 1 к Декларации)

14. Данная форма предназначена для отражения доходов работников, включая иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся работниками данного налогоплательщика, начисленных налогоплательщиком и определяемых в соответствии с пунктом 2 статьи 149 Кодекса. Форма представляется отдельно по каждой категории работников.

15. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" в пункте 4 указывается категория работников, по которым представляется форма:

ячейка А - работники, за исключением работников - иностранных специалистов и работников-инвалидов,

ячейка В - работники - иностранные специалисты,

ячейка С - работники - инвалиды.

16. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 600.01.001А, 600.01.001В и 600.01.001С указываются общие суммы доходов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как суммы соответствующих строк с 600.01.002 по 620.01.028. В строке 600.01.001D указывается общая сумма доходов за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.01.001А, 600.01.001В и 600.01.001С. В строке 600.01.001Е указывается общая сумма доходов с начала года, определяемая как сумма строк 600.01.001D формы 600.01 отчетного налогового периода и 600.01.001Е формы 600.01 за предыдущий налоговый период. Суммы,

отраженные в строках 600.01.001А 4А, 600.01.001В 4А и 600.01.001С 4А переносятся соответственно в строки 600.00.001А, 600.00.001В и 600.00.001С. Суммы, отраженные в строках 600.01.001А 4В, 600.01.001В 4В и 600.01.001С 4В переносятся соответственно в строки 600.00.006А, 600.00.006В и 600.00.006С. Суммы, отраженные в строках 600.01.001А 4С, 600.01.001В 4С и 600.01.001С 4С переносятся соответственно в строки 600.00.011А, 600.00.011В и 600.00.011С;

2) в строках с 600.01.002А, 600.01.002В и 600.01.002С по 600.01.027А, 600.01.027В и 600.01.027С указываются суммы по видам доходов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строках с 600.01.001D по 600.01.027D указываются суммы по видам доходов за отчетный налоговый период, определяемые как суммы соответствующих строк с 600.01.002А, 600.01.002В и 600.01.002С по 600.01.027А, 600.01.027В и 600.01.027С. В строках с 600.01.002Е по 600.01.027Е указываются суммы по видам доходов с начала года, определяемые как суммы соответствующих строк с 600.01.002D по 600.01.027D формы 600.01 отчетного налогового периода и с 600.01.002Е по 600.01.027Е формы 600.01 за предыдущий налоговый период;

3) в строках 600.01.028А, 600.01.028В и 600.01.028С указываются суммы по другим видам доходов, не отраженных в строках с 600.01.002 по 600.01.027 за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 600.01.028D указывается сумма по другим видам доходов за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.01.028А, 600.01.028В и 600.01.028С. В строке 600.01.028Е указывается сумма по другим видам доходов с начала года, определяемая как сумма строк 600.01.028D формы 600.01 отчетного налогового периода и 600.01.028Е формы 600.01 за предыдущий налоговый период. В строки 600.01.028А, 600.01.028В и 600.01.028С переносятся соответственно суммы, отраженные в строках 01А, 01В и 01С дополнительной формы к строке 6 0 0 . 0 1 . 0 2 8 .

17. Дополнительная форма к строке 600.01.028 предназначена для отражения других видов доходов, не отраженных в строках с 600.01.002 по 600.01.027
ф о р м ы 6 0 0 . 0 1 .

18. Указывается номер текущей страницы.

19. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 01А, 01В и 01С указываются итоговые суммы по другим видам доходов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как суммы соответствующих последующих строк. В строке 01D указывается итоговая сумма по другим видам доходов за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 01А, 01В и 01С. В строке 01Е указывается итоговая сумма по другим видам доходов с начала года, определяемая как сумма строк 01D дополнительной формы к строке 600.01.028 отчетного налогового

периода и 01Е дополнительной формы к строке 600.01.028 за предыдущий налоговый период. Суммы, отраженные в строках 01А, 01В и 01С переносятся соответственно в строки 600.01.028А, 600.01.028В и 600.01.028С;

2) в последующих строках в графе 1 проставляется очередной порядковый номер строки, в графе 2 указываются виды доходов; в строках А, В и С указываются суммы доходов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, в строке D указывается сумма доходов за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк А, В и С, в строке Е указывается сумма доходов с начала года, определяемая как сумма соответствующих строк D дополнительной формы к строке 600.01.028 отчетного налогового периода и Е дополнительной формы к строке 600.01.028 за предыдущий налоговый период.

4. Перечень доходов, не облагаемых социальным налогом - Форма 600.02 (приложение N 2 к Декларации)

20. Данная форма предназначена для отражения начисленных доходов, не облагаемых социальным налогом в соответствии с пунктом 1 статьи 316 Кодекса.

21. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" в пункте 4 указывается категория работников, по которым представляется форма:

ячейка А - работники, за исключением работников - иностранных специалистов и работников-инвалидов,
ячейка В - работники - иностранные специалисты,
ячейка С - работники - инвалиды.

22. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 600.02.001А, 600.02.001В и 600.02.001С указываются общие суммы доходов, не облагаемых социальным налогом за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как суммы соответствующих строк с 600.02.002 по 600.02.027. В строке 600.02.001D указывается общая сумма доходов, не облагаемых социальным налогом за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 600.02.001А, 600.02.001В и 600.02.001С. В строке 600.02.001Е указывается общая сумма доходов, не облагаемых социальным налогом с начала года, определяемая как сумма строк 600.02.001D формы 600.02 отчетного налогового периода и 600.02.001Е формы 600.02 за предыдущий налоговый период. Суммы, отраженные в строках 600.02.001А 4А, 600.02.001В 4А и 600.02.001С 4А переносятся соответственно в строки 600.00.002А, 600.00.002В и 600.00.002С. Суммы, отраженные в строках 600.02.001А 4В, 600.02.001В 4В и 600.02.001С 4В переносятся соответственно в строки 600.00.007А, 600.00.007В и 600.00.007С. Суммы, отраженные в строках 600.02.001А 4С, 600.02.001В 4С и 600.02.001С 4С переносятся соответственно в строки 600.00.012А, 600.00.012В и 600.00.012С;

2) в строках с 600.02.002А, 600.02.002В и 600.02.002С по 600.02.027А, 600.02.027В и 600.02.027С указываются суммы по видам доходов, не облагаемых социальным налогом за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строках с 600.02.002D по 600.02.027D указываются суммы доходов, не облагаемых социальным налогом за отчетный налоговый период, определяемые как суммы соответствующих строк с 600.02.002А, 600.02.002В и 600.02.002С по 600.02.027А, 600.02.027В и 600.02.027С. В строках 600.02.002Е по 600.02.027Е указываются суммы доходов, не облагаемых социальным налогом с начала года, определяемые как суммы строк с 600.02.002D по 600.02.027D формы 600.02 отчетного налогового периода и с 600.02.002Е по 600.02.027Е формы 600.02 за предыдущий налоговый период;

3) в строке 600.02.002 указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

4) в строке 600.02.003 указываются суммы компенсаций, выплачиваемые при расторжении индивидуального трудового договора в случаях ликвидации организации или прекращения деятельности работодателя, сокращения численности штата работников или при призыве работников на военную службу, в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан;

5) в строках 600.02.004, 600.02.010, 600.02.011, 600.02.013, 600.02.014, 600.02.019 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных трудовым законодательством Республики Казахстан;

6) в строках 600.02.008, 600.02.012, 600.02.016 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан;

7) в строке 600.02.005 указываются все виды выплат военнослужащим и сотрудникам органов внутренних дел, получаемые ими в связи с исполнением обязанностей воинской службы;

8) в строке 600.02.006 указывается размер компенсаций при служебных командировках в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 144 Кодекса;

9) в строке 600.02.007 указывается предел, определенный в размере 50-кратного месячного расчетного показателя, установленный для каждого вида выплат работникам:

для оплаты медицинских услуг,
при рождении ребенка,
на погребение;

10) в строке 600.02.009 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных

испытаний на испытательном ядерном полигоне;

11) в строке 600.02.015 указывается размер выплат в соответствии с подпунктом 26) пункта 1 статьи 144 Кодекса;

12) в строках 600.02.017, 600.02.022, 600.02.027 указываются выплаты, осуществляемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

13) в строке 600.02.018 указываются выплаты, производимые за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и международных организаций. Подтверждением для освобождения от социального налога выплат, производимых за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств и международных организаций, является международный договор (соглашения), заключенный Республикой Казахстан с иностранным государством (государствами) либо с международной организацией;

14) в строках 600.00.020, 600.00.021 указываются страховые выплаты, произведенные страховыми организациями - страховщиками в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

5. Численность и расходы по оплате труда работников - инвалидов - Форма 600.03 (приложение N 3 к Декларации)

23. Данная форма предназначена для подтверждения соответствия специализированных организаций, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, условиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 121 Кодекса.

24. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 600.03.001А, 600.03.001В и 600.03.001С указывается общая численность работников за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно;

2) в строках 600.03.002А, 600.03.002В и 600.03.002С указывается численность работников-инвалидов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно;

3) в строках 600.03.003А, 600.03.003В и 600.03.003С указывается удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемый как отношение соответствующих строк 600.03.002 и 600.03.001;

4) в строках 600.03.004А, 600.03.004В и 600.03.004С указываются суммы общих расходов по оплате труда за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно;

5) в строках 600.03.005А, 600.03.005В и 600.03.005С указываются суммы расходов по оплате труда работников-инвалидов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно;

б) в строках 600.03.006А, 600.03.006В и 600.03.006С указывается удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемый как отношение соответствующих строк 600.03.005 и 600.03.004.

Примечание РЦПИ: Графические формы 600.00, 600.01, 600.02, 600.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета социального налога
по структурным подразделениям (Форма 601.00)**

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок исчисления социального налога по структурным подразделениям юридическими лицами, имеющими структурные подразделения в соответствии со статьей 321 Кодекса.

2. Расчет состоит из самого Расчета (601.00) и приложений к нему (601.01 - 601.03) по раскрытию информации об объекте обложения социальным налогом.

3. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9
К о д е к с а .

4. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений

указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Расчета.

8. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Расчета.

9. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет социального налога по структурным подразделениям Форма 601.00 (приложение к Правилам составления Расчета социального налога по структурному подразделению (Форма 601.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- 4) местонахождение налогоплательщика;
- 5) количество представленных приложений по филиалам/представительствам и обособленным структурным подразделениям.

11. В разделе "Расчетные показатели":

- 1) в строку 601.00.001 переносятся суммы, отраженные в строке 600.00.020;
- 2) в строку 601.00.002 переносятся суммы, отраженные в строке 601.01.005;
- 3) в строку 601.00.003 переносятся суммы, отраженные в строке 601.02.005;
- 4) в строку 601.00.004 переносятся суммы, отраженные в строке 601.03.005.

3. Расчет социального налога по головной организации - Форма 601.01 (приложение N 1 к Расчету)

12. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком социального налога по головной организации.

13. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" в пункте 5 указывается бюджет района, города или области, в который производится уплата социального налога в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

14. В разделе "Расчетные показатели":

- 1) в строке 601.01.001 указываются облагаемые доходы всех работников по юридическому лицу, определяемые путем суммирования облагаемых доходов,

отраженных в строках 600.00.003, 600.00.008 и 600.00.013;

2) в строках 601.01.002А, 601.01.002В и 601.01.002С указываются облагаемые доходы работников головной организации за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода. В строке 601.01.002D указывается облагаемый доход работников головной организации за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 601.01.002А, 601.01.002В и 601.01.002С. В строке 601.01.002Е указывается облагаемый доход работников головной организации с начала года, определяемый как сумма строк 601.01.002D Расчета отчетного налогового периода и 601.01.002Е Расчета за предыдущий налоговый период. Для определения облагаемого дохода работников головной организации налогоплательщики могут использовать формы 600.01 и 600.02 к Декларации;

3) в строках 601.01.003А, 601.01.003В и 601.01.003С указывается удельный вес облагаемых доходов работников головной организации в облагаемом доходе работников юридического лица за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемый как отношение соответствующих сумм строк 601.01.002 и 601.01.001;

4) в строку 601.01.004 переносятся суммы, отраженные соответственно в строке 600.00.020;

5) в строках 601.01.005А, 601.01.005В и 601.01.005С указываются суммы исчисленного социального налога по головной организации за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемые путем умножения соответствующих строк 601.01.004 и 601.01.003. В строке 601.01.005D указывается сумма социального налога по головной организации за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 601.01.005А, 601.01.005В и 601.01.005С. В строке 601.01.005Е указывается сумма социального налога по головной организации с начала года, определяемая как сумма строк 601.01.005D формы 601.01 отчетного налогового периода и 601.01.005Е формы 601.01 за предыдущий налоговый период.

4. Расчет социального налога по филиалу/представительству - Форма 601.02 (приложение N 2 к Расчету)

15. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком социального налога по филиалу/представительству. Форма составляется по каждому филиалу/представительству отдельно.

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" в пункте 5 указывается бюджет района, города или области, в который производится уплата социального налога в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

17. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строке 601.02.001 указываются облагаемые доходы всех работников по юридическому лицу, определяемые путем суммирования облагаемых доходов,

отраженных в строках 600.00.003, 600.00.008 и 600.00.013;

2) в строках 601.02.002А, 601.02.002В и 601.02.002С указываются облагаемые доходы работников филиала/представительства за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода. В строке 601.02.002D указывается облагаемый доход работников филиала/представительства за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 601.02.002А, 601.02.002В и 601.02.002С. В строке 601.02.002Е указывается облагаемый доход работников филиала/представительства с начала года, определяемый как сумма строк 601.02.002D формы 601.02 отчетного налогового периода и 601.02.002Е формы 601.02 за предыдущий налоговый период. Для определения облагаемого дохода работников филиала/представительства налогоплательщики могут использовать формы 600.01 и 600.02 к Декларации;

3) в строках 601.02.003А, 601.02.003В и 601.02.003С указывается удельный вес облагаемых доходов работников филиала/представительства в облагаемом доходе работников юридического лица за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемый как отношение соответствующих сумм строк 601.02.002 и 601.02.001;

4) в строку 601.02.004 переносятся суммы, отраженные соответственно в строке 600.00.020;

5) в строках 601.02.005А, 601.02.005В и 601.02.005С указываются суммы исчисленного социального налога по филиалу/представительству за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемые путем умножения соответствующих строк 601.02.004 и 601.02.003. В строке 601.02.005D указывается сумма социального налога по филиалу/представительству за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 601.02.005А, 601.02.005В и 601.02.005С. В строке 601.02.005Е указывается сумма социального налога по филиалу/представительству с начала года, определяемая как сумма строк 601.02.005D формы 601.02 отчетного налогового периода и 601.02.005Е формы 601.02 за предыдущий налоговый период.

5. Расчет социального налога по обособленному структурному подразделению - Форма 601.03 (приложение N 3 к Расчету)

18. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком социального налога по обособленному структурному подразделению. Форма составляется по каждому обособленному структурному подразделению отдельно.

19. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" в пункте 5 указывается бюджет района, города или области, в который производится уплата социального налога в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

20. В разделе "Расчетные показатели":

государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации
по социальному налогу (Форма 610.00)**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по социальному налогу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты социального налога государственными учреждениями в соответствии с разделом 11 Кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма - 610.00) и приложений к ней (формы 610.01 и 610.02) по раскрытию информации об объекте обложения социальным налогом.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При заполнении строк, требующих раскрытия показателей в соответствующей дополнительной форме, указанные дополнительные формы подлежат заполнению в обязательном порядке.

8. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений и дополнительных форм указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

9. При представлении Декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

10. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

11. Юридическое лицо, структурные подразделения которого рассматривается в качестве самостоятельных плательщиков социального налога согласно статье 315 Кодекса, обязано уведомить (или дать поручение своим структурным подразделениям) налоговые органы по месту нахождения головной организации и структурного подразделения о принятии такого решения.

2. Декларация по социальному налогу - Форма 610.00 (приложение к Правилам составления Декларации по социальному налогу (Форма 610.00))

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;
2) налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговым периодом для представления Декларации является отчетный квартал. Налоговый период указывается арабскими цифрами;

3) полное наименование в соответствии с учредительными документами;

4) вид Декларации.

Если Декларация представляется:

впервые - отмечается ячейка "первоначальная", согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная", в случае ликвидации (реорганизации) - отмечается ячейка "ликвидационная", в остальных случаях - отмечается ячейка "очередная";

5) код ОКЭД.

Указывается код основного вида деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности (первые пять знаков) и его удельный вес (100%) ;

6) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

7) численность работников.

Указывается численность лиц, принятых на работу в порядке, установленном законодательством.

13. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 610.00.001А, 610.00.001В и 610.00.001С указываются доходы работников за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 610.00.001D указывается доход работников за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 610.00.001А, 610.00.001В и 610.00.001С. В строке 610.00.001Е указывается доход работников с начала года, определяемый как сумма строк 610.00.001D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.001Е Декларации за предыдущий налоговый период. В строки 610.00.001А, 610.00.001В и 610.00.001С переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках 610.01.001А, 610.01.001В и 610.01.001С;

2) в строках 610.00.002А, 610.00.002В и 610.00.002С указываются доходы работников, не облагаемые социальным налогом за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 610.00.002D указывается доход работников, не облагаемый социальным налогом за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 610.00.002А, 610.00.002В и 610.00.002С. В строке 610.00.002Е указывается доход работников, не облагаемый социальным налогом с начала года, определяемый как сумма строк 610.00.002D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.002Е Декларации за предыдущий налоговый период. В строки 610.00.002А, 610.00.002В и 610.00.002С переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках 610.02.001А, 610.02.001В и 610.02.001С;

3) в строках 610.00.003А, 610.00.003В и 610.00.003С указываются облагаемые доходы за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 610.00.001 и 610.00.002. В строке 610.00.003D указывается облагаемый доход за отчетный налоговый период, определяемый как сумма строк 610.00.003А, 610.00.003В и 610.00.003С. В строке 610.00.003Е указывается облагаемый доход с начала года, определяемый как сумма строк 610.00.003D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.003Е Декларации за предыдущий налоговый период;

4) в строках 610.00.004А, 610.00.004В и 610.00.004С указываются ставки социального налога, установленные пунктом 1 статьи 317 Кодекса;

5) в строках 610.00.005А, 610.00.005В и 610.00.005С указываются суммы социального налога, исчисленного за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода путем умножения строк 610.00.003 и 610.00.004. В строке 610.00.005D указывается сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.00.005А, 610.00.005В и 610.00.005С. В строке 610.00.005Е указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.005D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.005Е Декларации за предыдущий налоговый период;

6) в строках 610.00.006А, 610.00.006В и 610.00.006С указываются суммы

социальных пособий, начисленных в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 610.00.006D указывается сумма социальных пособий за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.00.006А, 610.00.006В и 610.00.006С. В строке 610.00.006Е указывается сумма социальных пособий с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.006D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.006Е Декларации за предыдущий налоговый период;

7) в строках 610.00.007А, 610.00.007В и 610.00.007С указываются суммы переносимых социальных пособий в соответствии с пунктом 2 статьи 320 Кодекса. В строки 610.00.007А, 610.00.007В и 610.00.007С переносятся суммы, отраженные соответственно в строках 610.00.010С Декларации за предыдущий налоговый период, 610.00.010А и 610.00.010В Декларации отчетного налогового периода ;

8) в строках 610.00.008А, 610.00.008В и 610.00.008С указываются общие суммы социальных пособий, начисленных в отчетном налоговом периоде и перенесенных из предыдущего отчетного месяца за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как суммы соответствующих строк 610.00.006 и 610.00.007 ;

9) в строках 610.00.009А, 610.00.009В и 610.00.009С указываются суммы социальных пособий, относимые на уменьшение социального налога за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как наименьшая величина из соответствующих строк 610.00.005 и 610.00.008. В строке 610.00.009D указывается сумма социальных пособий, относимая на уменьшение социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.00.009А, 610.00.009В и 610.00.009С. В строке 610.00.009Е указывается сумма социальных пособий, относимая на уменьшение социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.009D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.009Е Декларации за предыдущий налоговый период ;

10) в строках 610.00.010А, 610.00.010В и 610.00.010С указываются суммы социальных пособий, переносимых на следующий отчетный месяц за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемые как разница соответствующих строк 610.00.008 и 610.00.009;

11) в строках 610.00.011А, 610.00.011В и 610.00.011С указываются суммы социального налога за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 610.00.005 и 610.00.009. В строке 610.00.011D указывается сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.00.011А, 610.00.011В и

610.00.011С. В строке 610.00.011Е указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.011D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.011Е Декларации за предыдущий налоговый период ;

12) в строках 610.00.012А, 610.00.012В и 610.00.012С указываются суммы уплаченного социального налога в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 610.00.012D указывается сумма уплаченного социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.00.012А, 610.00.012В и 610.00.012С. В строке 610.00.012Е указывается сумма уплаченного социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.012D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.012Е Декларации за предыдущий налоговый период. При представлении Декларации за 4 квартал строка 610.00.012Е заполняется на основании акта сверки о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, заверенного налоговым органом и налогоплательщиком;

13) в строках 610.00.013А, 610.00.013В и 610.00.013С указываются суммы социального налога, подлежащие уплате за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как разница соответствующих сумм строк 610.00.011 и 610.00.012. В строке 610.00.013D указывается сумма социального налога, подлежащая уплате за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.00.013А, 610.00.013В и 610.00.013С. В строке 610.00.013Е указывается сумма социального налога, подлежащая уплате с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.013D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.013Е Декларации за предыдущий налоговый период;

14) в случае, если сумма уплаченного социального налога, указанная в строке 610.00.012 больше суммы социального налога, определенного в строке 610.00.011, то в строке 610.00.014 указывается сумма излишне уплаченного налога за соответствующий месяц отчетного налогового периода, определяемая как разница соответствующих сумм строк 610.00.012 и 610.00.011. В строке 610.00.014D указывается сумма излишне уплаченного социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.00.014А, 610.00.014В и 610.00.014С. В строке 610.00.014Е указывается сумма излишне уплаченного социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 610.00.014D Декларации отчетного налогового периода и 610.00.014Е Декларации за предыдущий налоговый период.

3. Перечень доходов -

Форма 610.01 (приложение N 1 к Декларации)

14. Данная форма предназначена для отражения доходов работников, начисленных налогоплательщиком за отчетный налоговый период и

определяемых в соответствии с пунктом 2 статьи 149 Кодекса.

15. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 610.01.001А, 610.01.001В и 610.01.001С указываются общие суммы доходов работников за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как суммы соответствующих строк с 610.01.002 по 610.01.017. В строке 610.01.001D указывается общая сумма доходов работников за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.01.001А, 610.01.001В и 610.01.001С. В строке 610.01.001Е указывается общая сумма доходов работников с начала года, определяемая как сумма строк 610.01.001D формы 610.01 отчетного налогового периода и 610.01.001Е формы 610.01 за предыдущий налоговый период. Суммы, отраженные в строках 610.01.001А, 610.01.001В и 610.01.001С переносятся соответственно в строки 610.00.001А, 610.00.001В и 610.00.001С;

2) в строках с 610.01.002А, 610.01.002В и 610.01.002С по 610.01.017А, 610.01.017В и 610.01.017С указываются суммы по видам доходов работников за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строках с 610.01.002D по 610.01.017D указываются суммы по видам доходов работников за отчетный налоговый период, определяемые как суммы соответствующих строк с 610.01.002А, 610.01.002В и 610.01.002С по 610.01.017А, 610.01.017В и 610.01.017С. В строках 610.01.002Е по 610.01.017Е указываются суммы по видам доходов работников с начала года, определяемые как суммы соответствующих строк с 610.01.002D по 610.01.017D формы 610.01 отчетного налогового периода и с 610.01.002Е по 610.01.017Е формы 610.01 за предыдущий налоговый период;

3) в строках 610.01.018А, 610.01.018В и 610.01.018С указываются суммы по другим видам доходов работников, не отраженных в строках с 610.01.002 по 610.01.017 за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 610.01.018D указывается сумма по другим видам доходов работников за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.01.018А, 610.01.018В и 610.01.018С. В строке 610.01.018Е указывается сумма по другим видам доходов работников с начала года, определяемая как сумма строк 610.01.018D формы 610.01 отчетного налогового периода и 610.01.018Е формы 610.01 за предыдущий налоговый период. В строки 610.01.018А, 610.01.018В и 610.01.018С переносятся суммы, отраженные соответственно в строках 01А, 01В и 01С дополнительной формы к строке 610.01.018.

16. Дополнительная форма к строке 610.01.018 предназначена для отражения других видов доходов работников, не отраженных по строкам с 610.01.002 по 610.01.017.

17. Указывается номер текущей страницы.

18. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 01А, 01В и 01С указываются итоговые суммы по другим видам доходов работников за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как суммы соответствующих последующих строк. В строке 01D указывается итоговая сумма по другим видам доходов работников за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 01А, 01В и 01С. В строке 01Е указывается итоговая сумма по другим видам доходов работников с начала года, определяемая как сумма строк 01D дополнительной формы к строке 610.01.017 отчетного налогового периода и 01Е дополнительной формы к строке 610.01.017 за предыдущий налоговый период. Суммы, отраженные в строках 01А, 01В и 01С переносятся соответственно в строки 610.01.018А, 610.01.018В и 610.01.018С;

2) в последующих строках в графе 1 проставляется очередной порядковый номер строки, в графе 2 указываются виды доходов; в строках А, В, С указываются суммы доходов за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода; в строке D указывается сумма доходов за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 01А, 01В и 01С; в строке Е указывается сумма доходов с начала года, определяемая как сумма соответствующих строк D дополнительной формы к строке 610.01.018 за отчетный налоговый период и Е дополнительной формы к строке 610.01.018 за предыдущий налоговый период.

4. Перечень доходов, не облагаемых социальным налогом - Форма 610.02 (приложение N 2 к Декларации)

19. Данная форма предназначена для отражения доходов работников, не облагаемых социальным налогом в соответствии с пунктом 1 статьи 316 Кодекса.

20. В разделе "Расчетные показатели":

1) в строках 610.02.001А, 610.02.001В и 610.02.001С указываются общие суммы доходов работников, не облагаемых социальным налогом за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода, определяемые как суммы соответствующих строк с 610.02.002 по 610.02.015. В строке 610.02.001D указывается общая сумма доходов работников, не облагаемых социальным налогом за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 610.02.001А, 610.02.001В и 610.02.001С. В строке 610.02.001Е указывается общая сумма доходов работников, не облагаемых социальным налогом с начала года, определяемая как сумма строк 610.02.001D формы 610.02 отчетного налогового периода и 610.02.001Е формы 610.02 за предыдущий налоговый период. Суммы, отраженные в строках 610.02.001А, 610.02.001В и 610.02.001С переносятся соответственно в строки 610.00.002А, 610.00.002В и 610.00.002С;

2) в строках с 610.02.002А, 610.02.002В и 610.02.002С по 610.02.015А, 610.02.015В и 610.02.015С указываются суммы по видам доходов работников, не

облагаемых социальным налогом за 1, 2 и 3 месяцы отчетного налогового периода соответственно. В строках с 610.02.002D по 610.02.015D указываются суммы доходов работников, не облагаемых социальным налогом за отчетный налоговый период, определяемые как суммы соответствующих строк с 610.02.002А, 610.02.002В и 610.02.002С по 610.02.015А, 610.02.015В и 610.02.015С. В строках с 610.02.002Е по 610.02.015Е указываются суммы доходов работников, не облагаемых социальным налогом с начала года, определяемые как суммы строк с 610.02.002D по 610.02.015D формы 610.02 отчетного налогового периода и с 610.02.002Е по 610.02.015Е формы 610.02 за предыдущий налоговый период;

3) в строке 610.02.002 указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

4) в строке 610.02.003 указываются суммы выходного пособия, выплачиваемые при ликвидации или реорганизации государственного органа, сокращения штата (численности) в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) в строках 610.02.004, 610.02.005, 610.02.009, 610.02.010, 610.02.011 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных трудовым законодательством Республики Казахстан;

6) в строке 610.02.006 указываются все виды выплат военнослужащим и сотрудникам органов внутренних дел, получаемые ими в связи с исполнением обязанностей воинской службы;

7) в строках 610.02.012, 610.02.015 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан;

8) в строке 610.02.007 указывается предел, определенный в размере 50-кратного месячного расчетного показателя установленный для каждого вида выплат работникам:

для оплаты медицинских услуг,
при рождении ребенка,
на погребение;

9) в строке 610.02.008 указываются выплаты, производимые в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

10) в строке 610.02.013 указываются выплаты, производимые за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и международных организаций. Подтверждением для освобождения от социального налога выплат, производимых за счет средств грантов,

предоставляемых по линии государств и международных организаций, является международный договор (соглашение), заключенный Республикой Казахстан с иностранным государством (государствами) либо с международной организацией .

Примечание РЦПИ: Графические формы 610.00, 610.01, 610.02 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации
по социальному налогу (Форма 620.00)**

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по социальному налогу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты социального налога индивидуальными предпринимателями, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, частными нотариусами, адвокатами (далее - физические лица) в соответствии с разделом 11 Кодекса.

2. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса .

3. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе, Декларация составляется в двух

экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой
налогового органа;

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Декларации.

6. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Декларация по социальному налогу - Форма 620.00 (приложение к Правилам составления Декларации по социальному налогу (Форма 620.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация. Налоговым периодом для представления Декларации является отчетный квартал. Налоговый период указывается арабскими цифрами;
- 3) фамилия, имя, отчество налогоплательщика;
- 4) вид Декларации.

Если Декларация представляется:
впервые - отмечается ячейка "первоначальная",
согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная",
в случае ликвидации (реорганизации) - отмечается ячейка "ликвидационная",
в остальных случаях - отмечается ячейка "очередная";

- 5) численность работников.

Указывается численность лиц, принятых на работу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- 6) месячный расчетный показатель.

Указывается размер месячного расчетного показателя, ежегодно устанавливаемый законодательным актом Республики Казахстан.

8. В разделе "Расчетные показатели":

- 1) в строках 620.00.001А, 620.00.001В и 620.00.001С указываются суммы исчисленного социального налога, уплачиваемые налогоплательщиком за себя за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемые в соответствии с пунктом 3 статьи 317 Кодекса. В строке 620.00.001D указывается сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 620.00.001А, 620.00.001В и 620.00.001С. В строке 620.00.001Е

указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.001D Декларации отчетного налогового периода и 620.00.001E Декларации за предыдущий налоговый период;

2) в строках 620.00.002A, 620.00.002B и 620.00.002C указываются суммы исчисленного социального налога, уплачиваемые налогоплательщиком за каждого работника в соответствии с пунктом 3 статьи 317 Кодекса за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 620.00.002D указывается сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 620.00.002A, 620.00.002B и 620.00.002C. В строке 620.00.002E указывается сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.002D Декларации отчетного налогового периода и 620.00.002E Декларации за предыдущий налоговый период;

3) в строках 620.00.003A, 620.00.003B и 620.00.003C указываются общие суммы социального налога, исчисленного за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемые как суммы соответствующих строк 620.00.001 и 620.00.002. В строке 620.00.003D указывается общая сумма социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 620.00.003A, 620.00.003B и 620.00.003C. В строке 620.00.003E указывается общая сумма социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.003D Декларации отчетного налогового периода и 620.00.003E Декларации за предыдущий налоговый период;

4) в строках 620.00.004A, 620.00.004B и 620.00.004C указываются суммы уплаченного социального налога и произведенных зачетов в счет уплаты социального налога в соответствии со статьей 39 Кодекса в 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно. В строке 620.00.004D указывается сумма уплаченного социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 620.00.004A, 620.00.004B и 620.00.004C. В строке 620.00.004E указывается сумма уплаченного социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.004D Декларации отчетного налогового периода и 620.00.004E Декларации за предыдущий налоговый период;

5) в строках 620.00.005A, 620.00.005B и 620.00.005C указываются суммы социального налога, подлежащие уплате за 1, 2 и 3 месяца отчетного налогового периода соответственно, определяемые как разница соответствующих сумм строк 620.00.003 и 620.00.004. В строке 620.00.005D указывается сумма социального налога, подлежащая уплате за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 620.00.005A, 620.00.005B и 620.00.005C. В строке 620.00.005E указывается сумма социального налога, подлежащая уплате с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.005D Декларации отчетного налогового периода и 620.00.005E Декларации за предыдущий налоговый период

;

б) в случае, если сумма уплаченного социального налога и произведенных зачетов, указанная в строке 620.00.004 больше суммы исчисленного социального налога, определенного в строке 620.00.003, то в строке 620.00.006 указывается сумма излишне уплаченного налога за соответствующий месяц отчетного налогового периода, определяемая как разница соответствующих сумм строк 620.00.004 и 620.00.003. В строке 620.00.006D указывается сумма излишне уплаченного социального налога за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 620.00.006А, 620.00.006В и 620.00.006С. В строке 620.00.006Е указывается сумма излишне уплаченного социального налога с начала года, определяемая как сумма строк 620.00.006D Декларации отчетного налогового периода и 620.00.006Е Декларации за предыдущий налоговый период.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 620.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
с о с т а в л е н и я Д е к л а р а ц и и**

п о с о ц и а л ь н о м у н а л о г у (Ф о р м а 630.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по социальному налогу (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты социального налога индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств в соответствии с главой 65 Кодекса.

2. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9
К о д е к с а .

п е р и о д ;

4) в строках 630.00.001А, 630.00.001В и 630.00.001С указывается численность работников крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу и членов хозяйства за соответствующий период независимо от проработанного времени;

5) в строках 630.00.002А, 630.00.002В и 630.00.002С указывается общее количество месяцев, отработанных работниками крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу и членов хозяйства (человеко-месяцев) за соответствующий период ;

6) в строках 630.00.003А, 630.00.003В и 630.00.003С указывается размер ежемесячного социального налога за одного работника крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу и членов хозяйства, установленный статьей 383 Кодекса за соответствующий период;

7) в строках 630.00.004А, 630.00.004В и 630.00.004С указываются суммы исчисленного социального налога, определяемые путем умножения строк 630.00.002 и 630.00.003 за соответствующий период;

8) в строках 630.00.005А, 630.00.005В и 630.00.005С указываются суммы уплаченного социального налога и произведенных зачетов в счет уплаты социального налога, согласно статье 39 Кодекса за соответствующий период;

9) в строках 630.00.006А, 630.00.006В и 630.00.006С указываются суммы социального налога, подлежащие уплате за соответствующий период, определяемые как разница соответствующих сумм строк 630.00.004 и 630.00.005;

10) в случае, если сумма уплаченного социального налога и произведенных зачетов, указанная в строке 630.00.005 больше суммы исчисленного социального налога, определенного в строке 630.00.004, в строке 630.00.007 указывается сумма излишне уплаченного налога за соответствующий период, определяемая как разница соответствующих сумм строк 630.00.005 и 630.00.004.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 630.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по земельному налогу,**

налогу на транспортные средства и налогу на имущество (Форма 700.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и определяют порядок составления Декларации по земельному налогу, налогу на транспортные средства и налогу на имущество (далее - Декларация), предназначенной для исчисления и своевременной уплаты земельного налога, налога на транспортные средства и налога на имущество юридическими лицами - резидентами Республики Казахстан, а также нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии со статьей 177 Кодекса, за исключением юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, применяющих специальный налоговый режим (далее - юридические лица), а также налога на имущество индивидуальными предпринимателями, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, применяющих специальный налоговый режим, в соответствии с разделами 12, 13, 14 Кодекса.

2. Декларация состоит из самой Декларации (форма - 700.00) и приложений к ней (формы 700.01, 700.02 и 700.03) по раскрытию информации об объектах обложения и объектах, связанных с обложением земельным налогом, налогом на транспортные средства и налогом на имущество.

3. При составлении Декларации:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 6 9
К о д е к с а .

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком " - " в первой левой ячейке соответствующей строки.

9. При представлении Декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе, Декларация составляется в двух

экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой
налогового органа;

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке
Д е к л а р а ц и и .

10. Декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Декларация по земельному налогу, налогу на транспортные средства и налогу на имущество - Форма 700.00 (приложение к Правилам составления Декларации по земельному налогу, налогу на транспортные средства и налогу на имущество (Форма 700.00))

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Декларация;
- 3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество налогоплательщика;
- 4) вид Декларации.

Если Декларация представляется:
впервые - отмечается ячейка "первоначальная",
согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительная",
в случае ликвидации (реорганизации) - отмечается ячейка "ликвидационная",
в остальных случаях отмечается ячейка "очередная";

- 5) код ОКЭД.

Данные ячейки заполняются только юридическими лицами.

Указываются коды видов деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности и их удельный вес.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующего

столбца строки 100 к данным столбца 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета № 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный год	в том числе по видам деятельности			
			строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама

код 45211 код 50102 код 71100 код 74400

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Объем произведенной продукции (товаров, тыс.	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
--	-----	----------	----------	----------	----------	---------

услуг), тенге

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

5	I 4 5 2 1 1	II 5 0 1 0 2	III 7 1 1 0 0
Укажите удельный вес	0 6 0,0	0 2 0,0	0 1 4,0

При этом удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (Графа 4 Таблицы 1) / 250 000,0 (Графа 3 Таблицы 1) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом.

Банки и страховые организации в сведениях ОКЭД указывают код ОКЭД

основной

деятельности.

б) код валюты;

7) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

8) количество приложений.

Указывается количество страниц представленных приложений по формам

7 0 0 . 0 1

и

7 0 0 . 0 2 .

12. В разделе "Земельный налог":

1) в строке 700.00.001 указывается сумма налога, исчисленного за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 700.01.015 по всем формам 7 0 0 . 0 1 ;

2) в строке 700.00.002 указывается сумма уплаченного налога, включая суммы текущих платежей, а также произведенных зачетов в счет уплаты земельного налога в соответствии со статьей 39 Кодекса, в отчетном налоговом периоде. Уплата налога производится в соответствии со статьей 340 Кодекса. При заполнении строки 700.00.002 сумма указывается на основании акта сверки о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, заверенного налоговым органом и налогоплательщиком;

3) в строке 700.00.003 указывается сумма земельного налога, подлежащего уплате, определяемая как разница сумм строк 700.00.001 и 700.00.002;

4) в случае, если сумма уплаченного налога и произведенных зачетов, указанных в строке 700.00.002 больше суммы исчисленного налога, отраженного в строке 700.00.001, в строке 700.00.004 указывается сумма излишне уплаченного налога, определяемая как разница сумм строк 700.00.002 и 700.00.001.

13. В разделе "Налог на транспортные средства":

1) в строке 700.00.005 указывается сумма исчисленного налога, определяемая как сумма строк 700.02.012 по всем формам 700.02;

2) в строке 700.00.006 указывается сумма корректировки налога, определяемая как разница сумм строк 700.02.015 и 700.02.018 по всем формам 7 0 0 . 0 2 ;

3) в строке 700.00.007 указывается сумма налога, исчисленного за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 700.00.005 и 700.00.006;

4) в строке 700.00.008 указывается сумма уплаченного налога, а также произведенных зачетов в счет уплаты налога на транспортные средства в соответствии со статьей 39 Кодекса, в отчетном налоговом периоде. Уплата налога производится в соответствии со статьей 348 Кодекса. При заполнении строки 700.00.008 сумма указывается на основании акта сверки о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, заверенного налоговым органом и налогоплательщиком;

5) в строке 700.00.009 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определяемая как разница сумм строк 700.00.007 и 700.00.008;

б) в случае, если сумма уплаченного налога, указанного в строке 700.00.008 больше суммы исчисленного налога, отраженного в строке 700.00.007, в строке 700.00.010 указывается сумма излишне уплаченного налога, определяемая как разница сумм строк 700.00.008 и 700.00.007.

14. В разделе "Налог на имущество":

1) в строку 700.00.011 переносится сумма, отраженная в строке 700.03.018;

2) в строке 700.00.012 указывается сумма уплаченного налога, включая суммы текущих платежей, а также произведенных зачетов в счет уплаты налога на имущество в соответствии со статьей 39 Кодекса, в отчетном налоговом периоде. Уплата налога производится в соответствии со статьей 356 Кодекса. При заполнении строки 700.00.012 сумма указывается на основании акта сверки о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, заверенного налоговым органом и налогоплательщиком - юридическим лицом;

3) в строке 700.00.013 указывается сумма налога, подлежащего уплате, определяемая как разница сумм строк 700.00.011 и 700.00.012;

4) в случае, если сумма уплаченного налога и произведенных зачетов, указанных в строке 700.00.012 больше суммы исчисленного налога, отраженного в строке 700.00.011, в строке 700.00.014 указывается сумма излишне уплаченного налога, определяемая как разница сумм строк 700.00.012 и 700.00.011.

3. Земельный налог - Форма 700.01

(Приложение N 1 к Декларации)

15. Данное приложение предназначено для исчисления юридическими лицами земельного налога в соответствии с разделом 12 Кодекса. Форма 700.01 составляется налогоплательщиком на каждый земельный участок.

16. В разделе "Исчисление земельного налога":

1) в строке 700.01.001 указывается местонахождение земельного участка (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля), являющегося объектом обложения земельным налогом в соответствии со статьями 326 и 327 Кодекса;

2) в строке 700.01.002 указывается дата возникновения права на земельный участок в соответствии с положениями земельного законодательства Республики Казахстан на основании подтверждающих документов (дата выдачи акта на право собственности на земельный участок, право постоянного землепользования; дата заключения договора о временном безвозмездном землепользовании; дата регистрации в уполномоченном органе договора купли-продажи земельного участка; дата решения местного исполнительного органа о выделении земельного участка и т.д.);

3) в строке 700.01.003 указывается дата прекращения права на земельный участок в соответствии с положениями земельного законодательства Республики Казахстан, на основании подтверждающих документов (дата истечения срока договора о временном безвозмездном землепользовании; дата регистрации в уполномоченном органе договора купли-продажи земельного участка и т.д.);

4) в случае уплаты налогоплательщиком земельного налога в соответствии с пунктом 2 статьи 325 Кодекса, строки 700.01.002 и 700.01.003 не заполняются;

5) в строке 700.01.004 указывается количество месяцев владения или пользования земельным участком в отчетном налоговом периоде;

6) в строке 700.01.005 указывается категория земель в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан. При этом используются следующие условные обозначения:

ЗСХ-1 - земли сельскохозяйственного назначения - земли степной и сухостепной зон равнинных территорий с черноземами обыкновенными и южными, темно-каштановыми и каштановыми почвами, а также предгорных территорий с сероземами темными (серо-коричневыми), каштановыми (коричневыми) и черноземами предгорными;

ЗСХ-2 - земли сельскохозяйственного назначения - земли полупустынной, пустынной и предгорно-пустынной территорий со светло-каштановыми, бурыми, серо-бурыми, сероземами светлыми и обыкновенными, а также горных территорий с горно-степными, горно-лугово-степными и горными альпийскими и субальпийскими почвами;

ЗНП-ЖФ - земли населенных пунктов, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

ЗНП - земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

ЗНП-ПУ - земли населенных пунктов - придомовые земельные участки;

ЗП - земли промышленности, расположенные вне населенных пунктов;

ЗП-НП - земли промышленности, расположенные в черте населенных пунктов;

ЗООПТ-СХ-1 или ЗООПТ-СХ-2 - земли особо охраняемых природных территорий, используемые в сельскохозяйственных целях;

ЗООПТ - земли особо охраняемых природных территорий, используемые в иных целях помимо сельскохозяйственных;

ЗЛФ-СХ-1 или ЗЛФ-СХ-2 - земли лесного фонда, используемые в сельскохозяйственных целях;

ЗЛФ - земли лесного фонда, используемые в иных целях помимо сельскохозяйственных;

ЗВФ-СХ-1 или ЗВФ-СХ-2 - земли водного фонда, используемые в

сельскохозяйственных целях;

ЗВФ - земли водного фонда, используемые в иных целях помимо сельскохозяйственных;

7) в строке 700.01.006 указывается балл бонитета почвы земельного участка;

8) в строке 700.01.007 указывается общая площадь земельного участка в соответствии с документами, удостоверяющими право на земельный участок. Налогоплательщики, определенные пунктом 2 статьи 325 Кодекса указывают общую площадь земельного участка, находящегося в фактическом владении и пользовании;

9) в строке 700.01.008 указывается площадь земельного участка, не облагаемая земельным налогом, в соответствии с пунктом 2 статьи 326 Кодекса, а также в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 123 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", действующего в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О введении в действие Налогового Кодекса";

10) в строке 700.01.009 указывается площадь земельного участка, подлежащего обложению земельным налогом, определяемая как разница строк 700.01.007 и 700.01.008;

11) в строке 700.01.010 указывается базовая ставка земельного налога в соответствии с главой 54 Кодекса;

12) в строке 700.01.011 указывается размер повышения или понижения ставки земельного налога, установленный решением местного представительного органа на отчетный налоговый период, согласно пункту 1 статьи 338 Кодекса;

13) в строке 700.01.012 указывается установленный размер повышения ставки земельного налога на земельные участки, занятые под автостоянки, автозаправочные станции и рынки на отчетный налоговый период, согласно решениям местного представительного органа в соответствии со статьей 337 Кодекса;

14) в строке 700.01.013 указывается коэффициент, установленный пунктом 2 статьи 338 Кодекса для соответствующих налогоплательщиков;

15) в строке 700.01.014 указывается ставка земельного налога с учетом корректировок базовой налоговой ставки, предусмотренных в строках 700.01.011, 700.01.012 и 700.01.013;

16) в строке 700.01.015 указывается сумма налога, исчисленного за отчетный налоговый период, определяемая путем умножения площади, облагаемой земельным налогом, отраженной в строке 700.01.009 на ставку налога с учетом произведенных корректировок, указанную в строке 700.01.014.

4. Налог на транспортные средства - Форма 700.02 (Приложение N 2 к Декларации)

17. Данное приложение предназначено для исчисления юридическими лицами налога на транспортные средства в соответствии с разделом 13 Кодекса. Форма 700.02 составляется налогоплательщиком на каждое транспортное средство. При наличии идентичных транспортных средств (одной модели, с одинаковым объемом двигателя, грузоподъемностью, количеством посадочных мест, мощностью двигателя, сроком эксплуатации) составляется одна форма с указанием их общего количества в строке 700.02.011, за исключением выбывших и (или) приобретенных транспортных средств.

18. В разделе "Исчисление налога на транспортные средства":

1) в строке 700.02.001 указывается транспортное средство, являющееся объектом обложения в соответствии со статьей 346 Кодекса, с указанием марки и модели транспортного средства;

2) в строке 700.02.002 указывается год выпуска транспортного средства;

3) в строке 700.02.003 указывается фактический период (количество месяцев) реализации прав собственности на транспортное средство;

4) в строке 700.02.004 указывается соответствующие единицы измерения:

объем двигателя легкового автомобиля - в кубических сантиметрах;

грузоподъемность грузовых и специальных автомобилей - в тоннах;

количество посадочных мест автобусов;

мощность двигателя катеров, судов, буксиров, барж, яхт - в лошадиных силах

;

мощность двигателя маломерных судов и летательных аппаратов - в киловаттах ;

5) в строке 700.02.005 указывается ставка налога на транспортные средства, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 347 Кодекса;

6) в строке 700.02.006 указывается превышение объема двигателя легковых автомобилей свыше 1500 по 2000 куб.см., свыше 2000 по 2500 куб.см., свыше 2500 по 3000 куб.см., свыше 3000 по 4000 куб.см. в соответствии с пунктом 2 статьи 347 Кодекса ;

7) в строке 700.02.007 указывается сумма налога, определяемого по легковым автомобилям как $700.02.005 + 700.02.006 \times 7$ тенге, для остальных транспортных средств и летательных аппаратов как сумма, отраженная в строке 700.02.005;

8) в строке 700.02.008 указывается соответствующий поправочный коэффициент, установленный в пунктах 3, 4, 5 и 7 статьи 347 Кодекса;

9) в строке 700.02.009 указывается сумма налога за отчетный налоговый период с учетом поправочного коэффициента, определяемая путем умножения строк 700.02.007 и 700.02.008 ;

10) в строке 700.02.010 указывается сумма налога за фактический период владения, определяемая как $700.02.009/12 \times 700.02.003$. В случае если фактический период владения составляет 12 месяцев, то в строку 700.02.010 переносится сумма, отраженная в строке 700.02.009;

11) в строке 700.02.011 указывается количество транспортных средств, по которым составляется данная форма;

12) в строке 700.02.012 указывается сумма налога с учетом количества транспортных средств, определяемая путем умножения строк 700.02.010 и 7 0 0 . 0 2 . 0 1 1 .

19. В разделе "Исчисление суммы налога к увеличению":

Данный раздел заполняется по выбывшим транспортным средствам, по которым налог был уплачен полностью налогоплательщиком, согласно пункту 4 статьи 348 Кодекса;

1) в строке 700.02.013 указывается дата выбытия транспортного средства;

2) в строке 700.02.014 указывается сумма уплаченного налога по выбывшему транспортному средству, которая должна быть равна сумме, отраженной в строке 7 0 0 . 0 2 . 0 0 9 ;

3) в строке 700.02.015 указывается сумма налога к увеличению, определяемая как разница строк 700.02.014 и 700.02.012.

20. В разделе "Исчисление суммы налога к уменьшению":

Данный раздел заполняется по приобретенным транспортным средствам, по которым налог был полностью уплачен предыдущим владельцем, согласно пункту 4 статьи 348 Кодекса;

1) в строке 700.02.016 указывается дата приобретения транспортного средства ;

2) в строке 700.02.017 указывается сумма уплаченного налога по приобретенному транспортному средству предыдущим владельцем на основании подтверждающих документов об уплате налога, выданных налоговым органом, которая должна быть равна сумме, отраженной в строке 700.02.009;

3) в строку 700.02.018 переносится сумма, отраженная в строке 700.02.012.

5. Налог на имущество - Форма 700.03

(Приложение N 3 к Декларации)

21. Данное приложение предназначено для исчисления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями налога на имущество в соответствии с разделом 14 Кодекса.

22. В разделе "Исчисление остаточной стоимости объектов налогообложения" :

1) в графе А строк с 700.03.001 по 700.03.013 указывается остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета на начало

отчетного налогового периода, первое число каждого месяца отчетного налогового периода и на конец отчетного налогового периода, за исключением основных средств, не являющихся объектом налогообложения;

2) в графе В строк с 700.03.001 по 700.03.013 указывается остаточная стоимость нематериальных активов по данным бухгалтерского учета на начало отчетного налогового периода, первое число каждого месяца отчетного налогового периода и на конец отчетного налогового периода;

3) в строке 700.03.014А указывается остаточная стоимость основных средств, определяемая как сумма строк с 700.03.001А по 700.03.013А;

4) в строке 700.03.014В указывается остаточная стоимость нематериальных активов, определяемая как сумма строк с 700.03.001В по 700.03.013В;

5) в строке 700.03.015А указывается остаточная стоимость основных средств, вновь введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта в порядке, установленном статьями 138 - 140 Кодекса;

6) в строке 700.03.015В указывается остаточная стоимость зданий и сооружений, построенных на территории специальной экономической зоны "Астана - новый город" в период ее функционирования, в соответствии с частью 2 статьи 132 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", действующей в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О введении в действие Налогового Кодекса".

23. В разделе "Исчисление налога на имущество":

1) в строке 700.03.016 указывается среднегодовая остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов в соответствии с пунктом 2 статьи 354 Кодекса;

2) в строке 700.03.017 указывается ставка налога на имущество, установленная статьей 355 Кодекса;

3) в строке 700.03.018 указывается сумма налога, определяемого путем умножения среднегодовой остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, отраженной в строке 700.03.016 на ставку налога, указанную в строке 700.03.017. Сумма строки 700.03.018 переносится в строку 700.00.011.

Примечание РЦПИ: Графические формы 700.00, 700.01, 700.02, 700.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов

П р а в и л а
составления Расчета текущих платежей
по налогу на имущество

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета текущих платежей по налогу на имущество (далее - Расчет), предназначенного для исчисления юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями текущих платежей по налогу на имущество в соответствии со статьей 356 К о д е к с а .

2. Расчет представляется в сроки, установленные статьей 359 Кодекса.

3. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 К о д е к с а .

4. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

6. При представлении Расчета:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Р а с ч е т а .

7. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет текущих платежей по налогу на имущество - Форма 701.00
(приложение к Правилам составления Расчета текущих платежей по
налогу на имущество)

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

1) регистрационный номер налогоплательщика;
2) налоговый период, за который представляется Расчет;
3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

4) вид Расчета.

Если Расчет представляется:
впервые - отмечается ячейка "первоначальный",
согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный",
в остальных случаях отмечается ячейка "очередной";

5) дата приобретения, выбытия имущества.

Данный пункт заполняется при приобретении и (или) выбытии имущества в течение отчетного налогового периода. В графе А указывается месяц приобретения, в графе В указывается месяц выбытия.

9. В разделе "Исчисление текущих платежей по налогу на имущество" налогоплательщики, в том числе вновь созданные, а также юридические лица, указанные в подпунктах 3) - 5) пункта 4 статьи 351 Кодекса при передаче объектов налогообложения в пользование или аренду, указывают следующие данные:

1) в строке 701.00.001 указывается остаточная стоимость основных средств, определяемая по данным бухгалтерского учета на начало отчетного налогового периода;

2) в строке 701.00.002 указывается остаточная стоимость нематериальных активов на начало отчетного налогового периода, определяемая по данным бухгалтерского учета;

3) в строке 701.00.003 указывается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на начало отчетного налогового периода, определяемая как сумма строк 701.00.001 и 701.00.002;

4) в строке 701.00.004 указывается ставка налога на имущество, определенная статьей 355 Кодекса;

5) в строке 701.00.005 указывается сумма текущих платежей по налогу на имущество, подлежащая уплате за отчетный налоговый период и определяемая как произведение строк 701.00.003 и 701.00.004;

6) в строке 701.00.006 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате в порядке и сроки, установленные пунктом 6 статьи 356 Кодекса.

10. В разделе "Исчисление текущих платежей по приобретенным основным средствам и нематериальным активам":

1) в строке 701.00.007 указывается первоначальная (остаточная) стоимость основных средств, приобретенных в отчетном налоговом периоде, определяемая

по данным бухгалтерского учета;

2) в строке 701.00.008 указывается первоначальная (остаточная) стоимость нематериальных активов, приобретенных в отчетном налоговом периоде, определяемая по данным бухгалтерского учета;

3) в строке 701.00.009 указывается первоначальная (остаточная) стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных в отчетном налоговом периоде, определяемая как сумма строк 701.00.007 и 701.00.008;

4) в строке 701.00.010 указывается среднегодовая стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемых в соответствии с пунктом 2 статьи 354 Кодекса;

5) в строке 701.00.011 указывается ставка налога на имущество, определенная статьей 355 Кодекса;

6) в строке 701.00.012 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате по приобретенным основным средствам и нематериальным активам за отчетный налоговый период, определяемая как произведение строк 701.00.010 и 701.00.011;

7) в строке 701.00.013 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате в порядке и сроки, установленные пунктом 7 статьи 356 Кодекса.

11. В разделе "Исчисление текущих платежей по выбывшим основным средствам и нематериальным активам":

1) в строке 701.00.014 указывается остаточная стоимость основных средств, выбывших в отчетном налоговом периоде, определяемая по данным бухгалтерского учета;

2) в строке 701.00.015 указывается остаточная стоимость нематериальных активов, выбывших в отчетном налоговом периоде, определяемая по данным бухгалтерского учета;

3) в строке 701.00.016 указывается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, выбывших в отчетном налоговом периоде, определяемая как сумма строк 701.00.014 и 701.00.015;

4) в строке 701.00.017 указывается среднегодовая стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с пунктом 2 статьи 354 Кодекса;

5) в строке 701.00.018 указывается ставка налога на имущество, определенная статьей 355 Кодекса;

6) в строке 701.00.019 указывается сумма налога на имущество, подлежащая уменьшению по выбывшим основным средствам и нематериальным активам за отчетный налоговый период, определяемая как произведение строк 701.00.017 и 701.00.018;

7) в строке 701.00.020 указывается сумма текущих платежей, подлежащих

уменьшению в порядке и сроки, установленные пунктом 7 статьи 356 Кодекса.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 701.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.tax.kz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Расчета текущих платежей по земельному налогу
(Форма 701.01)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета текущих платежей по земельному налогу (далее - Расчет), предназначенного для исчисления текущих платежей юридическими лицами при возникновении обязательств по исчислению и уплате земельного налога в течение года в соответствии со статьей 340 Кодекса. Форма 701.01 составляется налогоплательщиком на каждый земельный участок.

2. Расчет представляется в сроки, установленные статьей 340 Кодекса.

3. При составлении Расчета:

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

2) на электронном носителе - заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Кодекса.

4. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки, не используются символы "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

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

7. При представлении Расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе, Расчет составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой

налогового

органа;

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке

Р а с ч е т а .

8. Расчет подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Кодекса.

2. Расчет текущих платежей по земельному налогу - Форма 701.01 (приложение к Правилам составления Расчета текущих платежей по земельному налогу)

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

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) налоговый период, за который представляется Расчет;
- 3) полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

4) вид Расчета .

Если Расчет представляется:

впервые - отмечается ячейка "первоначальный", согласно пункту 2 статьи 71 Кодекса - отмечается ячейка "дополнительный", в остальных случаях отмечается ячейка "очередной".

10. В разделе "Исчисление текущих платежей":

1) в строке 701.01.001 указывается местонахождение земельного участка (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля), являющегося объектом обложения земельным налогом в соответствии со статьями 326 и 327 Кодекса;

2) в строке 701.01.002 указывается дата возникновения права на земельный участок в соответствии с положениями земельного законодательства Республики Казахстан на основании подтверждающих документов (дата выдачи акта на право собственности на земельный участок, право постоянного землепользования; дата заключения договора о временном безвозмездном землепользовании; дата регистрации в уполномоченном органе договора купли-продажи земельного участка; дата решения местного исполнительного органа о выделении земельного участка и т.д.);

3) в строке 701.01.003 указывается дата прекращения права на земельный участок в соответствии с положениями земельного законодательства Республики Казахстан, на основании подтверждающих документов (дата истечения срока договора о временном безвозмездном землепользовании; дата регистрации в

уполномоченном органе договора купли-продажи земельного участка и т.д.);

4) в случае уплаты налогоплательщиком земельного налога в соответствии с пунктом 2 статьи 325 Кодекса, строки 701.01.002 и 701.01.003 не заполняются;

5) в строке 701.01.004 указывается количество месяцев владения или пользования земельным участком в отчетном налоговом периоде;

6) в строке 701.01.005 указывается категория земель в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан. При этом используются следующие условные обозначения:

ЗСХ-1 - земли сельскохозяйственного назначения - земли степной и сухостепной зон равнинных территорий с черноземами обыкновенными и южными, темно-каштановыми и каштановыми почвами, а также предгорных территорий с сероземами темными (серо-коричневыми), каштановыми (коричневыми) и черноземами предгорными;

ЗСХ-2 - земли сельскохозяйственного назначения - земли полупустынной, пустынной и предгорно-пустынной территорий со светло-каштановыми, бурыми, серо-бурыми, сероземами светлыми и обыкновенными, а также горных территорий с горно-степными, горно-лугово-степными и горными альпийскими и субальпийскими почвами;

ЗНП-ЖФ - земли населенных пунктов, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

ЗНП - земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

ЗНП-ПУ - земли населенных пунктов - придомовые земельные участки;

ЗП - земли промышленности, расположенные вне населенных пунктов;

ЗП-НП - земли промышленности, расположенные в черте населенных пунктов;

ЗООПТ-СХ-1 или ЗООПТ-СХ-2 - земли особо охраняемых природных территорий, используемые в сельскохозяйственных целях;

ЗООПТ - земли особо охраняемых природных территорий, используемые в иных целях помимо сельскохозяйственных;

ЗЛФ-СХ-1 или ЗЛФ-СХ-2 - земли лесного фонда, используемые в сельскохозяйственных целях;

ЗЛФ - земли лесного фонда, используемые в иных целях помимо сельскохозяйственных;

ЗВФ-СХ-1 или ЗВФ-СХ-2 - земли водного фонда, используемые в сельскохозяйственных целях;

ЗВФ - земли водного фонда, используемые в иных целях помимо сельскохозяйственных;

7) в строке 701.01.006 указывается балл бонитета почвы земельного участка;

8) в строке 701.01.007 указывается общая площадь земельного участка в соответствии с документами, удостоверяющими право на земельный участок. Налогоплательщики, определенные пунктом 2 статьи 325 Кодекса указывают общую площадь земельного участка, находящегося в фактическом владении и пользовании;

9) в строке 701.01.008 указывается площадь земельного участка, не облагаемая земельным налогом, в соответствии с пунктом 2 статьи 326 Кодекса, а также в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 123 Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", действующего в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О введении в действие Налогового Кодекса";

10) в строке 701.01.009 указывается площадь земельного участка, подлежащего обложению земельным налогом, определяемая как разница строк 701.01.007 и 701.01.008;

11) в строке 701.01.010 указывается базовая ставка земельного налога в соответствии с главой 54 Кодекса;

12) в строке 701.01.011 указывается размер повышения или понижения ставки земельного налога, установленный решением местного представительного органа на отчетный налоговый период, согласно пункту 1 статьи 338 Кодекса;

13) в строке 701.01.012 указывается установленный размер повышения ставки земельного налога на земельные участки, занятые под автостоянки, автозаправочные станции и рынки на отчетный налоговый период, согласно решениям местного представительного органа в соответствии со статьей 337 Кодекса;

14) в строке 701.01.013 указывается коэффициент, установленный пунктом 2 статьи 338 Кодекса для соответствующих налогоплательщиков;

15) в строке 701.01.014 указывается ставка земельного налога с учетом корректировок базовой налоговой ставки, предусмотренных в строках 701.01.011, 701.01.012 и 701.01.013;

16) в строке 701.01.015 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате или уменьшению за отчетный налоговый период, в соответствии со статьей 340 Кодекса;

17) в строке 701.01.016 указывается сумма текущих платежей, подлежащих уплате или уменьшению по установленным срокам, в соответствии со статьей 340 Кодекса.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 701.01 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с

У т в е р ж д е н ы
п р и к а з о м М и н и с т р а
г о с у д а р с т в е н н ы х д о х о д о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
с о с т а в л е н и я Д е к л а р а ц и и п о с б о р у с а у к ц и о н о в

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по сбору с аукционов по форме 810.00, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по сбору с аукционов по форме 810.00 (далее - Декларация по ф о р м е 8 1 0 . 0 0) ;

2) приложения к Декларации по сбору с аукционов по форме 810.01 (далее - приложение по форме 810.01).

2. Декларация по форме 810.00 предназначена для декларирования общей суммы сбора с аукционов.

Приложение по форме 810.01 предназначено для определения сумм сбора с аукционов по каждому аукциону.

3. В случае реализации имущества (имущественных прав) на нескольких аукционах, по каждому аукциону заполняется отдельный лист приложения по форме 810.01. При этом общее количество листов приложения по форме 810.01 должно соответствовать количеству проведенных аукционов.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не за п о л н я ю т с я .

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Декларации по форме 810.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	отчетный	год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
				код 45211	код 50102	код 71100	код 74400

приложения по форме 810.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 810.01, по данной строке указывается общая сумма исполнительской санкции, которая определяется суммированием показателей строк 810.01.006 всех листов приложения по форме 810.01;

3) в строке 810.00.003 указывается стоимость реализованного имущества, уменьшенная на сумму исполнительской санкции, определяемая как разница между строками 810.00.001 и 810.00.002;

4) в строке 810.00.004 указывается ставка сбора с аукционов в процентах;

5) в строке 810.00.005 указывается сумма сбора с аукционов, подлежащая уплате в бюджет, которая определяется исходя из ставки сбора и стоимости реализованного имущества по формуле $(810.00.003 \times 810.00.004)$.

11. Декларация по форме 810.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 810.01

12. В строке 1 указывается номер текущего листа.

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;

4) в строке 5 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление сбора с аукционов;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 810.01.

14. В разделе "Сумма сбора с аукционов":

1) в строке 810.01.001 указывается дата реализации имущества (имущественных прав) на аукционе;

2) в строке 810.01.002 указывается фамилия, имя, отчество или полное наименование организатора аукциона;

3) в строке 810.01.003 указывается регистрационный номер налогоплательщика - организатора аукциона;

4) в строке 810.01.004 указывается место проведения аукциона;

5) в строке 810.01.005 указывается стоимость реализованного имущества (имущественных прав);

6) в строке 810.01.006 указывается сумма исполнительской санкции, подлежащая внесению в бюджет;

7) в строке 810.01.007 указывается стоимость реализованного имущества, уменьшенная на сумму исполнительской санкции, определяемая как разница между строками 810.01.005 и 810.01.006;

8) в строке 810.01.008 указывается ставка сбора с аукционов в процентах;
9) в строке 810.01.009 указывается сумма сбора с аукционов, подлежащая уплате в бюджет, которая определяется исходя из ставки сбора и стоимости реализованного имущества по формуле (810.01.007 x 810.01.008).

15. Приложение по форме 810.01 подписывается должностным лицом, его
з а п о л н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 810.00, 810.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а

составления Декларации по гербовому сбору

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по гербовому сбору по форме 820.00, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по гербовому сбору по форме 820.00 (далее - Декларация по ф о р м е 8 2 0 . 0 0) ;

2) приложения к Декларации по гербовому сбору по форме 820.01 (далее - приложение по форме 8 2 0 . 0 1).

2. Декларация по форме 820.00 предназначена для декларирования общей суммы гербового сбора .

Приложение по форме 820.01 предназначено для определения суммы гербового сбора в разрезе покупателей вексельной бумаги и стоимости векселей.

Приложение по форме 820.01 состоит из двух страниц. В случае превышения количества покупателей вексельной бумаги в строках, имеющих на листе приложения по форме 820.01, заполняется следующий лист приложения по ф о р м е 8 2 0 . 0 1 .

3. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой

ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Декларации по форме 820.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

— — — — —

Наименование| Код |Всего за| в том числе по видам деятельности
показателей |строки|отчетный|_____

—	—	год	Строите-	розничная	аренда	реклама
			льство	продажа	автомобилей	
			зданий	автомобилей		
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400

—	—	1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Объем 100 250 000,0 150 000,0 50 000,0 35 000,0 5 000,0
 произведенной
 продукции
 (товаров,
 услуг),
 т е н г е

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	А	4 5 2 1 1	В	5 0 1 0 2	С	7 1 1 0 0
			У	к	а	ж
			и	т	е	
удельный вес		0 6 0,0 %		0 2 0,0 %		0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 8 2 0 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление гербового сбора;

7) в строке 7 производится соответствующая отметка по признаку изготовления или ввоза вексельной бумаги на территорию Республики Казахстан

9. В разделе "Гербовый сбор":

1) в строке 820.00.001 указывается общая стоимость векселей, указанная на реализованной вексельной бумаге, которая переносится из строки 820.01.001F приложения по форме 820.01;

2) в строке 820.00.002 указывается сумма уменьшения общей стоимости векселей согласно пункту 2 статьи 435 Налогового кодекса, которая переносится из строки 820.01.001G приложения по форме 820.01;

3) в строке 820.00.003 указывается общая стоимость реализованных векселей с учетом уменьшения, определяемая как разница между строками 820.00.001 и 820.00.002;

4) в строке 820.00.004 указывается ставка гербового сбора в процентах согласно статье 434 Налогового кодекса;

5) в строке 820.00.005 указывается сумма гербового сбора, подлежащая к уплате в бюджет, которая определяется исходя из ставки сбора и стоимости векселей с учетом уменьшения по формуле $(820.00.003 \times 820.00.004)$.

10. Декларация по форме 820.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 820.01

11. На странице 1 приложения по форме 820.01:

1) в строке 1 указывается номер текущего листа;

2) в разделе "Общая информация":

в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

в строке 4 указывается отчетный налоговый период;

в строке 5 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление гербового сбора;

в строке 6 указывается общее количество листов приложения;

3) в разделе "Сведения для исчисления гербового сбора":

в графе А указывается порядковый номер;

в графе В указывается регистрационный номер налогоплательщика - покупателя вексельной бумаги;

в графе С указывается фамилия, имя, отчество или полное наименование покупателя вексельной бумаги;

в графе Д указывается стоимость одного векселя, указанная на реализованной вексельной бумаге.

12. На странице 2 приложения по форме 820.01:

1) в строке 1 указывается номер текущего листа;

2) в разделе "Общая информация":

в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

в строке 4 указывается отчетный налоговый период;

в строке 5 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление гербового сбора;

в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 8 2 0 . 0 1 ;

4) в разделе "Сведения для исчисления гербового сбора":

в графе А указывается соответствующий порядковый номер, переносимый из страницы 1 приложения по форме 820.01;

в графе Е указывается количество реализованных векселей;

в графе F указывается стоимость реализованных векселей, указанная на реализованной вексельной бумаге, которая определяется исходя из стоимости одного векселя и количества реализованных векселей по формуле (графа D x г р а ф а Е) ;

в графе G указывается величина уменьшения, которая определяется исходя из количества реализованных векселей и величины уменьшения в размере 10000,0 тенге согласно пункту 2 статьи 435 Налогового кодекса по формуле (графа E x 1 0 0 0 0 , 0 т е н г е) .

13. Приложение по форме 820.01 подписывается должностным лицом, его з а п о л н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 820.00, 820.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по плате
за пользование земельными участками**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по плате за пользование земельными участками, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по плате за пользование земельными участками по форме 850.00 (далее - Декларация по форме 850.00);

2) приложения к Декларации по плате за пользование земельными участками по форме 850.01 (далее - приложение по форме 850.01).

2. Декларация по форме 850.00 предназначена для декларирования общей суммы платы за пользование земельными участками.

Приложение по форме 850.01 предназначено для определения сумм платы за пользование земельным участком по каждому земельному участку.

3. В случае наличия у налогоплательщика нескольких земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования, по каждому земельному участку заполняется отдельный лист приложения по форме 850.01. При этом общее количество листов приложения по форме 850.01 должно соответствовать количеству земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Декларации по форме 850.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование	Код	Всего за	в том числе по видам деятельности			
показателей	строки	отчетный				
		год	Строите-	розничная	аренда	реклама
			льство	продажа	автомобилей	
			зданий	автомобилей		
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
произведенной						
продукции						

(т о в а р о в ,
у с л у г) ,
т ы с .

т е н г е

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	А 4 5 2 1 1	В 5 0 1 0 2	С 7 1 1 0 0
	У к а ж и т е		
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250000,0 (графа 3 Таблицы) * 100 %. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя и отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 8 5 0 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование земельными участками.

10. В разделе "Плата за пользование земельными участками":

1) в строке 850.00.001 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 850.01.012 приложения по форме 850.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 850.01, в данной строке указывается общая сумма платы за пользование земельными участками по всем земельным участкам, которая определяется суммированием показателей строк 850.01.012 всех листов приложения по форме 850.01;

2) в строке 850.00.002 указывается сумма платы, исчисленная по Расчету сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками по форме 851.00 (далее - Расчет по форме 851.00), которая переносится из строки 851.00.001 Расчета по форме 851.00;

3) строка 850.00.003 заполняется в случае превышения суммы платы за пользование земельными участками по Декларации по форме 850.00 над величиной, начисленной по Расчету по форме 851.00. При этом в строке 850.00.003 указывается сумма платы за пользование земельными участками,

подлежащая доначислению, которая определяется как разница показателей строк 850.00.001 и 850.00.002;

4) строка 850.00.004 заполняется в случае превышения суммы платы за пользование земельными участками, начисленной по Расчету по форме 851.00 над величиной платы за пользование земельными участками по Декларации по форме 850.00. При этом в строке 850.00.004 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая к уменьшению, которая определяется как разница показателей строк 850.00.002 и 850.00.001.

11. Декларация по форме 850.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 850.01

12. В строке 1 указывается номер текущего листа.

13. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя и отчество физического лица или полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;
- 4) в строке 5 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование земельными участками;
- 5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 851.00.

14. В разделе "Сведения для исчисления платы за пользование земельным участком":

- 1) в строке 850.01.001 указывается дата заключения договора аренды земельного участка;
- 2) в строке 850.01.002 указывается номер договора аренды земельного участка;
- 3) в строке 850.01.003 указывается срок договора аренды земельного участка;
- 4) в строке 850.01.004 указывается месторасположение земельного участка:
 - в строке 850.01.004А указывается наименование области;
 - в строке 850.01.004В указывается наименование города, района;
 - в строке 850.01.004С указывается наименование поселка или села;
 - в строке 850.01.004D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т. д.);
 - в строке 850.01.004Е указывается номер земельного участка;
- 5) в строке 850.01.005 производится отметка соответствующей категории земельного участка согласно земельному законодательству;
- 6) в строке 850.01.006 указывается кадастровый номер земельного участка

согласно земельному законодательству;

7) в строке 850.01.007 указывается балл бонитета;

8) в строке 850.01.008 производится отметка соответствующего целевого использования земельного участка;

9) в строке 850.01.009 указывается количество месяцев аренды земельного участка в отчетном налоговом периоде.

15. В разделе "Плата за пользование земельным участком":

1) в строке 850.01.010 указывается размер ставки платы за пользование земельными участками за 1 квадратный метр площади земельного участка;

2) в строке 850.01.011 указывается площадь земельного участка в квадратных метрах ;

3) в строке 850.01.012 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании ставки платы за пользование земельными участками, площади и периода использования земельного участка в отчетном налоговом периоде по формуле $(850.01.010 \times 850.01.011) / 12 \times 850.01.009$.

16. Приложение по форме 850.01 подписывается должностным лицом, заполнившим его .

Примечание РЦПИ: Графические формы 850.00, 850.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Расчета сумм текущих платежей платы
за пользование земельными участками

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками по форме 851.00 (далее - Расчет по форме 851.00);

2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками по форме 851.01 (далее - приложение по форме 851.01).

2. Расчет по форме 851.00 предназначен для расчета общей суммы текущих платежей платы за пользование земельными участками.

Приложение по форме 851.01 предназначено для определения сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками по каждому земельному участку.

3. В случае наличия у налогоплательщика нескольких земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования, по каждому земельному участку заполняется отдельный лист приложения по форме 851.01. При этом общее количество листов приложения по форме 851.01 должно соответствовать количеству земельных участков, находящихся на праве временного возмездного землепользования.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Расчета по форме 851.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за год	в том числе по видам деятельности			
			строитель- ство зда- ний код 45211	розничная продажа ав- томобилей код 50102	аренда автомо- билей код 71100	реклама код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произ- веденной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 | ОКЭД А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0 |

У к а ж и т е			
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя и отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 8 5 1 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование земельными участками.

9. В разделе "Плата за пользование земельными участками":

1) в строке 851.00.001 указывается сумма платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 851.01.012 приложения по форме 851.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 851.01, по данной строке указывается общая сумма платы за пользование земельными участками по всем земельным участкам, которая определяется суммированием показателей строк 851.01.012 всех листов приложения по форме 851.01;

2) в строках с 851.00.002 по 851.00.005 указывается сумма текущих платежей платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в установленные в соответствии со статьей 448 Налогового кодекса сроки. При этом сумма текущих платежей платы за пользование земельными участками по каждой строке определяется в размере одной четвертой суммы, указанной в строке 8 5 1 . 0 0 . 0 0 1 .

10. Расчет по форме 851.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 851.01

11. В строке 1 указывается номер текущего листа.

12. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя и отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;

4) в строке 5 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование земельными участками;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме
8 5 1 . 0 1 .

13. В разделе "Сведения для исчисления платы за пользование земельным участком" :

1) в строке 851.01.001 указывается дата заключения договора аренды земельного участка ;

2) в строке 851.01.002 указывается номер договора аренды земельного участка ;

3) в строке 851.01.003 указывается срок договора аренды земельного участка;

4) в строке 851.01.004 указывается месторасположение земельного участка:
в строке 851.01.004А указывается наименование области;
в строке 851.01.004В указывается наименование города, района;
в строке 851.01.004С указывается наименование поселка или села;
в строке 851.01.004D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т . д .) ;

в строке 851.01.004Е указывается номер земельного участка;

5) в строке 851.01.005 производится отметка соответствующей категории земельного участка согласно земельному законодательству;

6) в строке 851.01.006 указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству;

7) в строке 851.01.007 указывается балл бонитета;

8) в строке 851.01.008 производится отметка соответствующего вида целевого использования земельного участка;

9) в строке 851.01.009 указывается количество месяцев аренды земельного участка в отчетном налоговом периоде.

14. В разделе "Плата за пользование земельным участком":

1) в строке 851.01.010 указывается размер ставки платы за пользование земельными участками за 1 квадратный метр площади земельного участка;

2) в строке 851.01.011 указывается площадь земельного участка в квадратных метрах ;

3) в строке 851.01.012 указывается сумма текущих платежей платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет в отчетном налоговом периоде, определяемая на основании ставки платы за пользование земельными участками, площади и периода использования земельного участка в отчетном налоговом периоде по формуле $(851.01.010 \times 851.01.011) / 12 \times 851.01.009$;

4) в строках с 851.01.013 по 851.01.016 указывается сумма текущих платежей платы за пользование земельными участками, подлежащая уплате в установленные в соответствии со статьей 448 Налогового кодекса сроки. При

этом сумма текущих платежей платы за пользование земельными участками по каждой строке определяется в размере одной четвертой суммы, указанной в строке 8 5 1 . 0 1 . 0 1 2 .

15. Приложение по форме 851.01 подписывается должностным лицом, заполнившим его.

Примечание РЦПИ: Графические формы 851.00, 851.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

— — — — —
У Т В Е Р Ж Д Е Н Ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П Р А В И Л А
составления Декларации по плате за пользование
водными ресурсами поверхностных источников

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 860.00 (далее - Декларация по форме 860.00);

2) приложения к Декларации по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 860.01 (далее - приложение по форме 8 6 0 . 0 1) .

2. Декларация по форме 860.00 предназначена для декларирования общей суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников.

Приложение по форме 860.01 предназначено для определения суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования.

3. При осуществлении нескольких видов специального водопользования, по каждому виду специального водопользования заполняется отдельный лист приложения по форме 860.01. При этом общее количество листов приложения по форме 860.01 должно соответствовать количеству видов специального

в о д о п о л ь з о в а н и я .

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не за пол ня ю т с я .

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой н а л о г о в о г о о р г а н а ;

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Декларации по форме 860.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая)

указал

следующие

данные:

Наименование показателей	Код	Всего за строки	в том числе по видам деятельности			
			год	строитель-ство зда-ний	розничная продажа ав-томобилей	аренда автомо-билей
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произ-веденной продукции (товаров, услуг) тыс. тенге	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	A 4 5 2 1 1	B 5 0 1 0 2	C 7 1 1 0 0
У к а ж и т е				
удельный вес		0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы 1) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 8 6 0 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы;

7) в строке 7 делается отметка соответствующих единиц измерения производимых видов специального водопользования.

10. В разделе "Начисление платы за пользование водными ресурсами
поверхностных источников":

1) в строке 860.00.001 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по всем видам специального водопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.001А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по всем видам специального водопользования, исчисленная за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 860.01.007 приложения по форме 860.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 860.01, в данной строке указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, которая определяется суммированием показателей строк 860.01.007 всех листов приложения по форме 860.01;

в строке 860.00.001В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по всем видам специального водопользования, начисленная по Расчетам сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 861.00 (далее - Расчет по форме 861.00), представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.002D всех Расчетов по форме 861.00, представленных за отчетный налоговый период;

2) в строке 860.00.002 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по всем видам специального водопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.002А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по всем видам специального водопользования, исчисленная за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 860.01.008 приложения по форме 860.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 860.01, в данной строке указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, которая определяется суммированием показателей строк 860.01.008 всех листов приложения по форме 860.01;

в строке 860.00.002В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по всем видам специального водопользования, начисленная по Расчетам по форме 861.00

, представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.003D всех Расчетов по форме 861.00, представленных за отчетный налоговый период;

3) в строке 860.00.003 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по всем видам специального водопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.003А указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников за отчетный налоговый период, начисленная по Декларации по форме 860.00, которая определяется суммированием платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита (860.00.001А) и сверх установленного лимита специального водопользования (860.00.002А);

в строке 860.00.003В указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников за отчетный налоговый период, начисленная по Расчетам по форме 861.00, представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита (860.00.001В) и сверх установленного лимита специального водопользования (860.00.002В).

11. В разделе "Расчеты по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 860.00.004 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая к доначислению или уменьшению по Декларации по форме 860.00 за отчетный налоговый период:

строка 860.00.004А заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.001А над показателями строки 860.00.001В. При этом в строке 860.01.004А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая доначислению по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.001А и 860.00.001В;

строка 860.00.004В заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.001В над показателями строки 860.00.001А. При этом в строке 860.00.004В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уменьшению по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.001В и 860.00.001А;

2) в строке 860.00.005 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита,

подлежащая к доначислению или уменьшению по Декларации по форме 860.00 за отчетный налоговый период:

строка 860.00.005А заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.002А над показателями строки 860.00.002В. При этом в строке 860.00.005А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащая доначислению по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.002А и 860.00.002В;

строка 860.00.005В заполняется в случае превышения показателей строки 860.00.002В над показателями строки 860.00.002А. При этом в строке 860.00.005В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащая уменьшению по итогам налогового периода, которая определяется как разница показателей строк 860.00.002В и 860.00.002А;

3) в строке 860.00.006 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая к доначислению или уменьшению по Декларации по форме 860.00 за отчетный налоговый период:

в строке 860.00.006А указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая доначислению по итогам налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 860.00.004А и 860.00.005А;

в строке 860.00.006В указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уменьшению по итогам налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 860.00.004В и 860.00.005В.

12. Декларация по форме 860.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьями 69 и 458 Налогового кодекса.

3. Составление приложения формы 860.01

13. В строке 1 указывается номер текущего листа.

14. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указывается отчетный налоговый год;
- 4) в строке 5 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме

8 6 0 . 0 1 ;

б) в строке 7 указывается номер графы, соответствующий виду специального водопользования, из таблицы приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за водопользование;

7) в строке 8 указывается номер строки, соответствующий бассейну реки специального водопользования, из таблицы приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за водопользование;

8) в строке 9 делается отметка соответствующих единиц измерения объемов специального водопользования.

15. Раздел "Объемы водопользования" заполняется в единицах измерения, указанных в строке 9:

1) в строке 860.01.001 указывается установленный лимит специального водопользования;

2) в строке 860.01.002 указывается фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период;

3) в строке 860.01.003 указывается фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период в пределах установленного лимита;

4) в строке 860.01.004 указывается фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период сверх установленного лимита.

16. В разделе "Ставки платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 860.01.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита;

2) в строке 860.01.006 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита в соответствии со статьей 454 Налогового кодекса.

17. В разделе "Сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 860.01.007 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании фактического объема специального водопользования в пределах установленного лимита и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по формуле ($860.01.003 \times 860.01.005$);

2) в строке 860.01.008 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита,

подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая на основании фактического объема специального водопользования сверх установленного лимита и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по формуле (860.01.004 х 860.01.006);

3) в строке 860.01.009 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита (860.01.007) и сверх установленного годового лимита (860.01.008).

18. Приложение по форме 860.01 подписывается должностным лицом, его з а п о л н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 860.00, 860.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета сумм текущих платежей платы за
пользование водными ресурсами поверхностных источников**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, включающего прилагаемые формы (далее - ф о р м ы) :

1) Расчета сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 861.00 (далее - Расчет по форме 861.00);

2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по форме 861.01 (далее - приложение по форме 861.01).

2. Расчет по форме 861.00 предназначен для расчета сумм текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников.

Приложение по форме 861.01 предназначено для определения текущих сумм платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования.

3. При осуществлении нескольких видов специального водопользования, по каждому виду заполняется отдельный лист приложения по форме 861.01. При этом общее количество листов приложения по форме 861.01 должно соответствовать количеству видов специального водопользования.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Расчета по форме 861.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса

указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности				
		год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама	
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400	
1	2	3	4	5	6	7	
Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс.	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0	
			т е н г е				

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	А	4 5 2 1 1	В	5 0 1 0 2	С	7 1 1 0 0
		У к а ж и т е					
удельный вес			0 6 0,0 %		0 2 0,0 %		0 1 4,0 %

— — — — —
Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100 %. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 8 6 1 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период (квартал, год);

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

7) в строке 7 производится отметка соответствующих единиц измерения производимых видов специального водопользования.

10. В разделе "Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников" :

1) в строке 861.00.001 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за отчетный налоговый период, которая определяется сложением сумм платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита (861.00.002) и сверх установленного лимита (861.00.003):

в строке 861.00.001А указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за первый месяц отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 8 6 1 . 0 0 . 0 0 2 А и 8 6 1 . 0 0 . 0 0 3 А ;

в строке 861.00.001В указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за второй месяц отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 8 6 1 . 0 0 . 0 0 2 В и 8 6 1 . 0 0 . 0 0 3 В ;

в строке 861.00.001С указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за третий месяц отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей 8 6 1 . 0 0 . 0 0 2 С и 8 6 1 . 0 0 . 0 0 3 С ;

в строке 861.00.001D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет

по всем видам специального водопользования за отчетный квартал, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.001А, 861.00.001В и 861.00.001С ;

2) в строке 861.00.002 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 861.01.010 приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, по данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.010 всех листов приложения по форме 861.01 :

в строке 861.00.002А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за первый месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.010А приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.010А всех листов приложения по форме 861.01 ;

в строке 861.00.002В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за второй месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.010В приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.010В всех листов приложения по форме 861.01 ;

в строке 861.00.002С указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита за третий месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.010С приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.010С всех листов приложения по форме 861.01 ;

в строке 861.00.002D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за отчетный квартал, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.002А, 861.00.002В и 861.00.002С;

3) в строке 861.00.003 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 861.01.011 приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, по данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.011 всех листов приложения по форме 861.01:

в строке 861.00.003А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за первый месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.011А приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.011А всех листов приложения по ф о р м е 8 6 1 . 0 1 ;

в строке 861.00.003В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за второй месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.011В приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.011В всех листов приложения по ф о р м е 8 6 1 . 0 1 ;

в строке 861.00.003С указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за третий месяц отчетного налогового периода, которая переносится из строки 861.01.011С приложения по форме 861.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 861.01, в данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, которая определяется суммированием показателей строк 861.01.011С всех листов приложения по

ф о р м е 8 6 1 . 0 1 ;

в строке 861.00.003D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального водопользования за отчетный квартал, которая определяется суммированием показателей строк 861.00.003А, 861.00.003В и 861.00.003С.

11. Расчет по форме 861.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьями 69 и 458 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 861.01

12. В строке 1 указывается номер текущего листа.

13. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период (квартал, год);
- 4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 8 6 1 . 0 1 ;

5) в строке 6 указывается номер графы соответствующий виду специального водопользования из таблицы приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

6) в строке 7 указывается номер строки соответствующий бассейну реки специального водопользования из таблицы приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за водопользование ;

7) в строке 8 производится отметка соответствующих единиц измерения производимого специального водопользования.

14. Раздел "Объем водопользования" заполняется в единицах измерения, указанных в строке 8 :

1) в строке 861.01.001 указывается остаток установленного лимита на начало периода :

строка 861.01.001А заполняется при наличии остатка лимита на конец предыдущего налогового периода. При этом в строку 861.01.001 переносятся показатели строки 861.01.006D из приложения по форме 861.01 за предыдущий налоговый период. В случае составления приложения по форме 861.01 за первый квартал в строке 861.01.001А указывается установленный лимит;

строка 861.01.001В заполняется при наличии остатка лимита на конец первого месяца отчетного налогового периода. При этом в строку 861.01.001В переносятся показатели строки 861.01.006А из приложения по форме 861.01 за

первый месяц отчетного налогового периода;

строка 861.01.001С заполняется при наличии остатка лимита на конец второго месяца отчетного налогового периода. При этом в строку 861.01.001С переносятся показатели строки 861.01.006В из приложения по форме 861.01 за второй месяц отчетного налогового периода;

строка 861.01.001D заполняется в случае превышения лимита над фактическим объемом специального водопользования за отчетный налоговый период. При этом в строку 861.01.001D переносятся показатели строки 861.01.006С из приложения по форме 861.01 за третий месяц отчетного налогового периода;

2) в строке 861.01.002 указывается превышение лимита на начало периода:

строка 861.01.002А заполняется в случае превышения фактического объема специального водопользования за предыдущие периоды (кварталы, месяцы) над установленным лимитом. При заполнении приложения по форме 861.01 за первый месяц первого квартала в строке 861.01.002А указываются нули. В случае составления приложения по форме 861.01 за второй-четвертый квартал, строка 861.01.002А заполняется при наличии превышения лимита на конец предыдущего отчетного налогового периода, при этом в строку 861.01.002А переносятся показатели строки 861.01.007D за предыдущий отчетный налоговый период;

строка 861.01.002В заполняется в случае превышения фактического объема специального водопользования за первый месяц отчетного налогового периода над установленным лимитом. При этом в строке 861.01.002В указывается превышение лимита на начало второго месяца, который переносится из строки 861.01.007А приложения по форме 861.01;

строка 861.01.002С заполняется в случае превышения фактического объема специального водопользования за второй месяц отчетного налогового периода над установленным лимитом. При этом в строке 861.01.002С указывается превышение лимита на начало третьего месяца, который переносится из строки 861.01.007В приложения по форме 861.01;

строка 861.01.002D заполняется в случае превышения фактического объема специального водопользования за отчетный налоговый период над установленным лимитом. При этом в строке 861.01.002D указывается превышение лимита за отчетный налоговый период, который переносится из строки 861.01.007С приложения по форме 861.01;

3) в строке 861.01.003 указывается общий фактический объем специального водопользования за отчетный налоговый период:

в строке 861.01.003А указывается общий фактический объем специального водопользования в пределах и сверх установленного лимита за первый месяц

отчетного налогового периода;

в строке 861.01.003В указывается общий фактический объем специального водопользования в пределах и сверх установленного лимита за второй месяц

отчетного налогового периода;

в строке 861.01.003С указывается общий фактический объем специального водопользования в пределах и сверх установленного лимита за третий месяц

отчетного налогового периода;

в строке 861.01.003D указывается общий фактический объем специального водопользования в пределах и сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, который определяется суммированием показателей строк 861.01.003А, 861.01.003В и 861.01.003С приложения по форме 861.01;

4) строка 861.01.004 заполняется при наличии остатка лимита на начало отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.004 указывается объем специального водопользования за отчетный налоговый период в пределах установленного лимита:

строка 861.01.004А заполняется при наличии остатка лимита на начало месяца. При этом в строке 861.01.004А указывается объем специального водопользования за первый месяц отчетного налогового периода в пределах установленного лимита;

строка 861.01.004В заполняется при наличии остатка лимита на начало месяца. При этом в строке 861.01.004В указывается объем специального водопользования за второй месяц отчетного налогового периода в пределах установленного лимита;

строка 861.01.004С заполняется при наличии остатка лимита на начало месяца. При этом в строке 861.01.004СА указывается объем специального водопользования за третий месяц отчетного налогового периода в пределах установленного лимита;

строка 861.01.004D заполняется при наличии остатка лимита на начало отчетного периода. При этом в строке 861.01.004D указывается объем специального водопользования за отчетный налоговый период в пределах установленного лимита, который определяется суммированием показателей строк 861.01.004А, 861.01.004В и 861.01.004С;

5) строка 861.01.005 заполняется в случае превышения величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005 указывается объем сверх установленного лимита специального водопользования за месяц (квартал), который определяется как разница между фактическим объемом специального водопользования за соответствующий период (861.01.003) и объемом специального водопользования в пределах

установленного лимита (861.01.004):

строка 861.01.005А заполняется в случае превышения общей величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005А указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за первый месяц отчетного налогового периода, который определяется как разница показателей строк 861.01.003А и 861.01.004А;

строка 861.01.005В заполняется в случае превышения общей величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005В указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за второй месяц отчетного налогового периода, который определяется как разница показателей строк 861.01.003В и 861.01.004В;

строка 861.01.005С заполняется в случае превышения общей величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005С указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за третий месяц отчетного налогового периода, который определяется как разница показателей строк 861.01.003С и 861.01.004С;

строка 861.01.005D заполняется в случае превышения общей величины фактического объема специального водопользования над объемом специального водопользования в пределах установленного лимита. При этом в строке 861.01.005D указывается объем специального водопользования сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, который определяется как разница показателей строк 861.01.003D и 861.01.004D;

б) строка 861.01.006 заполняется в случае превышения остатка лимита на начало периода над общим фактическим объемом специального водопользования за отчетный налоговый период. При этом в строке 861.01.006 указывается остаток лимита на конец периода, который определяется как разница между остатком лимита на начало периода (861.01.001) и общим фактическим объемом специального водопользования за отчетный налоговый период (861.01.003):

строка 861.01.006А заполняется в случае превышения остатка лимита на начало первого месяца отчетного налогового периода над фактическим объемом специального водопользования за первый месяц отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.006А указывается остаток лимита на конец первого месяца, который определяется как разница показателей строк 861.01.001А и 861.01.003А;

строка 861.01.006В заполняется в случае превышения остатка лимита на начало второго месяца отчетного налогового периода над фактическим объемом

специального водопользования за второй месяц отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.006В указывается остаток лимита на конец второго месяца, который определяется как разница показателей строк 861.01.001В и 8 6 1 . 0 1 . 0 0 3 В ;

строка 861.01.006С заполняется в случае превышения остатка лимита на начало третьего месяца отчетного налогового периода над фактическим объемом специального водопользования за третий месяц отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.006С указывается остаток лимита на конец третьего месяца, который определяется как разница показателей строк 861.01.001С и 8 6 1 . 0 1 . 0 0 3 С ;

строка 861.01.006D заполняется в случае превышения остатка лимита на начало отчетного налогового периода над фактическим объемом специального водопользования за отчетный налоговый период. При этом в строке 861.01.006D указывается остаток лимита на конец отчетного налогового периода, который определяется как разница показателей строк 861.01.001D и 861.01.003D;

7) строка 861.01.007 заполняется в случае превышения лимита на начало периода и наличия объемов специального водопользования сверх установленного лимита за отчетный налоговый период. При этом в строке 861.01.007 указывается превышение лимита на конец отчетного налогового периода, который определяется как сумма превышения лимита на начало периода (861.01.002) и объемов специального водопользования сверх установленного лимита (861.01.005):

строка 861.01.007А заполняется в случае превышения лимита на конец первого месяца отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.007А указывается превышение лимита на конец первого месяца отчетного налогового периода, которое определяется суммированием показателей строк 861.01.002А и 8 6 1 . 0 1 . 0 0 5 А ;

строка 861.01.007В заполняется в случае превышения лимита на конец второго месяца отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.007В указывается превышение лимита на конец второго месяца отчетного налогового периода, которое определяется суммированием показателей строк 861.01.002В и 8 6 1 . 0 1 . 0 0 5 В ;

строка 861.01.007С заполняется в случае превышения лимита на конец третьего месяца отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.007С указывается превышение лимита на конец третьего месяца отчетного налогового периода, которое определяется суммированием показателей строк 861.01.002С и 8 6 1 . 0 1 . 0 0 5 С ;

строка 861.01.007D заполняется в случае превышения лимита на конец отчетного налогового периода. При этом в строке 861.01.007D указывается

превышение лимита на конец отчетного налогового периода, которое определяется суммированием показателей строк 861.01.002D и 861.01.005D.

15. В разделе "Ставки платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 861.01.008 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита;

2) в строке 861.01.009 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита в соответствии со статьей 454 Налогового кодекса.

16. В разделе "Сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 861.01.010 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период и определяемая на основании объема специального водопользования и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита по формуле $(861.01.004 \times 861.01.008)$:

в строке 861.01.010А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за первый месяц отчетного налогового периода и определяемая по формуле $(861.01.004А \times 861.01.008А)$;

в строке 861.01.010В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за второй месяц отчетного налогового периода и определяемая по формуле $(861.01.004В \times 861.01.008В)$;

в строке 861.01.010С указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за третий месяц отчетного налогового периода и определяемая по формуле $(861.01.004С \times 861.01.008С)$;

в строке 861.01.010D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период и определяемая суммированием показателей строк 861.01.010А, 861.01.010В и 861.01.010С;

2) в строке 861.01.011 указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, определяемая на основании объема специального водопользования и ставок платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита по формуле (

861.01.005 х 861.01.009):

в строке 861.01.011А указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за первый месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле $(861.01.005A \times 861.01.009A)$;

в строке 861.01.011В указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за второй месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле $(861.01.005B \times 861.01.009B)$;

в строке 861.01.011С указывается сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за третий месяц отчетного налогового периода, определяемая по формуле $(861.01.005C \times 861.01.009C)$;

в строке 861.01.011D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита за отчетный налоговый период, определяемая суммированием показателей строк 861.01.011А, 861.01.011В и 861.01.011С;

3) в строке 861.01.012 указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (861.01.010) и сверх установленного лимита (861.01.011):

в строке 861.01.012А указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за первый месяц отчетного налогового периода, определяемая суммированием показателей строк 861.01.010А и 861.01.011А;

в строке 861.01.012В указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за второй месяц отчетного налогового периода, определяемая суммированием показателей строк 861.01.010В и 861.01.011В;

в строке 861.01.012С указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за третий месяц отчетного налогового периода, определяемая суммированием показателей строк 861.01.010С и 861.01.011С;

в строке 861.01.012D указывается общая сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая суммированием показателей строк 861.01.012А, 861.01.012В и 861.01.012С.

17. Приложение по форме 861.01 подписывается должностным лицом, его

з а п о л н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 861.00, 861.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Декларации по плате за загрязнение
окружающей среды**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по плате за загрязнение окружающей среды, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по плате за загрязнение окружающей среды по форме 870.00 (далее - Декларация по форме 870.00);

2) приложения к Декларации по плате за загрязнение окружающей среды по форме 870.01 (далее - приложение по форме 870.01).

2. Декларация по форме 870.00 предназначена для декларирования общей суммы платы за загрязнение окружающей среды.

Приложение по форме 870.01 предназначено для определения суммы платы за загрязнение окружающей среды по каждому виду специального природопользования.

3. В случае, если налогоплательщик осуществляет несколько видов специального природопользования, по каждому виду заполняется отдельный лист приложения по форме 870.01. При этом общее количество листов приложения по форме 870.01 должно соответствовать количеству видов специального природопользования.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1

статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Декларации по форме 870.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование	Код	Всего за	в том числе по видам деятельности
показателей	строки	отчетный	

	год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама автомобилей
		код 45211	код 50102	код 71100	код 74400

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге

100 250 000,0 150 000,0 50 000,0 35 000,0 5 000,0

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	А 4 5 2 1 1	В 5 0 1 0 2	С 7 1 1 0 0
		У к а ж и т е		
удельный вес		0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 8 7 0 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за загрязнение окружающей среды;

7) в строке 7 производится отметка соответствующих единиц измерения объема выбросов (сбросов) загрязняющих веществ и размещения отходов.

10. В разделе "Начисление платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 870.00.001 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита по всем видам специального природопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период :

в строке 870.00.001А указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, исчисленная в целом за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 870.01.007 приложения по форме 870.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 870.01, по данной строке указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды по всем видам специального природопользования, которая определяется суммированием показателей строк 870.01.007 всех листов приложения по форме 870.01;

в строке 870.00.001В указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита по всем видам специального природопользования, начисленная по Расчетам сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды по форме 871.00 (далее - Расчет по форме 871.00), представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 871.00.002 Расчетов по форме 871.00 ;

2) в строке 870.00.002 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита по всем видам специального природопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период :

в строке 870.00.002А указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита, исчисленная в целом за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 870.01.008 приложения по форме 870.01. В случае, если налогоплательщик заполняет несколько листов приложения по форме 870.01, в данной строке указывается общая сумма платы по всем видам специального природопользования, которая определяется суммированием показателей строк 870.01.008 всех листов приложения по форме 870.01 ;

в строке 870.00.002В указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита по всем видам специального природопользования, начисленная по Расчетам по форме 871.00, представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 871.00.003 Расчетов по форме 871.00;

3) в строке 870.00.003 указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды по всем видам специального природопользования, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период:

в строке 870.00.003А указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, начисленная по Декларации по форме 870.00, которая определяется как сумма показателей строк 870.00.001А и 870.00.002А;

в строке 870.00.003В указывается общая сумма текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды в целом за отчетный налоговый период, начисленная по Расчетам по форме 871.00, представленным в течение отчетного налогового периода, которая определяется суммированием показателей строк 870.00.001В и 870.00.002В.

11. В разделе "Расчеты по плате за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 870.00.004 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая к доначислению или уменьшению по Декларации по форме 870.00 за отчетный налоговый период:

строка 870.00.004А заполняется в случае превышения показателей строки 870.00.001А над показателями строки 870.00.001В. При этом в строке 870.00.004А указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая к доначислению, которая определяется как разница показателей строк 870.00.001А и 870.00.001В;

строка 870.00.004В заполняется в случае превышения показателей строки 870.00.001В над показателями строки 870.00.001А. При этом в строке 870.00.004В указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая к уменьшению, которая определяется как разница показателей строк 870.00.001В и 870.00.001А;

5) в строке 870.00.005 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита, подлежащая к доначислению или уменьшению по Декларации по форме 870.00 за отчетный налоговый период:

строка 870.00.005А заполняется в случае превышения показателей строки 870.00.002А над показателями строки 870.00.002В. При этом в строке 870.00.005А указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита, подлежащая к доначислению, которая определяется как разница показателей строк 870.00.002А и 870.00.002В;

строка 870.00.005В заполняется в случае превышения показателей строки 870.00.002В над показателями строки 870.00.002А. При этом в строке 870.00.005В указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая к уменьшению, которая определяется как разница показателей строк 870.00.002В и 870.00.002А;

6) в строке 870.00.006 указывается общая сумма платы, подлежащая к доначислению или уменьшению по Декларации по форме 870.00 за отчетный налоговый период:

в строке 870.00.006А указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая к доначислению, которая определяется суммированием показателей строк 870.00.004А и 870.00.005А;

в строке 870.00.006В указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая к уменьшению, которая определяется суммированием показателей строк 870.00.004В и 870.00.005В.

12. Декларация по форме 870.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьями 69 и 465 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 870.01

13. В строке 1 указывается номер текущего листа.

14. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление платы за загрязнение окружающей среды;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 8 7 0 . 0 1 ;

6) в строке 7 указывается вид осуществляемого специального природопользования согласно законодательству в области охраны окружающей с р е д ы ;

7) в строке 8 делается отметка соответствующих единиц измерения объема выбросов (сбросов) загрязняющих веществ и размещения отходов.

15. Раздел "Объемы загрязнения" заполняется в единицах измерения, у к а з а н н ы х в с т р о к е 8 :

1) в строке 870.01.001 указывается установленный лимит специального п р и р о д о п о л ь з о в а н и я ;

2) в строке 870.01.002 указывается фактический объем выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за отчетный налоговый период;

3) в строке 870.01.003 указывается фактический объем выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за отчетный налоговый период в пределах установленного лимита;

4) строка 870.01.004 заполняется в случае превышения общей величины фактического объема выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов над фактическим объемом выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов в пределах установленного лимита. При этом в строке 870.01.004 указывается фактический объем выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за отчетный налоговый период сверх

установленного лимита, который определяется как разница показателей строк
870.01.002 и 870.01.003.

16. В разделе "Ставки платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 870.01.005 указывается ставка платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита;

2) в строке 870.01.006 указывается ставка платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита в соответствии со статьей 462 Налогового кодекса.

17. В разделе "Сумма платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 870.01.007 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, определяемая исходя из фактических объемов загрязнения и ставок платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита по формуле $(870.01.003 \times 870.01.005)$;

2) в строке 870.01.008 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита, определяемая исходя из фактических объемов загрязнения и ставок платы за загрязнение сверх установленного лимита по формуле $(870.01.004 \times 870.01.006)$;

3) в строке 870.01.009 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая сложением сумм платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита (870.01.007) и сверх установленного лимита (870.01.008).

18. Приложение по форме 870.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 870.00, 870.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

Утверждены
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Расчета сумм текущих платежей платы
за загрязнение окружающей среды

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды по форме 871.00 (далее - Расчет по форме 871.00);

2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды по форме 871.01 (далее - приложение по форме 871.01).

2. Расчет по форме 871.00 предназначен для определения общей суммы текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды.

Приложение по форме 871.01 предназначено для определения сумм текущих платежей платы за загрязнение окружающей среды по каждому виду специального природопользования.

3. В случае, если налогоплательщик осуществляет несколько видов специального природопользования, по каждому виду специального природопользования заполняется отдельный лист приложения по форме 871.01. При этом общее количество листов приложения по форме 871.01 должно соответствовать количеству видов специального природопользования.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, -

налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Расчета по форме 871.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности			
		год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произведенной продукции (товаров, услуг),	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	А	4 5 2 1 1	В	5 0 1 0 2	С	7 1 1 0 0
			У к а ж и т е			
удельный вес		0 6 0,0 %		0 2 0,0 %		0 1 4,0 %

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 8 7 1 . 0 0 ;

5) в строке 5 отчетный налоговый период (квартал);

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за загрязнение окружающей среды;

7) в строке 7 производится отметка соответствующих единиц измерения объема выбросов (сбросов) загрязняющих веществ и размещения отходов.

10. В разделе "Плата за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 871.00.001 указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется суммированием показателей строк сумм платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита (871.00.002) и сверх установленного лимита (871.00.003);

2) в строке 871.00.002 указывается сумма платы за загрязнение в пределах установленного лимита в отчетном налоговом периоде, которая переносится из строки 871.01.010 приложения по форме 871.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 871.01, в данной строке указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита по всем видам специального природопользования, которая определяется суммированием показателей строк 871.01.010 всех листов приложения по форме 871.01;

3) в строке 871.00.003 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита в отчетном налоговом периоде, которая

переносится из строки 871.01.011 приложения по форме 871.01. В случае, если налогоплательщик заполняет несколько листов приложения по форме 871.01, в данной строке указывается общая сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита по всем видам специального природопользования, которая определяется суммированием показателей строк 871.01.011 всех листов приложения по форме 871.01.

11. Расчет по форме 871.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьями 69 и 465 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 871.01

12. В строке 1 указывается номер текущего листа.

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период (квартал);

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление платы за загрязнение окружающей среды;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 8 7 0 . 0 1 ;

6) в строке 7 указывается вид осуществляемого специального природопользования согласно законодательству в области охраны окружающей с р е д ы ;

7) в строке 8 делается отметка соответствующих единиц измерения объема выбросов (сбросов) загрязняющих веществ и размещения отходов.

14. Раздел "Объемы загрязнения" заполняется в единицах измерения, у к а з а н н ы х в с т р о к е 8 :

1) в строке 871.01.001 указывается остаток лимита на начало периода. В случае составления Расчета по форме 871.00 за первый квартал отчетного налогового года в строке 871.01.001 приложения по форме 871.01 указывается величина установленного лимита.

В случае составления Расчета по форме 871.00 за второй - четвертый кварталы отчетного налогового периода, строка 871.01.001 приложения по форме 871.01 заполняется при наличии остатка лимита на конец предыдущего квартала. При этом в строку 871.01.001 переносятся показатели строки 871.01.006 из приложения по форме 871.01 за предыдущий квартал;

2) в строке 871.01.002 указывается превышение лимита на начало периода. В случае составления Расчета по форме 871.00 за первый квартал отчетного налогового года в строке 871.01.002 приложения по форме 871.01 указываются н у л и .

В случае составления Расчета по форме 871.01 за второй - четвертый кварталы отчетного налогового периода, строка 871.01.002 приложения по форме 871.01 заполняется при наличии превышения лимита на конец предыдущего квартала. При этом в строку 871.01.002 переносятся показатели строки 871.01.007 из приложения по форме 871.01 за предыдущий квартал;

3) в строке 871.01.003 указывается общий объем фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за отчетный квартал;

4) строка 871.01.004 заполняется при наличии остатка лимита на начало квартала. При этом в строке 871.01.004 указывается фактический выброс (сброс) загрязняющих веществ и размещение отходов за отчетный квартал в пределах установленного лимита.

В случае осуществления специального природопользования, по которому лимит не устанавливается, в строку 871.01.004 переносятся данные строки 871.01.003;

5) строка 871.01.005 заполняется в случае превышения общего фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов над фактическим выбросом (сбросом) загрязняющих веществ и размещения отходов пределах установленного лимита. При этом в строке 871.01.005 указывается фактический выброс (сброс) загрязняющих веществ и размещения отходов сверх установленного лимита, который определяется как разница показателей строк 871.01.003 и 871.01.004;

6) строка 871.01.006 заполняется в случае превышения остатка лимита на начало периода над общим объемом фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов за квартал. При этом в строке 871.01.006 указывается остаток лимита на конец периода, который определяется как разница показателей строк 871.01.001 и 871.01.003;

7) строка 871.01.007 заполняется в случае превышения лимита на начало периода и (или) наличия объема фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов сверх установленного лимита за отчетный налоговый период. При этом в строке 871.01.007 указывается превышение лимита на конец отчетного налогового периода, который определяется как сумма превышения лимита на начало периода (871.01.002) и фактического объема выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов сверх установленного лимита (871.01.005).

15. В разделе "Ставки платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 871.01.008 указывается ставка платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита;

2) в строке 871.01.009 указывается ставка платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита в соответствии со статьей 462 Налогового

к о д е к с а .

16. В разделе "Сумма платы за загрязнение окружающей среды":

1) в строке 871.01.010 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется исходя из фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов в пределах установленного лимита и ставок платы в пределах установленного лимита по формуле $(871.01.004 \times 871.01.008)$;

2) в строке 871.01.011 указывается сумма платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита в отчетном налоговом периоде, определяемая исходя из фактического выброса (сброса) загрязняющих веществ и размещения отходов сверх установленного лимита и ставок платы сверх установленного лимита по формуле $(871.01.005 \times 871.01.009)$;

3) в строке 871.01.012 указывается общая сумма платы, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется сложением суммы платы за загрязнение окружающей среды в пределах установленного лимита ($871.01.010$) и суммы платы за загрязнение окружающей среды сверх установленного лимита ($871.01.011$).

17. Приложение по форме 871.01 подписывается должностным лицом, его за п о л н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 871.00, 871.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Декларации по плате за использование
радиочастотного спектра

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных

платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по плате за использование радиочастотного спектра, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по плате за использование радиочастотного спектра по форме 880.00 (далее - Декларация по форме 880.00);

2) приложения к Декларации по плате за использование радиочастотного спектра по форме 880.01 (далее - приложение по форме 880.01).

2. Декларация по форме 880.00 предназначена для декларирования общей суммы платы за использование радиочастотного спектра.

Приложение по форме 880.01 предназначено для определения сумм платы за использование радиочастотного спектра по каждому виду радиосвязи.

3. При наличии у налогоплательщика различных видов радиосвязи, по которым плата за использование радиочастотного спектра исчисляется по разным ставкам, заполняется отдельный лист приложения по форме 880.01. При этом общее количество листов приложения по форме 880.01 должно соответствовать количеству видов радиосвязи.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов " +, /, %, Z ".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Декларации по форме 880.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности			
		год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс.	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
			т е н г е			

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	А	4 5 2 1 1	В	5 0 1 0 2	С	7 1 1 0 0			
				У	к	а	ж	и	т	е
	удельный вес		0 6 0,0 %			0 2 0,0 %			0 1 4,0 %	

— — — — —

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100 %. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 8 8 0 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за использование радиочастотного спектра.

10. В разделе "Плата за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 880.00.001 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 880.01.012 приложения по форме 880.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 880.01, по данной строке указывается общая сумма платы за использование радиочастотного спектра, которая определяется суммированием показателей строк 880.01.012 всех листов приложения по форме 880.01;

2) в строке 880.00.002 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая внесению в бюджет по Расчету сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра по форме 881.00 (далее - Расчет по форме 881.00), которая переносится из строки 881.00.001 Расчета по форме 881.00;

3) строка 880.00.003 заполняется в случае превышения суммы платы за использование радиочастотного спектра по Декларации по форме 880.00 над величиной суммы платы за использование радиочастотного спектра, начисленной по Расчету по форме 881.00. При этом в строке 880.00.003 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая доначислению, которая определяется как разница показателей строк 8 8 0 . 0 0 . 0 0 1 и 8 8 0 . 0 0 . 0 0 2 ;

4) строка 880.00.004 заполняется в случае превышения суммы платы за использование радиочастотного спектра, начисленной по Расчету по форме 881.00, над величиной платы за использование радиочастотного спектра по Декларации по форме 880.00. При этом в строке 880.00.004 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая уменьшению, которая определяется как разница показателей строк 880.00.002 и 880.00.001.

11. Декларация по форме 880.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 880.01

12. В строке 1 указывается номер текущего листа.

13. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;
- 4) в строке 5 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за использование радиочастотного спектра;
- 5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 8 8 0 . 0 1 .

14. В разделе "Сведения для исчисления платы за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 880.01.001 указывается номер строки из таблицы приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, соответствующий виду радиосвязи;

2) в строке 880.01.002 указывается место использования радиочастотного спектра:

в строке 880.01.002А указывается наименование области;

в строке 880.01.002В указывается наименование города или района;

в строке 880.01.002С указывается наименование поселка или села;

3) в строке 880.01.003 указывается мощность передающего средства;

4) в строке 880.01.004:

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых станций, то в строке 880.01.004А указывается количество станций;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых каналов, то в строке 880.01.004В указывается количество каналов;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра

устанавливается в зависимости от количества используемых радиочастот, то в строке 880.01.004С указывается количество радиочастот;

5) строки 880.01.005 и 880.01.006 заполняются в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от ширины полосы. В строке 880.01.005 указывается ширина полосы по таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра:

строка 880.01.005А заполняется в случае, если в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, ширина полосы указана в кГц;

строка 880.01.005В заполняется в случае, если в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, ширина полосы указана в МГц ;

6) в строке 880.01.006 указывается фактически используемая ширина полосы радиочастотного спектра :

строка 880.01.006А заполняется в случае если ширина полосы по таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, у к а з а н а в к Г ц ;

строка 880.01.006В заполняется в случае, если ширина полосы по таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, у к а з а н а в М Г ц ;

7) в строке 880.01.007 указывается количество месяцев фактического использования радиочастотного спектра в отчетном налоговом периоде;

8) в строке 880.01.008 указываются сведения об извещении на уплату платы за использование радиочастотного спектра, выписываемом уполномоченным органом в области связи :

в строке 880.01.008А указывается дата выдачи извещения;

в строке 880.01.008В указывается номер извещения.

15. В разделе "Плата за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 880.01.009 указывается годовая ставка платы за использование радиочастотного спектра в месячных расчетных показателях согласно постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра;

2) в строке 880.01.010 указывается размер месячного расчетного показателя;

3) в строке 880.01.011 указывается годовая ставка платы за использование радиочастотного спектра, рассчитанная по формуле (880.01.009 x 880.01.010);

4) в строке 880.01.012 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра:

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых станций, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле ($880.01.004A \times 880.01.011$)/12 $\times 880.01.007$;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых каналов, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле ($880.01.004B \times 880.01.011$)/12 $\times 880.01.007$;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых радиочастот, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле ($880.01.004C \times 880.01.011$)/12 $\times 880.01.007$;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от ширины полосы, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле ($880.01.006/880.01.005 \times 880.01.011$)/12 $\times 880.01.007$.

16. Приложение по форме 880.01 подписывается должностным лицом, его за п о л н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 880.00, 880.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета сумм текущих платежей
платы за использование радиочастотного спектра**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных

платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

- 1) Расчета сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра по форме 881.00 (далее - Расчет по форме 881.00);
- 2) приложения к Расчету сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра по форме 881.01 (далее - приложение по форме 881.01).

2. Расчет по форме 881.00 предназначен для определения общей суммы текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра.

Приложение по форме 881.01 предназначено для определения сумм текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра по каждому виду радиосвязи.

3. При наличии у налогоплательщика различных видов радиосвязи, по которым плата за использование радиочастотного спектра исчисляется по разным ставкам, заполняется отдельный лист приложения по форме 881.01. При этом общее количество листов приложения по форме 881.01 должно соответствовать количеству видов радиосвязи.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, -

налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Расчета по форме 881.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности			
		год	Строительство зданий	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
			код 45211	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произведенной продукции (товаров, услуг),	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	А	В	С
4 5 2 1 1	5 0 1 0 2	7 1 1 0 0	
У к а ж и т е			
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

При этом удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100 %. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 8 8 1 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за использование радиочастотного спектра.

10. В разделе "Плата за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 881.00.001 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра, подлежащая уплате в бюджет в отчетном налоговом периоде, которая переносится из строки 881.01.012 приложения по форме 881.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 881.01, то по данной строке указывается общая сумма текущих платежей платы за использование радиочастотного спектра, которая определяется суммированием показателей строк 881.01.012 всех листов приложения по форме 881.01;

2) в строке 881.00.002 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра по сроку не позднее 20 марта;

3) в строке 881.00.003 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра по сроку не позднее 20 июня;

4) в строке 881.00.004 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра по сроку не позднее 20 сентября;

5) в строке 881.00.005 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра по сроку не позднее 20 декабря.

11. Расчет по форме 881.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 881.01

12. В строке 1 указывается номер текущего листа.

13. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;
- 4) в строке 5 указывается код соответствующей валюты, в которой производится исчисление платы за использование радиочастотного спектра;
- 5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 8 8 1 . 0 1 .

14. В разделе "Сведения для исчисления платы за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 881.01.001 указывается номер строки, соответствующий виду радиосвязи из таблицы приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра ;

2) в строке 881.01.002 указывается место использования радиочастотного спектра :

в строке 881.01.002А указывается наименование области;

в строке 881.01.002В указывается наименование города или района;

в строке 881.01.002С указывается наименование поселка, села;

3) в строке 881.01.003 указывается мощность передающего средства;

4) в строке 8 8 1 . 0 1 . 0 0 4 :

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых станций, то в строке 881.01.004А указывается количество станций;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых каналов, то в строке 881.01.004В указывается количество каналов;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых радиочастот, то в строке 881.01.004С указывается количество радиочастот;

5) строки 881.01.005 и 881.01.006 заполняются в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от ширины полосы. В строке 881.01.005 указывается ширина полосы по таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан,

устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра:

строка 881.01.005А заполняется в случае, если в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, ширина полосы указана в кГц;

строка 881.01.005В заполняется в случае, если в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, ширина полосы указана в МГц ;

б) в строке 881.01.006 указывается фактически используемая ширина полосы радиочастотного спектра :

строка 881.01.006А заполняется в случае, если ширина полосы в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, указана в к Г ц ;

строка 881.01.006В заполняется в случае, если ширина полосы в таблице приложения к постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра, указана в М Г ц ;

7) в строке 881.01.007 указывается количество месяцев фактического использования радиочастотного спектра в отчетном налоговом периоде;

8) в строке 881.01.008 указываются сведения об извещении на уплату платы за использование радиочастотного спектра, выписываемом уполномоченным органом в области связи :

в строке 881.01.008А указывается дата выдачи извещения;

в строке 881.01.008В указывается номер извещения.

15. В разделе "Плата за использование радиочастотного спектра":

1) в строке 881.01.009 указывается годовая ставка платы за использование радиочастотного спектра в месячных расчетных показателях согласно постановлению Правительства Республики Казахстан, устанавливающему ставки платы за использование радиочастотного спектра;

2) в строке 881.01.010 указывается размер месячного расчетного показателя;

3) в строке 881.01.011 указывается годовая ставка платы за использование радиочастотного спектра, рассчитанная по формуле $(881.01.009 \times 881.01.010)$;

4) в строке 881.01.012 указывается сумма платы за использование радиочастотного спектра :

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых станций, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле $(881.01.004А \times 881.01.011)/12 \times 881.01.007$;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от количества используемых каналов, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле ($881.01.004B \times 881.01.011$)/12 $\times 881.01.007$;

в случае, если ставка платы устанавливается в зависимости от количества используемых радиочастот, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле ($881.01.004C \times 881.01.011$)/12 $\times 881.01.007$;

в случае, если ставка платы за использование радиочастотного спектра устанавливается в зависимости от ширины полосы, то сумма платы за использование радиочастотного спектра рассчитывается по формуле ($881.01.006/881.01.005 \times 881.01.011$)/12 $\times 881.01.007$).

16. Приложение по форме 881.01 подписывается должностным лицом, его **з а п о л н и в ш и м**.

Примечание РЦПИ: Графические формы 881.00, 881.01 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У Т В Е Р Ж Д Е Н Ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001г. N 1306

П Р А В И Л А
составления Упрощенной декларации
для субъектов малого бизнеса

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления прилагаемой Упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса (далее - Упрощенная декларация).

2. Упрощенная декларация предназначена для расчетов с бюджетом по специальному налоговому режиму для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации.

3. При составлении Упрощенной декларации:

1) на бумажном носителе - Упрощенная декларация заполняется шариковой

или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - Упрощенная декларация заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Упрощенной декларации не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Упрощенной декларации не заполняются.

6. При представлении Упрощенной декларации:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Упрощенной декларации.

2. Составление Упрощенной декларации

7. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес;

3) коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является строительство зданий, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) у к а з а л с л е д у ю щ и е д а н н ы е :

Наименование|Код |Всего за| в том числе по видам деятельности |

показателей	строки отчетный -----					
	год	строитель- ство зда- ний	розничная продажа ав- томобилей	аренда автомо- билей	реклама	
		код 45211	код 50102	код 71100	код 74400	
1	2	3	4	5	6	7
Объем произ- веденной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	A 4 5 2 1 1 B	5 0 1 0 2	C 7 1 1 0 0
У к а ж и т е				
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %	

Удельный вес строительства рассчитан как 150 000,0 (графа 4 таблицы) / 250 000,0 (графа 3 таблицы) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

4) строка 3 заполняется только индивидуальными предпринимателями:
в строке 3А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

в строке 3В указывается фирменное наименование, в случае его наличия;
строка 4 заполняется только юридическими лицами, в ней указывается наименование юридического лица;

5) в строке 5 производится отметка соответствующего вида Упрощенной декларации;

6) в строке 6 указывается отчетный налоговый период (квартал, год);

7) в строке 7 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление налогов.

8. В разделе "Сведения для определения суммы налогов":

1) в строке 910.00.001 указывается фактический доход в соответствии с пунктами 4 и 7 статьи 370 Налогового кодекса;

2) в строке 910.00.002 указывается количество наемных работников:
в строке 910.00.002А указывается количество наемных работников за первый
месяц отчетного налогового периода;

в строке 910.00.002В указывается количество наемных работников за второй
месяц отчетного налогового периода;

в строке 910.00.002С указывается количество наемных работников за третий
месяц отчетного налогового периода;

3) в строке 910.00.003 указывается среднесписочная численность работников
за отчетный налоговый период, определяемая по формуле $((910.00.002А + 910.00.002В + 910.00.002С) / 3)$;

4) в строке 910.00.004 указывается среднесписочная численность,
превышающая предел, установленный пунктом 2 статьи 376 Налогового кодекса;

5) в строке 910.00.005 указывается сумма налога, исчисленная по ставкам,
установленным статьей 377 Налогового кодекса;

6) в строке 910.00.006 указывается сумма налога с дохода, превышающего
предельную сумму дохода, установленную пунктом 2 статьи 376 Налогового
кодекса;

7) в строке 910.00.007 указывается среднемесячная заработная плата на
одного наемного работника за отчетный налоговый период;

8) строка 910.00.008 заполняется при условии, если среднемесячная
заработная плата на одного наемного работника составляет не менее
трехкратного минимального размера месячной заработной платы, согласно
пункту 4 статьи 377 Налогового Кодекса.

При соблюдении данного условия в строке указывается уменьшение суммы
налога в зависимости от среднесписочной численности работников согласно
пункту 4 статьи 377 Налогового кодекса, определяемое по формуле $((910.00.005 - 910.00.006) \times (910.00.003 - 910.00.004) \times 0,015)$;

9) в строке 910.00.009 указывается сумма налога, подлежащая уплате в
бюджет по Упрощенной декларации, которая определяется как разница строк
910.00.005 и 910.00.008;

10) в строке 910.00.010 указывается сумма индивидуального (корпоративного)
) подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, определяемая по формуле $(910.00.009 \times 0,5)$;

11) в строке 910.00.011 указывается сумма социального налога, подлежащая
уплате в бюджет, определяемая по формуле $(910.00.009 \times 0,5)$.

9. Например:

1) по строке 910.00.001 доход за отчетный налоговый период
индивидуального предпринимателя составил 5 000 000 тенге;

2) по строке 910.00.002А количество наемных работников в первом месяце отчетного налогового периода составило 20 человек;

3) по строке 910.00.002В количество наемных работников во втором месяце отчетного налогового периода составило 15 человек;

4) по строке 910.00.002С количество наемных работников в третьем месяце отчетного налогового периода составило 16 человек;

5) по строке 910.00.003 среднесписочная численность работников составила 17 человек, включая самого индивидуального предпринимателя $((20 + 15 + 16) : 3$ м е с я ц а) ;

6) по строке 910.00.004 среднесписочная численность, превышающая предельную численность, составила 2 человека (17 - 15), где 17 человек - фактическая среднесписочная численность, 15 человек - предельная численность, установленная пунктом 2 статьи 376 Налогового кодекса;

7) по строке 910.00.005 сумма исчисленного налога в соответствии с пунктом 2 статьи 377 Налогового кодекса составит 385000 тенге $((5000000$ тенге - 3000000 тенге) \times 11% + 165000 тенге);

8) по строке 910.00.006 сумма налога с дохода, превышающего предельную сумму дохода, установленного пунктом 2 статьи 376 Налогового кодекса, составит 55000 тенге $(385000$ тенге - $(4500000$ тенге - 3000000 тенге) \times 11% + 165000 тенге);

9) по строке 910.00.007 среднемесячная заработная плата на одного наемного работника составила 12170 тенге, которая определена следующим образом:

например, всего сумма начисленной заработной платы наемных работников за первый месяц отчетного налогового периода составила 238 000 тенге $(30000$ тенге + 105000 тенге + 18000 тенге + 40000 тенге + 45000 тенге), в том числе заработная плата трех человек составила по 10000 тенге $(30000$ тенге $(3 \times 10000$ тенге)), десяти человек по 10500 тенге $(105000$ $(10 \times 10500$ тенге)), двух человек по 9000 тенге $(18000$ $(2 \times 9000$ тенге)), двух человек по 20000 тенге $(40000$ $(2 \times 20000$ тенге)), и трех человек по 15000 тенге $(45000$ $(3 \times 15000$ тенге)).

Так, среднемесячная заработная плата на одного наемного работника за первый месяц отчетного налогового периода составила 11900 тенге $(238000 : 20$ человек), где 20 человек - количество наемных работников в первом месяце отчетного налогового периода.

Аналогично определяются среднемесячные суммы заработной платы на одного наемного работника за второй и третий месяцы отчетного налогового периода.

Допустим, во втором месяце отчетного налогового периода сумма заработной платы на одного наемного работника составила - 12450 тенге, в третьем - 12160 тенге.

Тогда, среднемесячная сумма заработной платы на одного наемного работника за отчетный налоговый период составила 12170 тенге ((11900 тенге + 12450 тенге + 12160 тенге) : 3 месяца).

В нашем примере трехкратный минимальный размер месячной заработной платы установленный законодательным актом на 2001 год составил 10452 тенге (3484 тенге x 3). Так как, среднемесячная заработная плата на одного работника по итогам отчетного налогового периода превысила трехкратный размер минимальной заработной платы, то производится корректировка за предельное количество работников, исходя из среднесписочной численности, предусмотренная пунктом 4 статьи 377 Налогового кодекса;

10) по строке 910.00.008 уменьшенная сумма налога в зависимости от среднесписочной численности работников составит 74250 тенге ((385000 тенге - 55000 тенге) x (17 чел. - 2 чел.) x 0,015), где 0,015 - коэффициент корректировки суммы налога за каждого работника исходя из среднесписочной численности работников ;

11) по строке 910.00.009 сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составит 310750 тенге (385000 тенге - 74250 тенге);

12) по строке 910.00.010 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога составит 155375 тенге (310750 тенге x 0,5);

13) по строке 910.00.011 сумма социального налога составит 155375 тенге (310750 тенге x 0,5).

10. Упрощенная декларация подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 910.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.tax.kz.kz.

У Т В Е Р Ж Д Е Н Ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П Р А В И Л А
составления Заявления на получение патента
для индивидуальных предпринимателей

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления прилагаемого Заявления на получение патента для индивидуальных предпринимателей (далее - Заявление).

2. Заявление предназначено для расчетов с бюджетом по специальному налоговому режиму на основе патента для индивидуальных предпринимателей.

3. При составлении Заявления:

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

2) на электронном носителе - Заявление заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не заполняются.

6. При представлении Заявления:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Заявления.

2. Составление Заявления

7. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указывается код осуществляемого вида деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД);

3) в строке 3:

в строке 3А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;

в строке 3В указывается фирменное наименование, в случае его наличия;

4) в строке 4 указывается адрес местожительства индивидуального предпринимателя:

в строке 4А указывается наименование области;

в строке 4В указывается наименование города или района;
в строке 4С указывается наименование поселка или села;
в строке 4D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка
и т . д .) ;

в строке 4Е указывается номер дома;
в строке 4F указывается номер квартиры;

5) в строке 5 указывается соответствующий код валюты.

8. В разделе "Сведения для получения патента":

1) в строке 912.00.001 указывается вид осуществляемой деятельности;

2) в строке 912.00.002 указывается место осуществления
предпринимательской деятельности по получаемому патенту:

в строке 912.00.002А указывается наименование области;

в строке 912.00.002В указывается наименование города или района;

в строке 912.00.002С указывается наименование поселка или села;

в строке 912.00.002D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара,
п е р е у л к а и т . д .) ;

в строке 912.00.002Е указывается номер дома;

в строке 912.00.002F указывается номер квартиры;

строка 912.00.002G заполняется при осуществлении предпринимательской
деятельности в универмагах, супермаркетах и т.д.

При этом в строке указывается наименование универмага, супермаркета и т.д.

, и номер или наименование отдела;

3) в строке 912.00.003 указывается срок осуществления деятельности по
п о л у ч а е м о м у п а т е н т у ;

4) в строке 912.00.004 указывается сумма предполагаемого дохода;

5) в строке 912.00.005 указывается сумма налогов, подлежащая уплате в
бюджет, определяемая в соответствии со статьей 375 Налогового кодекса:

в строке 912.00.005А указывается сумма индивидуального подоходного
налога, подлежащая уплате в бюджет;

в строке 912.00.005В указывается сумма социального налога, подлежащая
у п л а т е в б ю д ж е т .

9. Раздел "Сведения о лицензии" заполняется при осуществлении
деятельности, подлежащей лицензированию:

в строке 912.00.006 указываются сведения о лицензии:

в строке 912.00.006А указывается вид деятельности, на осуществление
к о т о р о й в ы д а н а л и ц е н з и я ;

в строке 912.00.006В производится отметка соответствующего вида лицензии
;

в строке 912.00.006С указывается номер лицензии;

в строке 912.00.006D указывается дата выдачи лицензии;
в строке 912.00.006Е указываются признаки лицензии (по субъектам, по территориальной сфере действия) в соответствии со статьей 4 Закона Республики Казахстан от 17 апреля 1995 года N 2200 "О лицензировании", за исключением указанных в строке 912.00.006В.

10. В разделе "Дополнительная информация о налогоплательщике":

1) в строке 912.00.007 указываются сведения о государственной регистрации индивидуального предпринимателя:

в строке 912.00.007А указывается серия свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

в строке 912.00.007В указывается номер свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

в строке 912.00.007С указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

2) строка 912.00.008 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель состоит на учете в налоговом органе в качестве плательщика НДС:

в строке 912.00.008А указывается серия свидетельства о постановке на учет по НДС;

в строке 912.00.008В указывается номер свидетельства о постановке на учет по НДС;

в строке 912.00.008С указывается дата постановки на учет по НДС.

11. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 912.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.tax.kz.kz.

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 г. N 1306

П Р А В И Л А
составления Декларации по единому земельному налогу
1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Декларации по единому земельному налогу, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Декларации по единому земельному налогу по форме 920.00 (далее - Декларация по форме 920.00);

2) приложения 1 к Декларации по единому земельному налогу по земельному участку, имеющемуся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования по форме 920.01 (далее - приложение по форме 920.01);

3) приложения 2 к Декларации по единому земельному налогу по земельному участку, имеющемуся на праве вторичного землепользования по форме 920.02 (далее - приложение по форме 920.02);

4) приложения 3 к Декларации по единому земельному налогу по земельному участку, переданному в аренду другому крестьянскому (фермерскому) хозяйству по форме 920.03 (далее - приложение по форме 920.03).

2. Декларация по форме 920.00 предназначена для декларирования суммы единого земельного налога при применении специального налогового режима для крестьянских (фермерских) хозяйств.

Приложение по форме 920.01 предназначено для исчисления единого земельного налога по всем земельным участкам, имеющимся у хозяйства на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования, без вычета земельных участков, переданных в аренду.

Приложение по форме 920.02 предназначено для исчисления единого земельного налога по земельным участкам на праве вторичного землепользования.

Приложение по форме 920.03 предназначено для исчисления единого земельного налога по земельным участкам хозяйства, переданным в аренду другому крестьянскому (фермерскому) хозяйству.

3. В случае наличия у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения; документы, удостоверяющие право землепользования и т.д.), по каждому земельному участку заполняется отдельный лист соответствующих приложений по формам 920.01, 920.02, 920.03.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Декларации по форме 920.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является производство зерновых, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

—	—	—	—	
Наименование показателей	Код	Всего за	в том числе по видам деятельности	
		строки	отчетный -----	

	год	производст- во зерно- вых	выращивание картофеля и посадочного материала	разведе- ние круп- ного ро- гатого скота	добыча песка и гравия	
		код 01111	код 01112	код 01210	код 14210	
1	2	3	4	5	6	7
Объем произ- веденной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	A 0 1 1 1 1 B	0 1 1 1 2 C	0 1 2 1 0
У к а ж и т е				
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %	

При этом удельный вес производства зерновых рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество и наименование налогоплательщика;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Декларации по форме 9 2 0 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление единого земельного налога;

7) в строке 7 производится отметка соответствующих представленных приложений.

10. В разделе "Единый земельный налог":

1) в строке 920.00.001 указывается сумма единого земельного налога, подлежащая уплате за отчетный налоговый период, которая определяется по

формуле $(920.00.02 + 920.00.03 - 920.00.004)$;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма единого земельного налога по земельным участкам, имеющимся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования, которая переносится из строки 920.01.004 приложения по форме 920.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 920.01, в данной строке указывается общая сумма единого земельного налога по всем земельным участкам, определяемая суммированием показателей строк 920.01.004 всех листов приложения по форме 920.01;

3) в строке 920.00.003 указывается сумма единого земельного налога по земельным участкам на праве вторичного землепользования, которая переносится из строки 920.02.004 приложения по форме 920.02. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 920.02, в данной строке указывается общая сумма единого земельного налога по всем земельным участкам, определяемая суммированием показателей строк 920.02.004 всех листов приложения по форме 920.02;

4) в строке 920.00.004 указывается сумма единого земельного налога по земельным участкам, переданным в аренду, которая переносится из строки 920.03.004 приложения по форме 920.03. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 920.03, в данной строке указывается общая сумма единого земельного налога по всем земельным участкам, определяемая суммированием показателей строк 920.03.004 всех листов приложения по форме 920.03.

11. В разделе "Расчеты по единому земельному налогу":

1) в строке 920.00.005 указывается сумма текущего платежа по единому земельному налогу, которая переносится из строки 921.00.005 Расчета текущего платежа по единому земельному налогу по форме 921.00;

2) строка 920.00.006 заполняется в случае превышения суммы единого земельного налога, подлежащего к уплате по Декларации по форме 920.00, над начисленной суммой текущего платежа по единому земельному налогу. При этом в строке указывается сумма единого земельного налога, подлежащего доначислению по Декларации по форме 920.00, определяемая по формуле $(920.00.001 - 920.00.005)$;

3) строка 920.00.007 заполняется в случае превышения начисленной суммы текущего платежа над суммой налога, подлежащего уплате по Декларации по форме 920.00 за налоговый период. При этом в строке 920.00.007 указывается сумма единого земельного налога, подлежащего уменьшению по Декларации по форме 920.00, определяемая по формуле $(920.00.005 - 920.00.001)$.

12. Декларация по форме 920.00 подписывается и заверяется в соответствии

3. Составление приложения по форме 920.01

13. В строке 1 указывается номер текущего листа.

14. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество и наименование налогоплательщика;
- 3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;
- 4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление единого земельного налога;
- 5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 9 2 0 . 0 1 .

15. В разделе "Сведения для исчисления единого земельного налога":

- 1) в строке 7 указывается местонахождение земельного участка;
- 2) в строке 8 указывается площадь земельного участка;
- 3) в строке 9 указывается средняя оценка 1 гектара земли по данным, представленным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

16. В разделе "Единый земельный налог":

- 1) в строке 920.01. указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка. В случае отсутствия акта определения оценочной стоимости земельного участка, в строке 920.01.001 указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;
- 2) в строке 920.01.002 указывается ставка единого земельного налога в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса;
- 3) в строке 920.01.003 указывается количество месяцев пользования (владения) земельным участком в течение налогового периода;
- 4) в строке 920.01.004 указывается сумма единого земельного налога по земельному участку, находящемуся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования (включая земельные участки, переданные в аренду). Указываемая сумма определяется исходя из периода пользования (владения) земельным участком путем применения ставки единого земельного налога к оценочной стоимости земельного участка по формуле $(920.01.001 \times 920.01.002 / 12 \times 920.01.003)$.

17. Приложение по форме 920.00 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 920.02

18. В строке 1 указывается номер текущего листа.

19. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество и наименование плательщика единого земельного налога;
- 3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;
- 4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление единого земельного налога;
- 5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 9 2 0 . 0 2 .

20. В разделе "Сведения для исчисления единого земельного налога":

- 1) в строке 7 указывается местонахождение земельного участка;
- 2) в строке 8 указывается сведения о договоре о вторичном землепользовании:
в строке 8А указывается номер договора;
в строке 8В указывается дата заключения договора;
- 3) в строке 9 указывается период действия договора;
- 4) в строке 10 указывается площадь данного земельного участка;
- 5) в строке 11 указывается средняя оценка 1 гектара земли по данным, представленным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

21. В разделе "Единый земельный налог":

- 1) в строке 920.02.001 указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка. В случае отсутствия акта определения оценочной стоимости земельного участка, в строке 920.02.001 указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;
- 2) в строке 920.02.002 указывается ставка единого земельного налога в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса;
- 3) в строке 920.02.003 указывается количество месяцев пользования (владения) земельным участком на праве вторичного землепользования в течение налогового периода;
- 4) в строке 920.02.004 указывается сумма единого земельного налога по данному земельному участку, определяемая исходя из указанного периода пользования (владения) земельным участком путем применения ставки единого земельного налога к оценочной стоимости земельного участка по формуле ($920.02.001 \times 920.02.002/12 \times 920.02.003$).

22. Приложение по форме 920.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 920.03

23. В строке 1 указывается номер текущего листа.

24. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество и наименование налогоплательщика;
- 3) в строке 4 указывается отчетный налоговый период;
- 4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление единого земельного налога;
- 5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 9 2 0 . 0 3 .

25. В разделе "Сведения для исчисления единого земельного налога":

- 1) в строке 7 указывается местонахождение земельного участка, переданного в а р е н д у ;
- 2) в строке 8 указывается сведения о договоре аренды:
в строке 8А указывается номер договора аренды;
в строке 8В указывается дата заключения договора аренды;
- 3) в строке 9 указывается период действия договора аренды;
- 4) в строке 10 указывается площадь земельного участка, переданного в а р е н д у ;
- 5) в строке 11 указывается средняя оценка 1 гектара земли по данным, представленным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами .

26. В разделе "Единый земельный налог":

- 1) в строке 920.03.001 указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка. В случае отсутствия акта определения оценочной стоимости земельного участка, в строке 920.03.001 указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;
- 2) в строке 920.03.002 указывается ставка единого земельного налога в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса;
- 3) в строке 920.03.003 указывается количество месяцев аренды, на которые в течение налогового периода передается земельный участок;
- 4) в строке 920.03.004 указывается сумма единого земельного налога по земельному участку, переданному в аренду другому крестьянскому (фермерскому) хозяйству, которая определяется путем применения ставки

единого земельного налога к оценочной стоимости земельного участка, исходя из периода аренды земельного участка по формуле (920.03.001 x 920.03.002/12 x 9 2 0 . 0 3 . 0 0 3) .

27. Приложение по форме 920.03 подписывается должностным лицом, его за пол н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 920.00, 920.01, 920.02, 920.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

— — — —

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета текущего платежа
по единому земельному налогу**

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета текущего платежа по единому земельному налогу, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Расчета текущего платежа по единому земельному налогу по форме 921.00 (далее - Расчет по форме 921.00);

2) приложение 1 к Расчету текущего платежа по единому земельному налогу по земельному участку, имеющемуся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования по форме 921.01 (далее - приложение по форме 921.01);

3) приложение 2 к Расчету текущего платежа по единому земельному налогу по земельному участку, имеющемуся на праве вторичного землепользования по форме 921.02 (далее - приложение по форме 921.02);

4) приложение 3 к Расчету текущего платежа по единому земельному налогу по земельному участку, переданному в аренду другому крестьянскому (фермерскому) хозяйству по форме 921.03 (далее - приложение по форме 921.03).

2. Расчет по форме 921.00 предназначен для исчисления суммы единого земельного налога при применении специального налогового режима для крестьянских (фермерских) хозяйств.

Приложение по форме 921.01 предназначено для исчисления суммы текущего платежа по единому земельному налогу по всем земельным участкам, имеющимся у хозяйства на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования без вычета земельных участков, переданных в аренду.

Приложение по форме 921.02 предназначено для исчисления суммы текущего платежа по единому земельному налогу по земельным участкам, имеющимся на праве вторичного землепользования.

Приложение по форме 921.03 предназначено для исчисления суммы текущего платежа по единому земельному налогу по земельным участкам хозяйства, переданным в аренду другому крестьянскому (фермерскому) хозяйству.

3. В случае наличия у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения; документы, удостоверяющие право землепользования и т.д.), по каждому земельному участку заполняется отдельный лист соответствующих приложений по формам 921.01, 921.02, 921.03.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса -

налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Расчета по форме 921.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является производство зерновых, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) у к а з а л с л е д у ю щ и е д а н н ы е :

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности			
		год	производство зерновых	выращивание картофеля и овощей	разведение крупного рогатого скота	добыча песка и гравия
			код 01111	код 01112	код 01210	код 14210
1	2	3	4	5	6	7
Объем произведенной продукции	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

(т о в а р о в ,
с л у г) ,
т ы с .

т е н г е

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	А 0 1 1 1 1	В 0 1 1 1 2	С 0 1 2 1 0
	У к а ж и т е		
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

При этом удельный вес производства зерновых рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество и наименование налогоплательщика;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 9 2 1 . 0 0 ;

5) в строке 5 указывается налоговый период;

6) в строке 6 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление налога;

7) в строке 7 производится отметка соответствующих представленных приложений .

10. В разделе "Единый земельный налог":

1) в строке 921.00.001 указывается общая сумма единого земельного налога по расчету, определяемая по формуле (921.00.002 + 921.00.003 - 921.00.004);

2) в строке 921.00.002 указывается сумма единого земельного налога по земельным участкам, имеющимся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования, которая переносится из строки 921.01.004 приложения по форме 921.01. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 921.01 , в данной строке указывается общая сумма единого земельного налога по всем земельным участкам, определяемая суммированием показателей строк 921.01.004 всех листов приложения по форме 921.01;

3) в строке 921.00.003 указывается сумма единого земельного налога по имеющимся на праве вторичного землепользования земельным участкам, которая переносится из строки 921.02.004 приложения по форме 921.02. В случае

, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 921.02, в данной строке указывается общая сумма единого земельного налога по всем земельным участкам, определяемая суммированием показателей строк 921.02.004 всех листов приложения по форме 921.02;

4) в строке 921.00.004 указывается сумма единого земельного налога по земельным участкам, переданным в аренду, которая переносится из строки 921.03.004 приложения по форме 921.03. В случае, если налогоплательщиком заполняется несколько листов приложения по форме 921.03, в данной строке указывается общая сумма единого земельного налога по всем земельным участкам, определяемая суммированием показателей строк 921.03.004 всех листов приложения по форме 921.03;

5) в строке 921.00.005 указывается сумма текущего платежа по единому земельному налогу, которая определяется в размере не менее половины от общей суммы единого земельного налога, исчисленного в строке 921.00.001.

11. Расчет по форме 921.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 921.01

12. В строке 1 указывается номер текущего листа.

13. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество и наименование налогоплательщика;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление единого земельного налога;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 9 2 1 . 0 1 .

14. В разделе "Сведения для исчисления единого земельного налога":

1) в строке 7 указывается местонахождение земельного участка;

2) в строке 8 указывается площадь земельного участка;

3) в строке 9 указывается средняя оценка 1 гектара земли по данным, представленным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

15. В разделе "Единый земельный налог":

1) в строке 921.01.001 указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка. В случае отсутствия акта определения оценочной стоимости земельного участка, в строке 921.01.001 указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по

району, в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

2) в строке 921.01.002 указывается ставка единого земельного налога в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса;

3) в строке 921.01.003 указывается предполагаемое количество месяцев пользования (владения) земельным участком в течение налогового периода;

4) в строке 921.01.004 указывается сумма единого земельного налога по земельному участку, находящемуся на праве частной собственности, постоянного и (или) временного первичного землепользования (включая земельные участки, переданные в аренду). Указываемая сумма определяется исходя из периода владения (пользования) земельным участком путем применения ставки единого земельного налога к оценочной стоимости земельного участка по формуле $(921.01.001 \times 921.01.002/12 \times 921.01.003)$.

16. Приложение по форме 921.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 921.02

17. В строке 1 указывается номер текущего листа.

18. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество и наименование налогоплательщика;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление платежа;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 9 2 1 . 0 2 .

19. В разделе "Сведения для исчисления единого земельного налога":

1) в строке 7 указывается местонахождение земельного участка;

2) в строке 8 указывается сведения о договоре о вторичном землепользовании:

в строке 8А указывается номер договора;

в строке 8В указывается дата заключения договора;

3) в строке 9 указывается период действия договора;

4) в строке 10 указывается площадь данного земельного участка;

5) в строке 11 указывается средняя оценка 1 гектара земли по данным, представленным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

20. В разделе "Единый земельный налог":

1) в строке 921.02.001 указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка. В

случае отсутствия акта определения оценочной стоимости земельного участка, в строке 921.02.001 указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

2) в строке 921.02.002 указывается ставка единого земельного налога в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса;

3) в строке 921.02.003 указывается предполагаемое количество месяцев пользования (владения) земельным участком на праве вторичного землепользования (в течение налогового периода);

4) в строке 921.02.004 указывается сумма единого земельного налога по земельному участку, имеющемуся на праве вторичного землепользования, определяемая исходя из периода пользования (владения) указанным земельным участком путем применения ставки единого земельного налога к оценочной стоимости земельного участка по формуле $(921.02.001 \times 921.02.002 / 12 \times 921.02.003)$.

21. Приложение по форме 921.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 921.03

22. В строке 1 указывается номер текущего листа.

23. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

3) в строке 4 указывается налоговый год;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление платежа;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 921.03.

24. В разделе "Сведения для исчисления единого земельного налога":

1) в строке 7 указывается местонахождение земельного участка;

2) в строке 8 указывается сведения о договоре аренды:

в строке 8А указывается номер договора аренды;

в строке 8В указывается дата заключения договора аренды;

3) в строке 9 указывается период действия договора аренды;

4) в строке 10 указывается площадь земельного участка;

5) в строке 11 указывается средняя оценка 1 гектара земли по данным, представленным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

25. В разделе "Единый земельный налог":

1) в строке 921.03.001 указывается оценочная стоимость земельного участка

согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка. В случае отсутствия акта определения оценочной стоимости земельного участка, в строке 921.03.001 указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

2) в строке 921.03.002 указывается ставка единого земельного налога в соответствии со статьей Налогового кодекса;

3) в строке 921.03.003 указывается предполагаемое количество месяцев аренды, на которые в течение налогового периода передается земельный участок;

4) в строке 921.03.004 указывается сумма единого земельного налога по земельному участку, переданному в аренду другому крестьянскому (фермерскому) хозяйству, определяемая исходя из указанного количества месяцев аренды путем применения ставки единого земельного налога к оценочной стоимости земельного участка по формуле $(921.03.001 \times 921.03.002 / 12 \times 921.03.003)$.

26. Приложение по форме 921.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 921.00, 921.01, 921.02, 921.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У Т В Е Р Ж Д Е Н Ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001г. N 1306

**П р а в и л а
составления Расчета стоимости патента для юридических
лиц - производителей сельскохозяйственной продукции**

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Расчета стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, включающего прилагаемые формы (далее -

ф о р м ы) :

1) Расчета стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по форме 931.00 (далее - Расчет по форме 9 3 1 . 0 0) ;

2) приложение 1 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению предполагаемой суммы дохода по производству продукции растениеводства по форме 931.01 (далее - приложение по форме 931.01);

3) приложение 2 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению предполагаемой суммы дохода по производству продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) по форме 931.02 (далее - приложение по форме 9 3 1 . 0 2) ;

4) приложение 3 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению предполагаемой суммы дохода по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства по форме 931.03 (далее - приложение по форме 9 3 1 . 0 3) ;

5) приложение 4 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению предполагаемой суммы затрат по производству продукции растениеводства по форме 931.04 (далее - приложение по форме 931.04);

6) приложение 5 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению предполагаемой суммы затрат по производству продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) по форме 931.05 (далее - приложение по форме 9 3 1 . 0 5) ;

7) приложение 6 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по определению предполагаемой суммы затрат по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства по форме 931.06 (далее - приложение по форме 9 3 1 . 0 6) ;

8) приложение 7 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению земельного налога по форме 931.07 (далее - приложение по форме 931.07);

9) приложение 8 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению налога на имущество по форме 931.08 (далее - приложение по форме 931.08);

10) приложение 9 к Расчету стоимости патента для юридических лиц -

производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению налога на транспортные средства по форме 931.09 (далее - приложение по форме 931.09);

11) приложение 10 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по исчислению социального налога по форме 931.10 (далее - приложение по форме 931.10);

12) приложение 11 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по распределению налогов, включенных в стоимость патента, по срокам уплаты по форме 931.11 (далее - приложение по форме 931.11);

13) приложение 12 к Расчету стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по распределению налогов согласно измененному Расчету стоимости патента по форме 931.12 (далее - приложение по форме 931.12).

2. Расчет по форме 931.00 предназначен для осуществления расчетов с бюджетом юридическими лицами - производителями сельскохозяйственной продукции в специальном налоговом режиме.

Приложение по форме 931.01 предназначено для определения предполагаемой суммы дохода по производству продукции растениеводства и составляется в случае, если налогоплательщик занимается производством продукции растениеводства.

Приложение по форме 931.02 предназначено для определения предполагаемой суммы дохода по производству продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) и составляется в случае, если налогоплательщик занимается производством продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства).

Приложение по форме 931.03 предназначено для определения предполагаемой суммы дохода по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и составляется в случае, если налогоплательщик занимается переработкой сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Приложение по форме 931.04 предназначено для определения предполагаемой суммы затрат по производству продукции растениеводства и составляется в случае, если налогоплательщик занимается производством продукции растениеводства.

Приложение по форме 931.05 предназначено для определения предполагаемой суммы затрат по производству продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) и составляется в случае, если налогоплательщик занимается производством продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства).

Приложение по форме 931.06 предназначено для определения предполагаемой суммы затрат по переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и составляется в случае, если налогоплательщик занимается переработкой сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Приложение по форме 931.07 предназначено для исчисления земельного налога и составляется при наличии у налогоплательщика объектов налогообложения.

Приложение по форме 931.08 предназначено для исчисления налога на имущество и составляется при наличии у налогоплательщика объектов налогообложения.

Приложение по форме 931.09 предназначено для исчисления налога на транспортные средства и составляется при наличии у налогоплательщика объектов налогообложения.

Приложение по форме 931.10 предназначено для исчисления социального налога.

Приложение по форме 931.11 предназначено для распределения сумм налогов, включенных в стоимость патента, по установленным срокам уплаты.

Приложение по форме 931.12 предназначено для определения сумм налогов, подлежащих уплате по последнему сроку уплаты, согласно представленному измененному Расчету стоимости патента.

3. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Расчета по форме 931.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является выращивание зерновых и зернобобовых культур, включая семеноводство, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код	Всего за в том числе по видам деятельности				
		строки	отчетный	-----	-----	-----
		год	выращивание	разведение	производ-	производ-
			зерновых и	крупного	ство яиц	ство го-
			зернобобо-	рогатого		товых ко-
			вых культур	скота		рмов для
			включая се-			животных,
			меноводство			содержа-
						щихся на
						фермах
			код 01111	код 01210	код 01242	код 15710
1	2	3	4	5	6	7

Объем произ- веденной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
---	-----	----------	----------	----------	----------	---------

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	A 0 1 1 1 1	B 0 1 2 1 1	C 0 1 2 4 2
У к а ж и т е				
удельный вес		0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

При этом, удельный вес выращивания зерновых и зернобобовых культур, включая семеноводство, рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Расчета по форме 931.00 (первоначальный, измененный (перерасчет);

5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

6) в строке 6 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;

7) в строке 7 производится отметка соответствующих представленных приложений к Расчету по форме 931.00.

9. В разделе "Расчет стоимости патента":

1) в строке 931.00.001 указывается доход (совокупный годовой доход без НДС), который определяется суммированием показателей строк 931.00.002 и 931.00.005;

2) в строке 931.00.002 указываются обороты по реализации товаров, облагаемые налогом на добавленную стоимость (далее - НДС), которые определяются суммированием показателей строк 931.00.003 и 931.00.004;

3) в строке 931.00.003 указываются обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по ставке 16 процентов. Обороты по реализации определяются по формуле (строка 931.01.001О приложения по форме 931.01 + строка 931.02.001К приложения по форме 931.02 + строка 931.03.001И приложения по форме 931.03);

4) в строке 931.00.004 указываются обороты по реализации товаров,

облагаемые НДС по нулевой ставке. Обороты по реализации определяются по формуле (строка 931.01.001P приложения по форме 931.01 + строка 931.02.001L приложения по форме 931.02 + строка 931.03.001J приложения по форме 931.03);

5) в строке 931.00.005 указываются обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС. Обороты по реализации определяются по формуле (строка 931.01.001Q приложения по форме 931.01 + строка 931.02.001M приложения по форме 931.02 + строка 931.03.001K приложения по форме 931.03);

6) в строке 931.00.006 указывается сумма налога на добавленную стоимость по реализации, определяемая путем применения соответствующей ставки НДС (16 %) к оборотам по реализации товаров, облагаемым НДС по ставке 16 %;

7) в строке 931.00.007 указывается сумма затрат (без учета налогов), относимых на вычеты при определении налогооблагаемого дохода в соответствии с разделом 4 Налогового кодекса, определяемая в виде суммы показателей строк 931.00.008 и 931.00.011;

8) в строке 931.00.008 указываются затраты (обороты) по приобретенным товарам, работам и услугам, облагаемые НДС и определяемые в виде суммы показателей строк 931.00.009 и 931.00.010;

9) в строке 931.00.009 указываются затраты (обороты) по приобретенным товарам (работам, услугам), облагаемые НДС по ставке 16 процентов. Затраты (обороты) определяются по формуле (строка 931.04.001O приложения по форме 931.04 + строка 931.05.001O приложения по форме 931.05 + строка 931.06.001O приложения по форме 931.06);

10) в строке 931.00.010 указываются затраты (обороты) по приобретенным товарам (работам, услугам), облагаемые НДС по нулевой ставке. Затраты (обороты) определяются по формуле (строка 931.04.001P приложения по форме 931.04 + строка 931.05.001P приложения по форме 931.05 + строка 931.06.001P приложения по форме 931.06);

11) в строке 931.00.011 указываются затраты (обороты), не облагаемые НДС и освобожденные от НДС. Затраты (обороты) определяются по формуле (строка 931.04.001Q приложения по форме 931.04 + строка 931.05.001Q приложения по форме 931.05 + строка 931.06.001Q приложения по форме 931.06);

12) в строке 931.00.012 указывается сумма НДС по приобретению (сумма НДС, принимаемого в зачет в соответствии с главой 38 Налогового кодекса). Указываемая сумма определяется путем применения соответствующей ставки НДС (16 %) к оборотам по приобретению товаров (работ, услуг), облагаемым НДС по ставке 16 %, исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота по формуле $(931.00.009 \times 0,16 \times 931.00.029)$;

13) строка 931.00.013 заполняется в случае превышения значения строки 931.00.006 над значением строки 931.00.012. При этом в строке 931.00.013 указывается сумма НДС к уплате, определяемая в виде разницы строк 931.00.006 и

9 3 1 . 0 0 . 0 1 2 ;

14) строка 931.00.014 заполняется в случае превышения значения строки 931.00.012 над значением строки 931.00.006. При этом в строке 931.00.014 указывается справочная информация (не учитывается при определении сальдо расчетов с бюджетом) о сумме превышения суммы НДС, относимой в зачет (по приобретению), над начисленной суммой НДС (по оборотам по реализации), определяемой в виде разницы строк 931.00.012 и 931.00.006;

15) в строке 931.00.015 указывается сумма НДС к уплате с учетом 80-процентной льготы, определяемая по формуле $(931.00.013 \times 0,2)$;

16) в строке 931.00.016 указывается сумма земельного налога, определяемая по итоговой сумме строки 931.07.001 приложения по форме 931.07;

17) в строке 931.00.017 указывается сумма земельного налога к уплате с учетом 80-процентной льготы, определяемая по формуле $(\text{строка } 931.00.016 \times 0,2)$

18) в строке 931.00.018 указывается сумма налога на имущество, определяемая по итоговой сумме строки 931.08.001 приложения по форме 931.08 ;

19) в строке 931.00.019 указывается сумма налога на имущество к уплате с учетом 80-процентной льготы, определяемая по формуле $(931.00.018 \times 0,2)$;

20) в строке 931.00.020 указывается сумма налога на транспортные средства, определяемая путем суммирования строк 931.09.010 всех листов приложения по ф о р м е

9 3 1 . 0 9 ;

21) в строке 931.00.021 указывается сумма налога на транспортные средства к уплате с учетом 80-процентной льготы, определяемая по формуле $(931.00.020 \times 0,2)$;

22) в строке 931.00.022 указывается сумма социального налога, определяемая по строке 931.10.007С приложения по форме 931.10;

23) в строке 931.00.023 указывается сумма социального налога к уплате с учетом 80-процентной льготы, определяемая по формуле $(931.00.022 \times 0,2)$;

24) в строке 931.00.024 указывается сумма налогооблагаемого дохода, определяемая в виде разницы строк по формуле $(931.00.001 - 931.00.007 - 931.00.017 - 931.00.019 - 931.00.021 - 931.00.023)$. При определении налогооблагаемого дохода убытки прошлых лет не учитываются;

25) строка 931.00.025 заполняется при превышении затрат, относимых на вычеты, над доходами. При этом в строке 931.00.025 указывается справочная информация о сумме убытка по налоговому учету (не учитывается при

заполнении Расчета по форме 931.00 в следующем налоговом периоде), определяемая в виде разницы строк по формуле $((931.00.007 + 931.00.017 + 931.00.019 + 931.00.021 + 931.00.023) - 931.00.01)$;

26) в строке 931.00.026 указывается сумма корпоративного подоходного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки налога к показателю строки 931.00.024;

27) в строке 931.00.027 указывается сумма корпоративного подоходного налога к уплате с учетом 80-процентной льготы, определяемая по формуле $(931.00.026 \times 0,2)$;

28) в строке 931.00.028 указывается сумма налогов, подлежащих к уплате в бюджет по Расчету по форме 931.00, определяемая путем суммирования показателей строк $(931.00.015 + 931.00.017 + 931.00.019 + 931.00.021 + 931.00.023 + 931.00.027)$;

29) в строке 931.00.029 указывается удельный вес облагаемого оборота в общей сумме оборота, определяемый по формуле $(931.00.002 / 931.00.001 \times 100)$.

10. Расчет по форме 931.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 931.01

11. В строке 1 указывается номер текущего листа.

12. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 931.01.

13. В разделе "Информация о предполагаемом доходе":

1) в строках графы А указывается порядковый номер;

2) в строках графы В указывается наименование производимой культуры;

3) в строках графы С указывается посевная площадь по каждой культуре;

4) в строках графы D указывается средняя урожайность каждой культуры согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

5) в строках графы E указывается предполагаемый валовой сбор продукции, определяемый в виде произведения показателей строк графы С и строк графы D;

6) в строках графы F указывается рефакция по каждому виду выращиваемых культур;

7) в строках графы G указывается объем каждого вида продукции, который предполагается использовать на собственные нужды;

8) в строках графы Н указывается объем продукции собственного производства, направленной на собственную переработку;

9) в строках графы I указывается объем продукции текущего года, подлежащей реализации;

10) в строках графы J указываются остатки нерезализованной продукции собственного производства на начало текущего периода без учета продукции, используемой на собственные нужды;

11) в строках графы К указываются предполагаемые остатки на следующий налоговый период без учета продукции, используемой на собственные нужды;

12) в строках графы L указывается объем продукции к реализации, определяемый по формуле (строка графы I + строка графы J - строка графы К);

13) в строках графы М указывается средняя цена реализации каждого вида продукции по данным отчетности предприятия за предыдущий год;

14) в строках графы N указывается предполагаемая сумма дохода от реализации продукции, определяемая по формуле (строка графы L x строка графы М). При этом показатели строк графы N должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф О, Р и Q;

15) в строках графы О указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по ставке 16 процентов;

16) в строках графы Р указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

17) в строках графы Q указывается предполагаемые обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

14. Приложение по форме 931.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 931.02

15. В строке 1 указывается номер текущего листа.

16. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 931.02.

17. В разделе "Информация о предполагаемом доходе":

1) в строках графы А указывается порядковый номер;

2) в строках графы В указывается наименование производимой продукции;

3) в строках графы С указывается поголовье сельскохозяйственных животных

(количество пчелосемей, птиц);

4) в строках графы D указывается средний выход продукции каждого вида согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

5) в строках графы E указывается предполагаемая сумма валового выхода продукции, определяемая произведением показателей строк графы C и графы D;

6) в строках графы F указывается объем каждого вида продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства), который предполагается использовать на собственные нужды;

7) в строках графы G указывается объем продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства), который предполагается направить на собственную переработку;

8) в строках графы H указывается объем продукции, подлежащий реализации, определяемый в виде разницы показателей соответствующих строк графы E и соответствующих строк граф F и G;

9) в строках графы I указывается средняя цена реализации по каждому виду продукции животноводства (пчеловодства, птицеводства) по данным отчетности предприятия за предыдущий год;

10) в строках графы J указывается предполагаемая сумма дохода от реализации продукции, определяемая в виде произведения соответствующих строк граф H и I по формуле (строка графы H x строка графы I). При этом показатели строк графы J должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф K, L и M;

11) в строках графы K указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по ставке 16 процентов;

12) в строках графы L указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

13) в строках графы M указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

18. Приложение по форме 931.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 931.03

19. В строке 1 указывается номер текущего листа.

20. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме

9 3 1 . 0 3 .

21. В разделе "Информация о предполагаемом доходе":

- 1) в строках графы А указывается порядковый номер;
- 2) в строках графы В указывается наименование производимой продукции;
- 3) в строках графы С указывается предполагаемый валовый выход продукции собственного производства;
- 4) в строках графы D указывается объем продукции, который предполагается направить на дальнейшую собственную переработку (к примеру, часть произведенной муки пойдет на производство макаронных изделий. При этом данный объем муки будет являться сырьем для производства макарон);
- 5) в строках графы Е указывается объем продукции, который предполагается использовать на собственные нужды хозяйства;
- 6) в строках графы F указывается объем продукции, подлежащей реализации, определяемый в виде разницы соответствующих строк графы С и соответствующих строк граф D и Е;
- 7) в строках графы G указывается средняя цена реализации по каждому виду продукции по данным отчетности предприятия за предыдущий год;
- 8) в строках графы Н указывается предполагаемая сумма дохода от реализации продукции, определяемая в виде произведения соответствующих показателей строк граф F и G по формуле (строка графы F x строка графы G). При этом показатели строк графы Н должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф I, J и K;
- 9) в строках графы I указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по ставке 16 процентов;
- 10) в строках графы J указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;
- 11) в строках графы K указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

22. Приложение по форме 931.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 931.04

23. В строке 1 указывается номер текущего листа.

24. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указывается налоговый период;
- 4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;
- 5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме

25. В разделе "Информация о предполагаемых затратах на 1 га":

- 1) в строках графы А указывается порядковый номер;
- 2) в строках графы В указывается наименование производимой культуры;
- 3) в строках графы С указывается сумма затрат на приобретение семян, используемых на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур, согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;
- 4) в строках графы D указывается сумма затрат на приобретение горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур, согласно данным отчетности предприятия за последние 3 - 5 лет ;
- 5) в строках графы Е указывается сумма затрат на ремонт основных средств в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет. При этом необходимо учитывать, что сумма фактических расходов по каждой группе фиксированных активов вычитается в пределах 15 процентов стоимостного баланса группы на конец налогового периода. Сумма, превышающая указанный предел, увеличивает стоимостной баланс группы;
- 6) в строках графы F указывается сумма затрат на минеральные удобрения в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;
- 7) в строках графы G указывается сумма затрат на электроэнергию в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;
- 8) в строках графы H указывается сумма амортизационных расходов в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;
- 9) в строках графы I указывается сумма затрат (расходов) на заработную плату в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;
- 10) в строках графы J указывается предполагаемая сумма затрат на транспортные услуги, оказываемые налогоплательщику сторонними организациями, в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;
- 11) в строках графы K указывается сумма прочих затрат в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;
- 12) в строках графы L указывается итоговая сумма всех затрат в расчете на 1 гектар посевов по каждому виду выращиваемых культур согласно данным

отчетности предприятия за последние 3-5 лет, определяемая суммированием показателей соответствующих строк граф С, D, E, F, G, H, I, J и K. При этом затраты, включенные в статью затрат производство продукции, не могут быть включены в статью затрат на ее дальнейшую переработку;

13) в строках графы M указывается размер посевной площади;

14) в строках графы N указывается предполагаемая сумма затрат на производство всей продукции растениеводства, определяемая произведением показателей соответствующих строк граф L и M. При этом показатели строк графы N должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф О, Р и Q;

15) в строках графы O указываются предполагаемые обороты по приобретению товаров (работ, услуг), облагаемые НДС по ставке 16 процентов;

16) в строках графы P указывается предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

17) в строках графы Q указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

26. Приложение по форме 931.04 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

7. Составление приложения по форме 931.05

27. В строке 1 указывается номер текущего листа.

28. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 931.05.

29. В разделе "Информация о предполагаемых затратах на 1 животное (птицу, пчелосемью)":

1) в строках графы А указывается порядковый номер;

2) в строках графы В указывается наименование производимой продукции;

3) в строках графы С указывается сумма затрат на приобретение кормов, расходуемых на 1 животное (птицу, пчелосемью), согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

4) в строках графы D указывается сумма затрат на приобретение ГСМ в расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью) согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

5) в строках графы E указывается сумма затрат на ремонт основных средств в

расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью), согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет. При этом необходимо учитывать, что сумма фактических расходов по каждой группе фиксированных активов вычитается в пределах 15 процентов стоимостного баланса группы на конец налогового периода. Сумма, превышающая указанный предел, увеличивает стоимостной баланс группы;

6) в строках графы F указывается сумма затрат на ветеринарные препараты в расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью), согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

7) в строках графы G указывается сумма затрат на электроэнергию в расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью), согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

8) в строках графы H указывается сумма амортизационных расходов в расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью), согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

9) в строках графы I указывается сумма затрат (расходов) работодателя на заработную плату в расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью), согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

10) в строках графы J указывается сумма затрат на транспортные услуги, оказываемые налогоплательщику сторонними организациями, в расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью), согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

11) в строках графы K указывается сумма прочих затрат в расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью), согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

12) в строках графы L указывается общая сумма затрат в расчете на 1 животное (птицу, пчелосемью), определяемая суммированием показателей соответствующих строк граф C, D, E, F, G, H, I, J, K. При этом затраты, включенные в статью затрат производство продукции, не могут быть включены в статью затрат на ее дальнейшую переработку;

13) в строках графы M указывается количество каждого вида сельскохозяйственных животных (птиц, пчелосемей);

14) в строках графы N указывается предполагаемая сумма затрат на производство всей продукции животноводства (птицеводства и пчеловодства), определяемая произведением показателей соответствующих строк граф L и M. При этом показатели строк графы N должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк граф O, P и Q;

15) в строках графы O указываются предполагаемые обороты по приобретению товаров (работ, услуг), облагаемые НДС по ставке 16 процентов;

16) в строках графы Р указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

17) в строках графы Q указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

30. Приложение по форме 931.05 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

8. Составление приложения по форме 931.06

31. В строке 1 указывается номер текущего листа.

32. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 931.06.

33. В разделе "Информация о предполагаемых затратах":

1) в строках графы А указывается порядковый номер;

2) в строках графы В указывается наименование производимой продукции;

3) в строках графы С указывается сумма затрат на приобретение сырья и материалов в расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

4) в строках графы D указывается сумма затрат на приобретение ГСМ в расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

5) в строках графы Е указывается сумма затрат на ремонт основных средств в расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет. При этом необходимо учитывать, что сумма фактических расходов по каждой группе фиксированных активов вычитается в пределах 15 процентов стоимостного баланса группы на конец налогового периода. Сумма, превышающая указанный предел, увеличивает стоимостной баланс группы;

6) в строках графы F указывается сумма затрат на аренду помещения, оборудования и т.д. в расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет.

7) в строках графы G указывается сумма затрат на электроэнергию в расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

8) в строках графы H указывается сумма амортизационных расходов в

расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

9) в строках графы I указывается сумма затрат (расходы) работодателя на заработную плату работников в расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

10) в строках графы J указывается предполагаемая сумма затрат на транспортные услуги, оказываемые налогоплательщику сторонними организациями, в расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

11) в строках графы K указывается сумма прочих затрат в расчете на единицу произведенной продукции переработки согласно данным отчетности предприятия за последние 3-5 лет;

12) в строках графы L указывается общая сумма затрат в расчете на единицу произведенной продукции переработки, определяемая суммированием соответствующих показателей строк граф C, D, E, F, G, H, I, J и K. При этом затраты, включенные в статью затрат на производство указанной продукции, не могут быть включены в затраты на ее дальнейшую переработку;

13) в строках графы M указывается предполагаемый общий объем выпускаемой продукции переработки;

14) в строках графы N указывается предполагаемая сумма затрат на производство всей продукции переработки, определяемая произведением показателей соответствующих строк граф L и M. При этом показатели строк графы N должны соответствовать сумме показателей соответствующих строк г р а ф О , Р и Q ;

15) в строках графы O указываются предполагаемые обороты по приобретению товаров (работ, услуг), облагаемые НДС по ставке 16 процентов;

16) в строках графы P указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, облагаемые НДС по нулевой ставке;

17) в строках графы Q указываются предполагаемые обороты по реализации товаров, не облагаемые НДС и освобожденные от НДС.

34. Приложение по форме 931.06 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

9. Составление приложения по форме 931.07

35. В строке 1 указывается номер текущего листа.

36. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой

производится исчисление показателей;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 9 3 1 . 0 7 .

37. В разделе "Информация по земельному налогу":

1) в строках графы А указывается порядковый номер;
2) в строках графы В указывается перечень объектов налогообложения и их место нахождения;

3) в строках графы С указывается площадь земельных участков (в гектарах и (или), при необходимости, в квадратных метрах);

4) в строках графы D указывается соответствующий балл бонитета;

5) в строках графы Е указывается ставка земельного налога в соответствии со статьей 329 Налогового кодекса;

6) в строках графы F указывается начисленная сумма земельного налога, определяемая в виде произведения соответствующих показателей строк граф С и Е;

7) в строках 931.07.001 графы F указывается общая сумма начисленного земельного налога.

38. Приложение по форме 931.07 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

10. Составление приложения по форме 931.08

39. В строке 1 указывается номер текущего листа.

40. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей;

5) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме 9 3 1 . 0 8 .

41. В разделе "Информация по налогу на имущество":

1) в строках графы А указывается порядковый номер;

2) в строках графы В указывается перечень основных средств и нематериальных активов;

3) в строках графы С указывается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на начало года;

4) в строках графы D указывается ставка налога на имущество в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

5) в строках графы Е указывается начисленная сумма налога на имущество, определяемая произведением соответствующих показателей строк граф С и D;

1) в строке 931.09.006 указывается ставка налога в соответствии со статьей 347 Налогового кодекса;

2) в строке 931.09.007 указывается размер минимального расчетного показателя в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан;

3) в строке 931.09.008 указывается сумма исчисленного налога на транспорт, определяемая в виде произведения соответствующих показателей строк 931.09.003, 931.09.006 и 931.09.007;

4) в строке 931.09.009 указывается поправочный коэффициент в соответствии со статьей 347 Налогового кодекса;

5) в строке 931.09.010 указывается начисленная сумма транспортного налога с учетом поправочного коэффициента, определяемая в виде произведения строк 931.09.008 и 931.09.009.

47. Приложение по форме 931.09 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

12. Составление приложения по форме 931.10

48. В строке 1 указывается номер текущего листа.

49. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается налоговый период;

4) в строке 5 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей.

50. В разделе "Социальный налог":

1) в строках графы А заполняются показатели по работающим иностранным специалистам административно-управленческого, инженерно-технического персонала:

в строке 931.10.001А указывается заявленная на текущий год численность работников;

в строке 931.10.002А указывается средняя заработная плата на 1 работника за прошлый год;

в строке 931.10.003А указываются предполагаемые суммы расходов работодателя, подлежащие выплате работникам в виде доходов, определяемых произведением соответствующих показателей строк 931.10.001А и 931.10.002А;

в строке 931.10.004А указываются доходы работников, не облагаемые социальным налогом;

в строке 931.10.005А указывается предполагаемая сумма доходов работников, облагаемых социальным налогом, определяемая в виде разницы показателей строк 931.10.003А и 931.10.004А;

в строке 931.10.006А указывается ставка социального налога в соответствии со статьей 317 Налогового кодекса;

в строке 931.10.007А указывается исчисленная сумма социального налога, определяемая произведением показателей строк 931.10.005А и 931.10.006А;

2) в строках графы В заполняются показатели по всему работающему персоналу, за исключением работающих иностранных специалистов административно-управленческого, инженерно-технического персонала:

в строке 931.10.001В указывается заявленная численность работников на текущий год;

в строке 931.10.002В указывается средняя заработная плата на 1 работника за прошлый год;

в строке 931.10.003В указываются предполагаемые суммы расходов работодателя, подлежащие выплате работникам в виде доходов, определяемых произведением соответствующих показателей строк 931.10.001В и 931.10.002В;

в строке 931.10.004В указываются доходы работников, не облагаемые социальным налогом;

в строке 931.10.005В указывается предполагаемая сумма доходов работников, облагаемых социальным налогом, определяемая в виде разницы показателей строк 931.10.003В и 931.10.004В;

в строке 931.10.006В указывается ставка социального налога в соответствии со статьей 317 Налогового кодекса;

в строке 931.10.007В указывается исчисленная сумма социального налога, определяемая произведением показателей строк 931.10.005В и 931.10.006В;

3) в строках графы С заполняются показатели по всему работающему персоналу, включая работающих иностранных специалистов административно-управленческого, инженерно-технического персонала:

в строке 931.10.001С указывается заявленная численность работников на текущий год, определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.001А и 931.10.001В;

в строке 931.10.003С указывается предполагаемая сумма расходов работодателя, подлежащих выплате работникам в виде доходов, определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.003А и 931.10.003В;

в строке 931.10.004С указывается сумма доходов работников, не облагаемых социальным налогом, определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.004А и 931.10.004В;

в строке 931.10.005С указывается предполагаемая сумма доходов работников, облагаемых социальным налогом, определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.005А и 931.10.005В;

в строке 931.10.007С указывается исчисленная сумма социального налога,

определяемая в виде суммы показателей строк 931.10.007А и 931.10.007В.

51. Приложение по форме 931.10 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

13. Составление приложения по форме 931.11

52. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 2 указывается полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 3 указывается налоговый период;
- 4) в строке 4 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей.

53. В разделе "Распределение стоимости патента по срокам":

1) в строке 931.11.001 указываются суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 **Н а л о г о в о г о** **к о д е к с а** :

в строке 931.11.001А указывается сумма НДС, подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.015 **Р а с ч е т а** по **ф о р м е** **9 3 1 . 0 0** ;

в строке 931.11.001В указывается сумма НДС, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.015 **Р а с ч е т а** по **ф о р м е** **9 3 1 . 0 0** ;

в строке 931.11.001С указывается сумма НДС, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.015 **Р а с ч е т а** по **ф о р м е** 931.00 - 931.11.001А - 931.11.001В);

2) в строке 931.11.002 указываются суммы земельного налога, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 **Н а л о г о в о г о** **к о д е к с а** :

в строке 931.11.002А указывается сумма земельного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.017 **Р а с ч е т а** по **ф о р м е** **9 3 1 . 0 0** ;

в строке 931.11.002В указывается сумма земельного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.017 **Р а с ч е т а** по **ф о р м е** **9 3 1 . 0 0** ;

в строке 931.11.002С указывается сумма земельного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.017 **Р а с ч е т а** по **ф о р м е** 931.00 - 931.11.002А - 931.11.002В);

3) в строке 931.11.003 указываются суммы налога на имущество, подлежащие уплате в бюджет, с разбивкой сумм по срокам уплаты в соответствии со статьей 389 **Н а л о г о в о г о** **к о д е к с а** :

в строке 931.11.006А указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 мая в размере 1/6 части показателя строки 931.00.027 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.006В указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 октября в размере 1/2 части показателя строки 931.00.027 Расчета по форме 931.00;

в строке 931.11.006С указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в срок не позднее 20 марта следующего налогового периода и определяемая по формуле (строка 931.00.027 Расчета по форме 931.00 - 931.11.006А - 931.11.006В).

54. Приложение по форме 931.11 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

14. Составление приложения по форме 931.12

55. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 2 указывается полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 3 указывается налоговый период;
- 4) в строке 4 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление показателей.

56. В разделе "Распределение стоимости патента по срокам":

1) в строках графы А указываются суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет согласно измененному расчету по форме 931.00:

в строке 931.12.001А указывается сумма НДС, переносимая из строки 931.00.015 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.002А указывается сумма земельного налога, переносимая из строки 931.00.017 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.003А указывается сумма налога на имущество, переносимая из строки 931.00.019 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.004А указывается сумма налога на транспортные средства, переносимая из строки 931.00.021 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.005А указывается сумма социального налога, переносимая из строки 931.00.023 измененного Расчета по форме 931.00;

в строке 931.12.006А указывается сумма корпоративного подоходного налога, переносимая из строки 931.00.027 измененного Расчета по форме 931.00;

2) в строках графы В указываются суммы налогов, фактически начисленных по первым двум срокам согласно Расчету по форме 931.00:

в строке 931.12.001В указывается сумма НДС, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

в строке 931.12.002В указывается сумма земельного налога, фактически

начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;
в строке 931.12.003В указывается сумма налога на имущество, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;
в строке 931.12.004В указывается сумма налога на транспортные средства, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;
в строке 931.12.005В указывается сумма социального налога, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;
в строке 931.12.006В указывается сумма корпоративного подоходного налога, фактически начисленная по срокам уплаты 20 мая и 20 октября;

3) в строках графы С указываются суммы налогов, подлежащие уплате по сроку 20 марта следующего налогового периода, определяемая в виде разницы показателей соответствующих строк граф А и В:

в строке 931.12.001С указывается сумма НДС, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.001А и 931.12.001В ;

в строке 931.12.002С указывается сумма земельного налога, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.002А и 931.12.002В ;

в строке 931.12.003 графы С указывается сумма налога на имущество, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.003А и 931.12.003В ;

в строке 931.12.004С указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.004А и 931.12.004В ;

в строке 931.12.005С указывается сумма социального налога, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.005А и 931.12.005В ;

в строке 931.12.006С указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате по сроку 20 марта, определяемая в виде разницы показателей строк 931.12.006А и 931.12.006В .

57. Приложение по форме 931.12 подписывается должностным лицом, его заполнившим .

Примечание РЦПИ: Графические формы 931.00, 931.01, 931.02, 931.03, 931.04, 931.05, 931.06, 931.07, 931.08, 931.09, 931.10, 931.11, 931.12 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Заявления на получение патента на право
применения специального налогового режима для юридических
лиц - производителей сельскохозяйственной продукции**

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления на получение патента на право применения специального налогового режима для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции по форме 932.00 (далее - Заявление).

2. Заявление предназначено для осуществления расчетов с бюджетом юридическими лицами - производителями сельскохозяйственной продукции в специальном налоговом режиме на основе патента.

3. При составлении Заявления:

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

2) на электронном носителе - Заявление заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

4. При заполнении Заявления не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Заявления не за пол н я ю т с я .

6. При представлении Заявления:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в

соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке Заявления.

2. Составление Заявления

7. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (первые пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 1 0 0 %) .

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является выращивание зерновых и зернобобовых культур, включая семеноводство, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код	Всего за	в том числе по видам деятельности			
строки	отчетный	год	выращивание зерновых и зернобобовых культур, включая семеноводство	разведение крупного рогатого скота	производство яиц	производство говядины, свинины, птицы, кроликов, овец, коз, конины, других животных, содержащихся на фермах
			код 01111	код 01210	код 01242	код 15710

1	2	3	4	5	6	7
Объем	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0
произведенной продукции (товаров, услуг), тыс.						
						тенге

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	А	0 1 1 1 1	В	0 1 2 1 0	С	0 1 2 4 2
				У к а ж и т е			
удельный вес		0 6 0,0 %		0 2 0,0 %		0 1 4,0 %	

При этом, удельный вес выращивания зерновых и зернобобовых культур, включая семеноводство, рассчитан как 150 000,0 (Графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (Графа 3 Таблицы) * 100 %. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

- 3) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;
- 4) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Заявления;
- 5) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;
- 6) в строке 6 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление.

8. В разделе "Сведения для получения патента":

- 1) в строке 932.00.001 производится отметка соответствующего вида деятельности;
- 2) в строке 932.00.002 указывается общая заявляемая численность работников;

3) в строке 932.00.003 указываются площади земельных участков, имеющих в наличии:

- в строке 932.00.003А указываются посевные площади;
- в строке 932.00.003В указывается площадь сенокосных угодий;
- в строке 932.00.003С указывается площадь пастбищ;

в строке 932.00.003D указывается площадь прочих земель;
4) в строке 932.00.004 указывается сумма предполагаемого дохода на текущий налоговый период;

5) в строке 932.00.005 указывается сумма предполагаемых затрат на текущий налоговый период;

6) в строке 932.00.006 указывается количество бланков счетов-фактур на текущий налоговый период;

7) в строке 932.00.007 указываются сведения о неиспользованных бланках счетов - фактур:

в строке 932.00.007А указывается количество неиспользованных бланков счетов - фактур;

в строке 932.00.007В указывается сумма НДС по неиспользованным счетам - фактурам.

9. В разделе "Дополнительная информация о налогоплательщике":

1) в строке 932.00.008 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица:

в строке 932.00.008А указывается регистрационный номер свидетельства;

в строке 932.00.008В указывается дата выдачи свидетельства;

2) в строке 932.00.009 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 932.00.009А указывается серия свидетельства;

в строке 932.00.009В указывается номер свидетельства;

в строке 932.00.009С указывается дата выдачи свидетельства;

3) в строке 932.00.010 производится отметка соответствующих видов землепользования;

4) в строке 932.00.011 производится отметка о наличии остатков нереализованной сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки на начало налогового периода.

10. Заявление подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

Примечание РЦПИ: Графическая форма 932.00 в Базе данных не приводится, при необходимости ее можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

Утверждены
приказом Министра
государственных доходов

Республики Казахстан
от 13 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Единой упрощенной декларации
по фиксированному суммарному налогу и акцизу

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Единой упрощенной декларации по фиксированному суммарному налогу и акцизу, включающей прилагаемые формы (далее - формы):

1) Единой упрощенной декларации по фиксированному суммарному налогу и акцизу по форме 940.00 (далее - Единая упрощенная декларация по форме 940.00) ;

2) приложение 1 к Единой упрощенной декларации по исчислению суммы акциза по форме 940.01 (далее - приложение по форме 940.01);

3) приложение 2 к Единой упрощенной декларации по исчислению суммы фиксированного суммарного налога по объектам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период, по форме 940.02 (далее - приложение по форме 940.02);

4) приложение 3 к Единой упрощенной декларации по исчислению суммы фиксированного суммарного налога по объектам, введенным после 15 числа налогового периода, по форме 940.03 (далее - приложение по форме 940.03);

5) приложение 4 к Единой упрощенной декларации по исчислению суммы фиксированного суммарного налога по объектам, выбывшим до 15 числа налогового периода, по форме 940.04 (далее - приложение по форме 940.04).

2. Единая упрощенная Декларация по форме 940.00 предназначена для расчетов с бюджетом при применении специального налогового режима для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Приложение по форме 940.01 предназначено для исчисления суммы акциза налогоплательщиками, осуществляющими в специальном налоговом режиме подакцизные виды деятельности.

Приложение по форме 940.02 предназначено для исчисления фиксированного суммарного налога исключительно по объектам обложения фиксированным суммарным налогом, которые имелись в наличии у налогоплательщика полный налоговый период .

Приложение по форме 940.03 предназначено для исчисления фиксированного

суммарного налога исключительно по объектам обложения фиксированным суммарным налогом, введенным после 15 числа налогового периода.

Приложение по форме 940.04 предназначено для исчисления фиксированного суммарного налога исключительно по объектам обложения фиксированным суммарным налогом, выбывшим до 15 числа налогового периода.

3. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового Кодекса.

4. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

6. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

7. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Кодекса - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Единой упрощенной декларации по форме 940.00

8. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому

виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является деятельность, связанная с азартными играми и играми на деньги, в строке 100 раздела I отчета Н 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности		
--------------------------	------------	-------------------	-----------------------------------	--	--

	год	деятельность, связанная с азартными играми и играми на деньги	рестораны	прочая деятельность по организации отдыха и развлеч.
		код 92710	код 55300	код 92720

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс.	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0
--	-----	-----------	-----------	----------	----------

т е н г е

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	А	В	С
		9 2 7 1 0	5 5 3 0 0	9 2 7 2 0
У к а ж и т е				
удельный вес		0 6 0, 0 %	0 2 0, 0 %	0 1 4, 0 %

Удельный вес деятельности, связанной с азартными играми и играми на

деньги, рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом ;

3) в строке 3А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его фирменное наименование;

4) в строке 3В указывается полное наименование юридического лица;

5) в строке 4 производится отметка соответствующего вида Единой упрощенной декларации по форме 940.00;

6) в строке 5 указывается отчетный налоговый период;

7) в строке 6 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление фиксированного суммарного налога и акциза;

8) в строке 7 производится отметка соответствующих представленных приложений ;

9. В разделе "Фиксированный суммарный налог и акциз":

1) в строке 940.00.001 указывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая переносится из строки 940.01.001 приложения по форме 940.01;

2) в строке 940.00.002 указывается сумма фиксированного суммарного налога , подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая по формуле $(940.02.001+940.03.001+940.04.001)$;

3) в строке 940.00.003 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в отчетном налоговом периоде, составляющая 70% от исчисленной величины фиксированного суммарного налога и определяемая по формуле $(940.00.002 \times 0,7)$;

4) в строке 940.00.004 указывается общая сумма корпоративного (индивидуального) подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляющая 30% от исчисленной величины фиксированного суммарного налога и определяемая по формуле $(940.00.002 \times 0,3)$.

10. Единая упрощенная декларация по форме 940.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 940.01

11. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его фирменное наименование;

3) в строке 2В указывается полное наименование юридического лица;

4) в строке 3 указывается отчетный налоговый период;

5) в строке 4 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление акциза.

12. В разделе "Акциз":

1) в строке 940.01.001С указывается общая сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, определяемая суммированием показателей строк с 940.01.002С по 940.01.007С;

2) в строке 940.01.002 указываются данные по игровым автоматам с денежным выигрышем:

в строке 940.01.002А указывается количество объектов обложения - игровых автоматов с денежным выигрышем;

в строке 940.01.002В указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к игровым автоматам с денежным выигрышем;

в строке 940.01.002С указывается сумма акциза, определяемая путем применения соответствующей ставки акциза к количеству игровых автоматов с денежным выигрышем по формуле $(940.01.002А \times 940.01.002В)$;

3) в строке 940.01.003 указываются данные по кассам тотализаторов:

в строке 940.01.003А указывается количество объектов обложения - касс тотализаторов;

в строке 940.01.003В указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к кассам тотализаторов;

в строке 940.01.003С указывается сумма акциза, определяемая путем применения соответствующей ставки акциза к количеству касс тотализаторов по формуле $(940.01.003А \times 940.01.003В)$;

4) в строке 940.01.004 указываются данные по кассам букмекерских контор:

в строке 940.01.004А указывается количество объектов обложения - касс букмекерских контор;

в строке 940.01.004В указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к кассам букмекерских контор;

в строке 940.01.004С указывается сумма акциза, определяемая путем применения соответствующей ставки акциза к количеству касс букмекерских контор по формуле $(940.01.004А \times 940.01.004В)$;

5) в строке 940.01.005 указываются данные по бильярдным столам, используемым для проведения азартных игр и (или) заключения пари:

в строке 940.01.005А указывается количество объектов обложения - бильярдных столов, используемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари;

в строке 940.01.005В указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к бильярдным столам, используемым для проведения азартных игр и (или) заключения пари;

в строке 940.01.005С указывается сумма акциза, которая определяется путем применения соответствующей ставки акциза к количеству бильярдных столов,

используемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари, по формуле $(940.01.005A \times 940.01.005B)$;

б) в строке 940.01.006 указываются данные по игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона:

в строке 940.01.006А указывается количество объектов обложения - игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

в строке 940.01.006В указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

в строке 940.01.006С указывается сумма акциза, которая определяется путем применения соответствующей ставки акциза к количеству игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона, по формуле $(940.01.006A \times 940.01.006B)$;

7) в строке 940.01.007 указываются данные по игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель:

в строке 940.01.007А указывается количество объектов обложения - игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель ;

в строке 940.01.007В указывается соответствующая ставка акциза, применяемая к игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель ;

в строке 940.01.007С указывается сумма акциза, которая определяется путем применения соответствующей ставки акциза к количеству игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель, по формуле $(940.01.007A \times 940.01.007B)$.

13. Приложение по форме 940.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 940.02

14. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 2А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его фирменное наименование;

- 3) в строке 2В указывается полное наименование юридического лица;
- 4) в строке 3 указывается отчетный налоговый период;
- 5) в строке 4 указывается соответствующий код валюты, в которой производится исчисление фиксированного суммарного налога.

15. В разделе "Фиксированный суммарный налог":

1) в строке 940.02.001С указывается общая сумма фиксированного суммарного налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный налоговый период, которая определяется суммированием показателей строк с 940.02.002С по 940.02.011С;

2) в строке 940.02.002 указываются данные по игровым автоматам с денежным выигрышем, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период:

в строке 940.02.002А указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - игровых автоматов с денежным выигрышем;

в строке 940.02.002В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым автоматам с денежным выигрышем;

в строке 940.02.002С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых автоматов с денежным выигрышем по формуле $(940.02.002А \times 940.02.002В)$;

3) в строке 940.02.003 указываются данные по кассам тотализаторов, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период:

в строке 940.02.003А указывается количество объектов обложения - касс тотализаторов;

в строке 940.02.003В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к кассам тотализаторов;

в строке 940.02.003С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству касс тотализаторов по формуле $(940.02.003А \times 940.02.003В)$;

4) в строке 940.02.004 указываются данные по кассам букмекерских контор, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период:

в строке 940.02.004А указывается количество объектов обложения - касс букмекерских контор;

в строке 940.02.004В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к кассам букмекерских контор;

в строке 940.02.004С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству касс букмекерских контор по формуле ($940.02.004A \times 940.02.004B$);

5) в строке 940.02.005 указываются данные по игровым автоматам без денежного выигрыша, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период:

в строке 940.02.005А указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - игровых автоматов без денежного выигрыша;

в строке 940.02.005В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым автоматам без денежного выигрыша;

в строке 940.02.005С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых автоматов без денежного выигрыша по формуле ($940.02.005A \times 940.02.005B$);

б) в строке 940.02.006 указываются данные по игровым дорожкам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период:

в строке 940.02.006А указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - игровых дорожек;

в строке 940.02.006В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым дорожкам;

в строке 940.02.006С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых дорожек по формуле ($940.02.006A \times 940.02.006B$);

7) в строке 940.02.007 указываются данные по картам (по картингу), являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период:

в строке 940.02.007А указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - картов;

в строке 940.02.007В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к картам;

в строке 940.02.007С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству картов по формуле ($940.02.007A \times 940.02.007B$);

8) в строке 940.02.008 указываются данные по бильярдным столам, используемым для проведения азартных игр и (или) заключения пари, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный период :

в строке 940.02.008А указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - бильярдных столов, используемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари;

в строке 940.02.008В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к бильярдным столам, используемым для проведения азартных игр и (или) заключения пари;

в строке 940.02.008С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству бильярдных столов, используемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари, по формуле $(940.02.008А \times 940.02.008В)$;

9) в строке 940.02.009 указываются данные по бильярдным столам, неиспользуемым для проведения азартных игр и (или) заключения пари, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный период :

в строке 940.02.009А указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - бильярдных столов, неиспользуемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари;

в строке 940.02.009В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к бильярдным столам, неиспользуемым для проведения азартных игр и (или) заключения пари;

в строке 940.02.009С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству бильярдных столов, неиспользуемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари, по формуле $(940.02.009А \times 940.02.009В)$;

10) в строке 940.02.010 указываются данные по организаторам лото, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный период :

в строке 940.02.010А указывается количество объектов обложения фиксированным суммарным налогом - организаторов лото;

в строке 940.02.010В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к организаторам лото;

в строке 940.02.010С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного

суммарного налога к количеству организаторов лото по формуле (940.02.010А х 940.02.010В) ;

11) в строке 940.02.011 указываются данные по игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона, (по игровым столам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период) :

в строке 940.02.011А указывается количество объектов обложения - игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

в строке 940.02.011В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

в строке 940.02.011С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона, по формуле (940.02.011А х 940.02.011В);

12) в строке 940.02.012 указываются данные по игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель, (по игровым столам, являющимся объектами обложения фиксированным суммарным налогом полный налоговый период):

в строке 940.02.012А указывается количество объектов обложения - игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель ;

в строке 940.02.012В указывается соответствующая ставка фиксированного суммарного налога, применяемая к игровым столам, предназначенным для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;

в строке 940.02.012С указывается сумма фиксированного суммарного налога, определяемая путем применения соответствующей ставки фиксированного суммарного налога к количеству игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель, по формуле (940.02.012А х 940.02.012В).

16. Приложение по форме 940.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 940.03

17. Приложение по форме 940.03, составляется в порядке, установленном для составления Приложения по форме 940.02.

При этом в строках с 940.03.002В по 940.03.012В указывается ставка фиксированного суммарного налога, определяемая в размере 50 процентов от размера ставки фиксированного суммарного налога, соответствующей данному объекту обложения.

18. Приложение по форме 940.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 940.04

19. Приложение по форме 940.04 составляется в порядке, установленном для составления Приложения по форме 940.02.

При этом, в строках с 940.04.002В по 940.04.012В указывается ставка фиксированного суммарного налога, определяемая в размере 50 процентов от размера ставки фиксированного суммарного налога, соответствующей данному объекту обложения.

20. Приложение по форме 940.04 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 940.00, 940.01, 940.02, 940.03, 940.04 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

Утверждены
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а составления Заявления на регистрацию объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, фиксированным суммарным налогом

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок

составления Заявления на регистрацию (перерегистрацию) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, фиксированным суммарным налогом, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления на регистрацию (перерегистрацию) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, фиксированным суммарным налогом по форме 942.00 (далее - Заявление по форме 942.00);

2) приложения к Заявлению на регистрацию (перерегистрацию) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, фиксированным суммарным налогом по форме 942.01 (далее - приложение по форме 942.01);

3) дополнительной формы к строкам 942.01.011, 942.01.012 приложения по ф о р м е 9 4 2 . 0 1 ;

4) дополнительной формы к строкам 942.01.013, 942.01.014 приложения по ф о р м е 9 4 2 . 0 1 .

2. Заявление по форме 942.00 предназначено для регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, фиксированным суммарным налогом при применении специального налогового режима для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Приложение по форме 942.01 предназначено для регистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, фиксированным суммарным налогом, по конкретным игорным заведениям (стационарным точкам)

Дополнительные формы к строкам с 942.02.011 по 942.03.014 приложения по форме 942.01 предназначены для отражения сведений о земельных участках и недвижимом имуществе и заполняются в случае, если сведения не могут быть отражены в указанных строках в полном объеме. При этом заполняется необходимое количество листов дополнительных форм к строкам с 942.02.011 по 942.03.014 приложения по форме 942.01.

3. В случае, если налогоплательщик имеет несколько игорных заведений (стационарных точек), то по каждому игорному заведению (стационарной точке) заполняется отдельный лист приложения по форме 942.01.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, фиксированным суммарным налогом, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" - полностью;
в остальных разделах - только те строки, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

1) на бумажном носителе - формы заполняются шариковой или перьевой

ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложении, приложение не представляется.

9. При представлении форм:

1) в явочном порядке на бумажном носителе - формы составляются в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового комитета;

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Заявления по форме 942.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100 %).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является деятельность, связанная с азартными играми и играми на деньги, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование| Код |Всего за| в том числе по видам деятельности
показателей|строки|отчетный|_____

—	—	год	деятельность, связанная с азартными играми и играми на деньги	рестораны	прочая деятельность по организации отдыха и развлечений
				код 92710	код 55300 код 92720

—	1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---	---

Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге

100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0
-----	-----------	-----------	----------	----------

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	А 4 5 2 1 1	В 5 0 1 0 2	С 7 1 1 0 0
	У к а ж и т е		
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

При этом удельный вес деятельности, связанной с азартными играми и играми на деньги, рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его фирменное наименование;

4) в строке 3В указывается полное наименование юридического лица;

5) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица:

в строке 4А указывается регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица;

в строке 4В указывается серия свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4С указывается номер свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4D указывается дата выдачи свидетельства индивидуального предпринимателя или свидетельства о государственной регистрации юридического лица;

6) в строке 5 указываются сведения о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость:

в строке 5А указывается серия свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5В указывается номер свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5С указывается дата постановки на учет по налогу на добавленную стоимость;

7) в строке 6 указывается наименование лицензируемого вида деятельности;

8) в строке 7 указываются данные о лицензии на право осуществления предпринимательской деятельности:

в строке 7А указывается номер лицензии;

в строке 7В указывается дата выдачи лицензии;

в строке 7С указывается срок действия лицензии;

9) в строке 8 указывается наименование лицензиара;

10) в строке 9 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 942.00 (регистрация, перерегистрация);

11) в строке 10 производится отметка соответствующих представленных форм.

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения":

1) в строке 942.00.001 указывается общее количество игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

2) в строке 942.00.002 указывается общее количество игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;

3) в строке 942.00.003 указывается общее количество игровых автоматов с денежными выигрышами;

- 4) в строке 942.00.004 указывается общее количество касс тотализаторов;
- 5) в строке 942.00.005 указывается общее количество касс букмекерских
к о н т р о л ;
- 6) в строке 942.00.006 указывается общее количество игровых автоматов без
д е н е ж н о г о в ы и г р ы ш а ;
- 7) в строке 942.00.007 указывается общее количество игровых дорожек;
- 8) в строке 942.00.008 указывается общее количество карт (для картинга);
- 9) в строке 942.00.009 указывается общее количество бильярдных столов,
используемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари;
- 10) в строке 942.00.010 указывается общее количество бильярдных столов
неиспользуемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари;
- 11) в строке 942.00.011 указывается общее количество организаторов
л о т о .

12. Заявление по форме 942.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 942.01

13. В строке 1 указывается номер текущего листа.

14. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его фирменное наименование;
- 3) в строке 3В указывается полное наименование юридического лица;
- 4) в строке 4 указывается наименование игорного заведения (стационарной
т о ч к и) ;
- 5) в строке 5 указывается местонахождение игорного заведения (стационарной
т о ч к и) :

в строке 5А указывается наименование области;

в строке 5В указывается наименование города или района;

в строке 5С указывается наименование населенного пункта;

в строке 5D указывается название улицы;

в строке 5Е указывается номер дома;

- б) в строке 6 указывается общее количество листов приложения по форме
9 4 2 . 0 1 .

15. В разделе "Сведения об объектах налогообложения":

- 1) в строке 942.01.001 указывается количество игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;
- 2) в строке 942.01.002 указывается количество игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых игорное заведение

участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;

3) в строке 942.01.003 указывается количество игровых столов с денежными
в ы и г р ы ш а м и ;

4) в строке 942.01.004 указывается количество касс тотализаторов;

5) в строке 942.01.005 указывается количество касс букмекерских контор;

6) в строке 942.01.006 указывается количество игровых автоматов без
д е н е ж н о г о в ы и г р ы ш а ;

7) в строке 942.01.007 указывается количество игровых дорожек;

8) в строке 942.01.008 указывается количество картов;

9) в строке 942.01.009 указывается количество бильярдных столов,
используемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари;

10) в строке 942.01.010 указывается количество бильярдных столов,
неиспользуемых для проведения азартных игр и (или) заключения пари;

11) в строке 942.01.011 указывается количество организаторов лото.

16. В разделе "Сведения о документах, удостоверяющих право
землепользования" (заполняется в случае, если земельный участок находится на
праве частной собственности или на праве постоянного землепользования,
согласно данным акта на право частной собственности (на право постоянного
з е м л е п о л ь з о в а н и я) :

1) в строке 942.01.012 указываются сведения об акте на право собственности (на
право постоянного землепользования) на земельный участок (далее - акт):

в строке 942.01.012А указывается дата выдачи акта;

в строке 942.01.012В указывается номер акта;

в строке 942.01.012С указывается площадь земельного участка, занятого
игорным заведением (стационарной точкой), (далее - земельный участок);

в строке 942.01.012D указывается кадастровый номер земельного участка;

2) в строке 942.01.013 указываются сведения согласно данным договора о
временном пользовании земельным участком (далее - договор):

в строке 942.01.013А производится отметка соответствующего вида
временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 942.01.013В указывается дата заключения договора;

в строке 942.01.013С указывается номер договора;

в строке 942.01.013D указывается срок действия договора;

в строке 942.01.013Е указывается площадь земельного участка;

в строке 942.01.013F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 942.01.013G указывается регистрационный номер
налогоплательщика-арендодателя;

в строке 942.01.013Н указывается фамилия, имя, отчество или наименование
а р е н д о д а т е л я .

17. В разделе "Сведения о документах, удостоверяющих право на недвижимое имущество":

1) в строке 942.01.014 указываются сведения о свидетельстве о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (здание, сооружение или помещение, используемое под игорное заведение (стационарную точку), (далее - недвижимое имущество):

в строке 942.01.014А указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - свидетельство);

в строке 942.01.014В указывается номер свидетельства;

в строке 942.01.014С указывается площадь недвижимого имущества;

2) в строке 942.01.015 указываются сведения о договоре аренды недвижимого имущества (далее - договор аренды):

в строке 942.01.015А указывается дата заключения договора аренды;

в строке 942.01.015В указывается номер договора аренды;

в строке 942.01.015С указывается срок договора аренды;

в строке 942.01.015D указывается площадь недвижимого имущества;

в строке 942.01.015Е указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендодателя;

в строке 942.01.015F указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя.

18. Приложение по форме 942.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление дополнительной формы к строкам 942.01.012, 942.02.013 приложения по форме 942.01

19. В строке 1 указывается номер текущего листа.

20. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

3) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указывается наименование игорного заведения (стационарной точки);

5) в строке 5 указывается общее количество листов дополнительной формы к строкам 942.01.012, 942.01.013 приложения по форме 942.01.

21. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 942.02.001 заполняется в случае, если налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для отдельных видов предпринимательской деятельности, имеет на праве постоянного землепользования земельные участки, занятые игорным заведением (

стационарной точкой), либо является собственником указанных участков. При этом в данной строке указываются сведения согласно данным акта на право собственности (на право постоянного землепользования) на земельный участок (далее - акт) :

в строке 942.02.001А указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 942.02.001В указывается номер акта;

в строке 942.02.001С указывается дата выдачи акта;

в строке 942.02.001D указывается площадь земельного участка;

2) строка 942.02.002 заполняется в случае, если земельный участок, занятый игорным заведением (стационарной точкой), находится во временном землепользовании. При этом в строке 942.02.002 указываются сведения согласно данным договора о временном землепользовании (далее - договор):

в строке 942.02.002А делается отметка соответствующего вида землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 942.02.002В указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 942.02.002С указывается номер договора;

в строке 942.02.002D указывается дата заключения договора;

в строке 942.02.002Е указывается срок действия договора;

в строке 942.02.002F указывается площадь земельного участка;

в строке 942.02.002G указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендодателя;

в строке 942.02.002H указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя .

22. Дополнительная форма к строкам 942.01.012, 942.01.013 приложения по форме 942.01 подписывается должностным лицом, ее заполнившим.

5. Составление дополнительной формы к строкам 942.01.014, 942.02.015 приложения по форме 942.01

23. В строке 1 указывается номер текущего листа.

24. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указывается наименование игорного заведения (стационарной точки) ;

4) в строке 5 указывается общее количество листов дополнительной формы к строкам 942.01.014, 942.01.015 приложения по форме 942.01.

25. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 942.03.001 заполняется в случае, налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для отдельных видов предпринимательской

деятельности, является собственником недвижимого имущества. При этом в строке 942.03.001 указываются сведения согласно данным свидетельства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - с в и д е т е л ь с т в о) :

в строке 942.03.001А указывается номер свидетельства;

в строке 942.03.001В указывается дата выдачи свидетельства;

в строке 942.03.001С указывается площадь недвижимого имущества;

2) строка 942.03.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество находится во временном пользовании. При этом в данной строке указываются сведения согласно данным договора аренды недвижимого имущества (далее - д о г о в о р а р е н д ы) :

в строке 942.03.002А указывается номер договора аренды;

в строке 942.03.002В указывается дата заключения договора аренды;

в строке 942.03.002С указывается срок действия договора аренды;

в строке 942.03.002D указывается площадь недвижимого имущества;

в строке 942.03.002Е указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендодателя;

в строке 942.03.002F указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя .

26. Дополнительная форма к строкам 942.01.014, 942.01.015 приложения по форме 942.01 подписывается должностным лицом, ее заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 942.00, 942.01, 942.02, 942.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 18 сентября 2001 года N 1306

П Р А В И Л А
составления Заявления о регистрации
(перерегистрации) объектов налогообложения и объектов,
связанных с налогообложением по оптовой и розничной торговле
бензином (кроме авиационного), дизельным топливом

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.00 (далее - Заявление по форме 012.00);

2) приложения 1 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.01 (далее - приложение по форме 012.01);

3) приложения 2 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.02 (далее - приложение по форме 012.02);

4) приложения 3 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.03 (далее - приложение по форме 012.03);

5) приложения 4 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом по форме 012.04 (далее - приложение по форме 012.04).

2. Заявление по форме 012.00 предназначено для регистрации в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением налогоплательщиков, осуществляющих оптовую и розничную реализацию бензина (кроме авиационного), дизельного топлива в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 012.01 предназначено для заполнения сведений о емкостях.

Приложение по форме 012.02 предназначено для заполнения сведений о земельных участках.

Приложение по форме 012.03 предназначено для заполнения сведений о недвижимом имуществе.

Приложение по форме 012.04 предназначено для заполнения сведений о

контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью.

Приложения по формам 012.01, 012.02, 012.03, 012.04 заполняются в случае, если соответствующие сведения о емкостях, о земельных участках, о недвижимом имуществе и о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью не могут быть отражены в Заявлении по форме 012.00 в полном объеме.

3. Заявление по форме 012.00 заполняется отдельно на каждую стационарную, передвижную и иную точки налогоплательщиков, осуществляющих оптовую и розничную торговлю бензином (кроме авиационного), дизельным топливом.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, в формах заполняются: раздел "Общая информация" - полностью; в остальных разделах - только те строки, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях к Заявлению, указанные приложения не представляются.

9. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Заявления по форме 012.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является оптовая торговля дизельным топливом, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код	Всего за строки	в том числе по видам деятельности			
			оптовая то- рговля ди- зельным топливом	розничная продажа ав- томобилей	аренда автомо- билей	реклама
		год	код 51517	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произ- веденной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 | ОКЭД А 4 5 2 1 1 В 5 0 1 0 2 С 7 1 1 0 0 |

У к а ж и т е			
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

Удельный вес оптовой торговли дизельного топлива рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование, в случае его наличия;

4) в строке 3В указывается полное наименование юридического лица;

5) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя:

в строке 4А указывается регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица;

в строке 4В указывается серия свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4С указывается номер свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4D указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации;

6) в строке 5 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 5А указывается серия свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5В указывается номер свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5С указывается дата постановки на учет по налогу на добавленную стоимость;

7) в строке 6 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 012.00 (регистрация, перерегистрация);

8) в строке 7 указывается отметка соответствующих представленных приложений.

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения":

1) в строке 012.00.001 производится соответствующая отметка типа реализации бензина (кроме авиационного), дизельного топлива (оптовая, розничная);

2) в строке 012.00.002 указывается место реализации бензина (кроме авиационного), дизельного топлива:

в строке 012.00.002А указывается наименование области;

в строке 012.00.002В указывается наименование города, района;
в строке 012.00.002С указывается наименование поселка или села;
в строке 012.00.002D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара,
перекрестка и т.д.);

3) в строке 012.00.003 производится отметка соответствующего типа емкости для оптовой и розничной торговли бензина (кроме авиационного), дизельного топлива (далее - тип емкости):

в строке 012.00.003А указывается стационарный тип емкости;

в строке 012.00.003В указывается передвижной тип емкости;

в строке 012.00.003С указывается иной тип емкости;

4) в строке 012.00.004 указываются техническая характеристика емкостей для оптовой и розничной торговли бензина (кроме авиационного), дизельного топлива:

в строке 012.00.004А указывается вместимость емкости. В случае наличия емкостей с различными объемами строка 012.00.004А не заполняется;

в строке 012.00.004В указываются количество емкостей. В случае наличия емкостей с различными объемами в строку 012.00.004В переносятся данные из строки 012.01.001С приложения по форме 012.01;

в строке 012.00.004С указываются общий объем емкостей, которая определяется путем умножения строк 012.00.004А на строку 012.00.004В. В случае наличия емкостей с различными объемами в строку 012.00.004С переносятся данные из строки 012.01.001D приложения по форме 012.01;

5) в строке 012.00.005 указываются сведения о передвижном типе емкости оптовой и розничной торговли бензином (кроме авиационного), дизельным топливом:

в строке 012.00.005А указывается государственный номер автомашины;

в строке 012.00.005В указывается марка автомашины;

6) в строке 012.00.006 производится соответствующая отметка реализуемого бензина (кроме авиационного), дизельного топлива.

12. В разделе "Сведения об объектах, связанных с налогообложением":

1) в строке 012.00.007 указывается количество топливораздаточных колонок;

2) в строке 012.00.008 указывается количество заправочных пистолетов;

3) строка 012.00.009 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом являются собственниками земельного участка, либо участок находится на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования, далее - акт):

на недвижимое имущество более одного, то заполняется приложение по форме 012.03. При этом строки 012.00.011А, 012.00.011В Заявления по форме 012.00 не заполняются. В строке 012.00.011С указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 012.03.001С всех листов приложения по форме 0 1 2 . 0 3 ;

б) строка 012.00.012 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое в деятельности по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом является арендованным. При этом в строке 012.00.012 указываются сведения о договоре аренды недвижимого имущества:

в строке 012.00.012А указывается номер договора аренды;
в строке 012.00.012В указывается дата заключения договора аренды;
в строке 012.00.012С указывается срок действия договора аренды;
в строке 012.00.012D указывается площадь помещения;
в строке 012.00.012Е указывается регистрационный номер арендодателя;
в строке 012.00.012F указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица-арендодателя.

В случае, если количество договоров аренды недвижимого имущества более одного, то заполняется приложение по форме 012.03. При этом строки 012.00.012А, 012.00.012В, 012.00.012С, 012.00.012Е и 012.00.012F Заявления по форме 012.00 не заполняются. В строке 012.00.012D указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 012.03.002D всех листов приложения по форме 0 1 2 . 0 3 ;

7) в строке 012.00.013 указываются сведения о контрольно-кассовой машине с фискальной памятью :

в строке 012.00.013А указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью ;

в строке 012.00.013В указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью, соответствующая марке контрольно-кассовой машины из Государственного реестра контрольно-кассовых аппаратов с фискальной памятью, разрешенных к использованию на территории Республики Казахстан;

в строке 012.00.013С указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 012.00.013D указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

В случае, если количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 012.04. При этом, строки 012.00.013В, 012.00.013С и 012.00.013D не заполняются . В строке 012.00.013А указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью. Общее количество контрольно-кассовых машин с

фискальной памятью, указанных в строке 012.00.013А, должно быть равно последнему порядковому номеру графы А последнего листа приложения по ф о р м е 0 1 2 . 0 4 ;

8) в строке 012.00.014 производится соответствующая отметка типа автозаправочной станции (стационарная, контейнерная, передвижная).

13. Заявление по форме 012.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 012.01

14. В строке 1 указывается номер текущего листа.

15. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;

3) в строке 4 указан код строки Заявления по форме 012.00, по которой заполняется приложение по форме 012.01;

4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 0 1 2 . 0 1 .

16. В разделе "Сведения о емкостях":

1) в графе А указывается порядковый номер;

2) в графе В указывается объем (вместимость) емкостей;

3) в графе С указывается количество емкостей;

4) в графе D указывается общий объем емкостей, определяемый путем умножения соответствующей строки графы В на соответствующую строку графы С .

В случае, превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 012.01, заполняется следующий лист приложения по ф о р м е 0 1 2 . 0 1 .

17. Приложение по форме 012.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 012.02

18. В строке 1 указывается номер текущего листа.

19. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование налогоплательщика;

3) в строке 4 указан код строки Заявления по форме 012.00, по которой заполняется приложение по форме 012.02;

4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 0 1 2 . 0 2 .

20. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 012.02.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом являются владельцами земельных участков, либо участки находятся в праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования):

в строке 012.02.001А указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 012.02.001В указывается номер акта;

в строке 012.02.001С указывается дата выдачи акта;

в строке 012.02.001D указывается площадь земельного участка;

2) строка 012.02.002 заполняется в случае, если земельный участок, используемый для осуществления деятельности по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом, находится во временном землепользовании. При этом в строке 012.02.002 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 012.02.002А производится отметка соответствующего вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 012.02.002В указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 012.02.002С указывается номер договора;

в строке 012.02.002D указывается дата заключения договора;

в строке 012.02.002Е указывается срок действия договора;

в строке 012.02.002F указывается площадь земельного участка;

в строке 012.02.002G указывается регистрационный номер арендодателя земельного участка;

в строке 012.02.002Н указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя земельного участка.

В случае, превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 012.02, заполняется следующий лист приложения по форме 0 1 2 . 0 2 .

21. Приложение по форме 012.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 012.03

22. В строке 1 указывается номер текущего листа.

23. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указаны коды строк Заявления по форме 012.00, по которой заполняется приложение по форме 012.03;
- 4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 0 1 2 . 0 3 .

24. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 012.03.001 заполняется в случае, если предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом являются собственником недвижимого имущества. При этом в строке 012.03.001 указываются сведения согласно свидетельству о государственной регистрации прав на недвижимое имущество:

- в строке 012.03.001А указывается номер свидетельства;
- в строке 012.03.001В указывается дата свидетельства;
- в строке 012.03.001С указывается площадь помещения;

2) строка 012.03.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое для осуществления деятельности по оптовой и розничной торговле бензином (кроме авиационного), дизельным топливом находится во временном землепользовании. При этом в данной строке указываются сведения согласно договору аренды недвижимого имущества:

- в строке 012.03.002А указывается номер договора аренды;
- в строке 012.03.002В указывается дата заключения договора аренды;
- в строке 012.03.002С указывается срок действия договора аренды;
- в строке 012.03.002D указывается площадь помещения;
- в строке 012.03.002Е указывается регистрационный номер налогоплательщика арендодателя;

в строке 012.03.002F указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя .

В случае, превышения количества, подлежащего отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 012.03, заполняется следующий лист приложения по ф о р м е 0 1 2 . 0 3 .

25. Приложение по форме 012.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 012.04

26. В строке 1 указывается номер текущего листа.

27. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указывается код строки Заявления по форме 012.00, по которой заполняется приложение по форме 012.04;
- 4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 0 1 2 . 0 4 .

28. В разделе "Сведения о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью " :

в графе А указывается порядковый номер;

в графе В указывается марка контрольно-кассовой машины, соответствующая марке контрольно-кассовой машины из Государственного реестра контрольно-кассовых аппаратов с фискальной памятью, разрешенных к использованию на территории Республики Казахстан;

в графе С указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины ;

в графе D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

В случае превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 012.04, заполняется следующий лист приложения по ф о р м е 0 1 2 . 0 4 .

29. Приложение по форме 012.04 подписывается должностным лицом, его з а п о л н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 012.00, 012.01, 012.02 012.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П Р А В И Л А
составления Заявления о регистрации

**(перерегистрации) объектов налогообложения
и объектов, связанных с налогообложением по
производству и реализации алкогольной продукции**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налогового кодекса) и предусматривают порядок составления Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по производству и реализации алкогольной продукции, включающего прилагаемые формы (далее - **ф о р м ы**) :

1) Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по производству и реализации алкогольной продукции по форме 022.00 (далее - Заявление по форме 022.00);

2) приложение 1 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по производству и реализации алкогольной продукции по форме 022.01 (далее - приложение по **ф о р м е** 0 2 2 . 0 1) ;

3) приложение 2 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по производству и реализации алкогольной продукции по форме 022.02 (далее - приложение по **ф о р м е** 0 2 2 . 0 2) ;

4) приложение 3 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по производству и реализации алкогольной продукции по форме 022.03 (далее - приложение по **ф о р м е** 0 2 2 . 0 3) ;

5) приложение 4 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по производству и реализации алкогольной продукции по форме 022.04 (далее - приложение по **ф о р м е** 0 2 2 . 0 4) ;

6) приложение 5 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по производству и реализации алкогольной продукции по форме 022.05 (далее - приложение по **ф о р м е** 0 2 2 . 0 5) .

2. Заявление по форме 022.00 предназначено для регистрации в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением налогоплательщиков, осуществляющих производство и реализацию алкогольной продукции в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 022.01 предназначено для заполнения сведений о

лицензиях на право занятия предпринимательской деятельности.

Приложение по форме 022.02 предназначено для заполнения сведений о видах производимой продукции.

Приложение по форме 022.03 предназначено для заполнения сведений о земельных участках.

Приложение по форме 022.04 предназначено для заполнения сведений о недвижимом имуществе.

Приложение по форме 022.05 предназначено для заполнения сведений о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью.

Приложение по формам 022.01, 022.02, 022.03, 22.04, 022.05 заполняются в случае, если соответствующие сведения о лицензиях, о видах производимой продукции, о земельных участках, о недвижимом имуществе и о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью не могут быть отражены в Заявлении по форме 012.00 в полном объеме.

3. Заявление по форме 022.00 заполняется отдельно на каждую стационарную, передвижную и иную точки налогоплательщиков, осуществляющих производство и реализацию алкогольной продукции.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по производству и реализации алкогольной продукции, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" - полностью;
в остальных разделах - только те строки, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в порядке, установленном Министерством государственных доходов Республики Казахстан.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

9. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Заявления по форме 022.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является розничная торговля алкогольными и другими напитками, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код	Всего за год	в том числе по видам деятельности			
			розничная торговля алкогольными и другими напитками	розничная торговля автотранспортными средствами и мотоциклами	аренда автотранспортных средств	реклама
			код 52250	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем произ-	100	250000,0	150000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

веденной																			
продукции																			
(товаров,																			
услуг),																			
тыс. тенге																			

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2	ОКЭД	A 4 5 2 1 1 B	5 0 1 0 2	C 7 1 1 0 0
У к а ж и т е				
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %	

Удельный вес розничной торговли алкогольными и другими напитками рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%.

Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование, в случае его наличия;

4) в строке 3В указывается полное наименование юридического лица;

5) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя:

в строке 4А указывается регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица;

в строке 4В указывается серия свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4С указывается номер свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4D указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации;

6) в строке 5 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 5А указывается серия свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5В указывается номер свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5С указывается дата постановки на учет по налогу на добавленную стоимость;

7) в строке 6 указывается сведения о лицензии на право осуществления предпринимательской деятельности (далее - лицензия):

в строке 6А указывается общее количество лицензий;
в строке 6В указывается вид лицензируемой деятельности;
в строке 6С указывается номер лицензии;
в строке 6D указывается дата выдачи лицензии;
в строке 6Е указывается наименование лицензиара.

В случае, если у налогоплательщика количество лицензий более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 022.01. При этом, строки 6В, 6С, 6D, 6Е Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 6А Заявления по форме 022.00 указывается общее количество лицензий. Общее количество лицензий, указанных в строке 6А Заявления по форме 022.00, должно быть равно последнему порядковому номеру графы А последнего листа приложения по ф о р м е 0 2 2 . 0 1 ;

8) в строке 7 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 022.00 (регистрация, перерегистрация);

9) в строке 8 указывается отметка соответствующих представленных приложений .

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения":

1) в строке 022.00.001 указываются сведения о регистрационной карточке присвоения ПИН-кода организациям, осуществляющим производство этилового спирта и алкогольной продукции, хранение и реализацию этилового спирта, хранение и оптовую реализацию алкогольной продукции (далее - регистрационная карточка):

в строке 022.00.001А указывается ПИН-код;

в строке 022.00.001В указывается дата выдачи регистрационной карточки;

2) в строке 022.00.002 указывается место осуществления деятельности:

в строке 022.00.002А указывается наименование области;

в строке 022.00.002В указывается наименование города, района;

в строке 022.00.002С указывается наименование поселка или села;

в строке 022.00.002D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т . д .) ;

в строке 022.00.002Е указывается номер дома, квартиры;

3) в строке 022.00.003 производится отметка соответствующего вида деятельности (производство и реализация алкогольной продукции, производство алкогольной продукции, оптовая реализация алкогольной продукции, розничная реализация алкогольной продукции);

4) в строке 022.00.004 указывается наименование вида производимой алкогольной продукции. В случае, если количество видов производимой алкогольной продукции более одного, то заполняется приложение по форме 0 2 2 . 0 2 .

12. В разделе "Сведения об объектах, связанных с налогообложением":

1) в строке 022.00.005 указываются сведения о складских помещениях для
алкогольной продукции:

в строке 022.00.005А указываются количество складов;

в строке 022.00.005В указываются общая занимаемая площадь складов;

2) строка 022.00.006 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по производству и реализации алкогольной продукции являются собственником земельного участка, либо участок находится на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования, далее - акт):

в строке 022.00.006А указываются номера акта;

в строке 022.00.006В указывается дата выдачи акта;

в строке 022.00.006С указывается площадь земельного участка;

в строке 022.00.006D указывается кадастровый номер земельного участка.

В случае если количество актов на право собственности на земельный участок (право постоянного землепользования) более одного, то заполняется приложение по форме 022.03. При этом строки 022.00.006А, 022.00.006В и 022.00.006D Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.006С указывается общая площадь земельного участка, определяемая как сумма строк 022.03.001D всех листов приложения по форме 022.03;

3) в случае, если земельный участок, на котором осуществляется деятельность по производству и реализации алкогольной продукции, находится во временном землепользовании, то в строке 022.00.007 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании (далее - договор):

в строке 022.00.07А указывается соответствующий вид временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 022.00.07В указывается номер договора;

в строке 022.00.07С указывается дата заключения договора;

в строке 022.00.07D указывается срок действия договора;

в строке 022.00.07Е указывается площадь земельного участка;

в строке 022.00.07F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 022.00.07G указывается регистрационный номер арендодателя;

в строке 022.00.07H указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя.

В случае, если количество договоров о временном землепользовании более одного, то заполняется приложение по форме 022.03. При этом строки 022.00.007А, 022.00.007В, 022.00.007С, 022.00.007D, 022.00.007F, 022.00.007G и

022.00.007Н Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.007Е Заявления по форме 022.00 указывается общая площадь всех участков, определяемая как сумма строк 022.01.002F всех листов приложения по форме 0 2 2 . 0 3 ;

4) в строке 022.00.008 указываются сведения согласно свидетельству о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - с в и д е т е л ь с т в о) :

в строке 022.00.008А указывается номер выдачи свидетельства;
в строке 022.00.008В указывается дата свидетельства;
в строке 022.00.008С указывается площадь помещения.

В случае, если количество свидетельств о государственной регистрации прав на недвижимое имущество более одного, то заполняется приложение по форме 022.04. При этом строки 022.00.008А и 022.00.008В Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.008С Заявления по форме 022.00 указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 022.04.001С всех листов приложения по форме 022.04;

5) в случае, если недвижимое имущество, используемое в деятельности по производству и реализации алкогольной продукции является арендованным, то в строке 022.00.09 указываются сведения о договоре аренды недвижимого и м у щ е с т в а :

в строке 022.00.09А указывается номер договора аренды;
в строке 022.00.09В указывается дата договора аренды;
в строке 022.00.09С указывается срок договора аренды;
в строке 022.00.09D указывается площадь помещения;
в строке 022.00.09Е указывается регистрационный номер

налогоплательщика-арендодателя;

в строке 022.00.09F указывается фамилия, имя, отчество или наименование а р е н д о д а т е л я .

В случае, если количество договоров аренды недвижимого имущества более одного, данные о них заполняются в приложении по форме 022.04. При этом, строки 022.00.009А, 022.00.009В, 022.00.009С, 022.00.009Е и 022.00.009F Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.009D Заявления по форме 022.00 указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 022.04.002D всех листов приложения по форме 022.04.

б) в строке 022.00.010 производится соответствующая отметка о форме расчета с бюджетом (по Упрощенной декларации, по Патенту, в общеустановленном порядке);

7) в строке 022.00.011 указываются сведения о контрольно-кассовой машине с ф и с к а л ь н о й п а м я т ь ю :

в строке 022.00.011А указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;

в строке 022.00.11В указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью, соответствующая марке контрольно-кассовой машины из Государственного реестра контрольно-кассовых аппаратов с фискальной памятью, разрешенных к использованию на территории Республики Казахстан;

в строке 022.00.011С указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 022.00.011D указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

В случае, если количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 022.05. При этом, строки 022.00.011В, 022.00.011С, 022.00.011D Заявления по форме 022.00 не заполняются. В строке 022.00.011А Заявления по форме 022.00 указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью. Общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, указанных в строке 022.00.011А, должно быть равно последнему порядковому номеру графы А последнего листа приложения по форме 022.05.

13. Заявление по форме 022.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 022.01

14. В строке 1 указывается номер текущего листа.

15. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование налогоплательщика;

3) в строке 4 указан код строки Заявления по форме 022.00, по которой заполняется приложение по форме 022.01.16.

В разделе "Сведения о лицензиях":

в графе А указывается порядковый номер;

в графе В вид лицензируемой деятельности и наименование лицензиара;

в графе С указывается номер лицензии;

в графе D указывается дата выдачи лицензии.

В случае превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 022.01, заполняется следующий лист приложения по форме 022.01.

17. Приложение по форме 022.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 022.02

18. В строке 1 указывается номер текущего листа.

19. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование налогоплательщика;
- 3) в строке 4 указан код строки Заявления по форме 022.00, по которой заполняется приложение по форме 022.02;
- 4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 0 2 2 . 0 2 .

20. В разделе "Сведения о видах производимой продукции":

в графе А указывается порядковый номер;

в графе В указывается вид производимой алкогольной продукции.

В случае превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 022.02, заполняется следующий лист приложения по ф о р м е 0 2 2 . 0 2 .

21. Приложение по форме 022.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 022.03

22. В строке 1 указывается номер текущего листа.

23. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование налогоплательщика;
- 3) в строке 4 указаны коды строк Заявления по форме 022.00, по которой заполняется приложение по форме 022.03;
- 4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 0 2 2 . 0 3 .

24. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 022.03.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по производству и реализации алкогольной продукции являются собственником земельных участков, либо участки находятся на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования):

в строке 022.03.001А указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 022.03.001В указывается номер акта;

в строке 022.03.001С указывается дата выдачи акта;
в строке 022.03.001D указывается площадь земельного участка;
2) строка 022.03.002 заполняется в случае, если земельный участок, используемый для осуществления деятельности по производству и реализации алкогольной продукции, находится во временном землепользовании. При этом в строке 022.03.002 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 022.03.002А производится отметка соответствующего вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);
в строке 022.03.002В указывается кадастровый номер земельного участка;
в строке 022.03.002С указывается номер договора;
в строке 022.03.002D указывается дата заключения договора;
в строке 022.03.002Е указывается срок действия договора;
в строке 022.03.002F указывается площадь земельного участка;
в строке 022.03.002G указывается регистрационный номер арендодателя;
в строке 022.03.002H указывается фамилия, имя, отчество или полное наименование арендодателя.

В случае превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 022.03, заполняется следующий лист приложения по форме 022.03.

25. Приложение по форме 022.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

6. Составление приложения по форме 022.04

26. В строке 1 указывается номер текущего листа.

27. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование налогоплательщика;

3) в строке 4 указаны коды строк Заявления по форме 022.00, по которой заполняется приложение по форме 022.04;

в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 022.04.

28. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 022.04.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по производству и реализации алкогольной продукции являются собственником недвижимого имущества. При этом в строке 022.04.001 указываются сведения согласно свидетельству о государственной регистрации прав на недвижимое

и м у щ е с т в о :

- в строке 022.04.001А указывается номер свидетельства;
- в строке 022.04.001В указывается дата свидетельства;
- в строке 022.04.001С указывается площадь помещения;

2) строка 022.04.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое для осуществления деятельности по производству и реализации алкогольной продукции, находится во временном землепользовании. При этом в данной строке указываются сведения согласно договору аренды недвижимого им у щ е с т в а :

- в строке 022.04.002А указывается местонахождение помещения;
- в строке 022.04.002В указывается номер договора аренды;
- в строке 022.04.002С указывается дата заключения договора аренды;
- в строке 022.04.002D указывается срок действия договора аренды;
- в строке 022.04.002Е указывается площадь помещения;
- в строке 022.04.002F указывается регистрационный номер налогоплательщика арендодателя;

в строке 022.04.002G указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя .

В случае превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 022.04, заполняется следующий лист приложения по ф о р м е 0 2 2 . 0 4 .

29. Приложение по форме 022.04 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

7. Составление приложения по форме 022.05

30. В строке 1 указывается номер текущего листа.

31. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указан код строки Заявления по форме 022.00, по которой заполняется приложение по форме 022.05;
- 4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 0 2 2 . 0 5 .

32. В разделе "Сведения о контрольно-кассовых машинах с фискальной п а м я т ь ю " :

- 1) в графе А указывается порядковый номер;
- 2) в графе В указывается марка контрольно-кассовой машины, соответствующая марке контрольно-кассовой машины из Государственного

реестра контрольно-кассовых аппаратов с фискальной памятью, разрешенных к использованию на территории Республики Казахстан;

3) в графе С указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

4) в графе D указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

В случае превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 022.05, заполняется следующий лист приложения по ф о р м е 0 2 2 . 0 5 .

33. Приложение по форме 022.05 подписывается должностным лицом, его з а п о л н и в ш и м .

Примечание РЦПИ: Графические формы 022.00, 022.01, 022.02, 022.03, 022.04, 022.05 Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

У т в е р ж д е н ы
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

**П р а в и л а
составления Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов
налогообложения и объектов, связанных с налогообложением
по приему стеклопосуды**

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по приему стеклопосуды, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по приему стеклопосуды по форме 032.00 (далее - Заявление по форме 032.00);

2) приложение 1 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов

налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по приему стеклопосуды по форме 032.01 (далее - приложение по форме 032.01);

3) приложение 2 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по приему стеклопосуды по форме 032.02 (далее - приложение по форме 032.02);

4) приложение 3 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по приему стеклопосуды по форме 032.03 (далее - приложение по форме 032.03).

2. Заявление по форме 032.00 предназначено для регистрации в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением налогоплательщиков, осуществляющих прием стеклопосуды в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 032.01 предназначено для заполнения сведений о земельных участках.

Приложение по форме 032.02 предназначено для заполнения сведений о недвижимом имуществе.

Приложение по форме 032.03 предназначено для заполнения сведений о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью.

Приложения по формам 032.01, 032.02, 032.03 заполняются в случае, если соответствующие сведения о земельных участках, о недвижимом имуществе и о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью не могут быть отражены в Заявлении по форме 032.00 в полном объеме.

3. Заявление по форме 032.00 заполняется отдельно на каждую стационарную, передвижную и иную точки налогоплательщиков, осуществляющих прием стеклопосуды.

4. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по приему стеклопосуды, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" полностью;

в остальных разделах - только те строки, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

5. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

6. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не

з а п о л н я ю т с я .

8. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

9. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, - налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Заявления по форме 032.00

10. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является оптовая торговля изделиями из фарфора и стекла и чистящими средствами, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование	Код	Всего за	в том числе по видам деятельности			
показателей	строки	отчетный				

	год	Оптовая	розничная	аренда	реклама
		торговля	продажа	автомобилей	
		изделиями	автомобилей		

			из фарфора			
			и стекла и			
			чистящими			
			средствами			
			код 51404	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7

Объем произведенной продукции (товаров, услуг), тыс. тенге

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	A 4 5 2 1 1	В 5 0 1 0 2	С 7 1 1 0 0
	У к а ж и т е		
удельный вес	0 6 0,0 %	0 2 0,0 %	0 1 4,0 %

Удельный вес оптовой торговли изделиями из фарфора и стекла и чистящими средствами рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3А указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и фирменное наименование, в случае его наличия;

4) в строке 3В указывается полное наименование юридического лица;

5) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя:

в строке 4А указывается регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица;

в строке 4В указывается серия свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4С указывается номер свидетельства индивидуального предпринимателя;

в строке 4D указывается дата выдачи свидетельства о государственной регистрации;

б) в строке 5 указываются сведения о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

в строке 5А указывается серия свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5В указывается номер свидетельства о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в строке 5С указывается дата постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

7) в строке 6 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 032.00 (регистрация, перерегистрация);

8) в строке 7 указывается отметка соответствующих представленных приложений.

11. В разделе "Сведения об объектах налогообложения":

1) в строке 032.00.001 указывается местонахождение пункта приема стеклопосуды:

в строке 032.00.001А указывается наименование области;

в строке 032.00.001В указывается наименование города, района;

в строке 032.00.001С указывается наименование поселка или села;

в строке 032.00.001D указывается наименование улицы (проспекта, бульвара, переулка и т.д.);

в строке 032.00.001Е указывается номер дома и квартиры;

2) в строке 032.00.002 производится отметка соответствующего вида пункта приема стеклопосуды:

в строке 032.00.002А указывается стационарный вид пункта приема стеклопосуды;

в строке 032.00.002В указывается передвижной вид пункта приема стеклопосуды;

в строке 032.00.002С указывается иной вид пункта приема стеклопосуды;

3) в строке 032.00.003 указываются сведения о складских помещениях для стеклопосуды:

в строке 032.00.003А указывается общее количество складов для стеклопосуды;

в строке 032.00.003В указывается общая площадь, занимаемая складами для

с т е к л о п о с у д ы ;

4) в строке 032.00.004 указываются сведения о передвижном пункте приема

с т е к л о п о с у д ы :

в строке 032.00.004А указывается государственный номер автомашины;

в строке 032.00.004В указывается марка автомашины.

12. В разделе "Сведения об объектах, связанных с налогообложением":

1) в строке 032.00.005 указывается количество тары под стеклопосуду;

2) в строке 032.00.006 производится соответствующая отметка о режиме работы пункта приема стеклопосуды;

3) строка 032.00.007 заполняется в случае, если налогоплательщик, осуществляющий деятельность по приему стеклопосуды, является собственником земельного участка, либо участок находится на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования, далее - акт):

в строке 032.00.007А указывается номер акта;

в строке 032.00.007В указывается дата выдачи акта;

в строке 032.00.007С указывается площадь земельного участка;

в строке 032.00.007D указывается кадастровый номер земельного участка.

В случае, если количество актов более одного, то заполняется приложение по форме 032.01. При этом строки 032.00.007А, 032.00.007В и 032.00.007D Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.007С Заявления по форме 032.00 указывается общая площадь земельного участка, определяемая как сумма строк 032.01.001D всех листов приложения по форме 032.01;

4) строка 032.00.008 заполняется в случае, если земельный участок, на котором осуществляется деятельность по приему стеклопосуды находится во временном землепользовании. При этом, в строке 032.00.008 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании (далее - договор):

в строке 032.00.08А производится соответствующая отметка вида временного землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 032.00.08В указывается номер договора;

в строке 032.00.08С указывается дата заключения договора;

в строке 032.00.08D указывается срок действия договора;

в строке 032.00.08Е указывается площадь земельного участка;

в строке 032.00.08F указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 032.00.08G указывается регистрационный номер собственника земельного участка (первичного землепользователя);

в строке 032.00.08Н указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя земельного участка.

В случае, если количество договоров о временном землепользовании более одного, то заполняется приложение по форме 032.01. При этом строки 032.00.008А, 032.00.008В, 032.00.008С, 032.00.008D, 032.00.008F, 032.00.008G и 032.00.008Н Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.008Е указывается общая площадь земельного участка, определяемая как сумма строк 032.01.002F всех листов приложения по форме 032.01;

5) в строке 032.00.009 указываются сведения о свидетельстве о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (далее - с в и д е т е л ь с т в о) :

в строке 032.00.009А указывается номер свидетельства;

в строке 032.00.009В указывается дата выдачи свидетельства;

в строке 032.00.009С указывается площадь помещения пункта приема
с т е к л о п о с у д ы .

В случае, если количество свидетельств о государственной регистрации прав на недвижимое имущество более одного, то заполняется приложение по форме 032.02. При этом строки 032.00.009А, 032.00.009В Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.009С указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 032.02.001С всех листов приложения по форме
0 3 2 . 0 2 ;

б) строка 032.00.10 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое в деятельности по приему стеклопосуды является арендованным. При этом в строке 032.00.10 указываются сведения о договоре аренды
н е д в и ж и м о г о и м у щ е с т в а :

в строке 032.00.010А указывается номер договора аренды;

в строке 032.00.010В указывается дата заключения договора аренды;

в строке 032.00.010С указывается срок договора аренды;

в строке 032.00.010D указывается площадь помещения;

в строке 032.00.010Е указывается регистрационный номер
н а л о г о п л а т е л ь щ и к а а р е н д о д а т е л я ;

в строке 032.00.010F указывается фамилия, имя, отчество или наименование
а р е н д о д а т е л я .

В случае, если количество договоров аренды недвижимого имущества более одного, то заполняется приложение по форме 032.02. При этом строки 032.00.010А, 032.00.010В, 032.00.010С, 032.00.010Е и 032.00.010F Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.010D указывается общая площадь помещения, определяемая как сумма строк 032.02.002D всех листов приложения
п о ф о р м е 0 3 2 . 0 2 ;

7) в строке 032.00.011 указываются сведения о контрольно-кассовой машине
с ф и с к а л ь н о й п а м я т ь ю :

в строке 032.00.011А указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;

в строке 032.00.011В указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью, соответствующая марке контрольно-кассовой машины из Государственного реестра контрольно-кассовых аппаратов с фискальной памятью, разрешенных к использованию на территории Республики Казахстан;

в строке 032.00.011С указывается дата выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

в строке 032.00.011D указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

В случае, если количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью более одной, то сведения о них заполняются в приложении по форме 032.03. При этом, строки 032.00.011В, 032.00.011С и 032.00.011D Заявления по форме 032.00 не заполняются. В строке 032.00.011А указывается общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью. Общее количество контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, указанных в строке 032.00.011А, должно быть равно последнему порядковому номеру графы А последнего листа приложения по форме 032.03.

13. Заявление по форме 032.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 032.01

14. В строке 1 указывается номер текущего листа.

15. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование налогоплательщика;

3) в строке 4 указаны коды строк Заявления по форме 032.00, по которой заполняется приложение по форме 032.01;

4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 032.01.

16. В разделе "Сведения о земельных участках":

1) строка 032.01.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по приему стеклопосуды являются собственником земельных участков, либо участки находятся на праве постоянного землепользования. При этом в данной строке указываются сведения согласно акту на право собственности на земельный участок (на право постоянного землепользования):

в строке 032.01.001А указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 032.01.001В указывается номер акта;

в строке 032.01.001С указывается дата выдачи акта;
в строке 032.01.001D указывается площадь земельного участка;
2) строка 032.01.002 заполняется в случае, если земельный участок, используемый для осуществления деятельности по приему стеклопосуды, находится во временном землепользовании. При этом в строке 032.01.002 указываются сведения согласно договору о временном землепользовании:

в строке 032.01.002А производится отметка соответствующего вида землепользования (возмездное, безвозмездное);

в строке 032.01.002В указывается кадастровый номер земельного участка;

в строке 032.01.002С указывается номер договора;

в строке 032.01.002D указывается дата заключения договора;

в строке 032.01.002Е указывается срок действия договора;

в строке 032.01.002F указывается площадь земельного участка;

в строке 032.01.002G указывается регистрационный номер налогоплательщика собственника земельного участка (первичного землепользователя);

в строке 032.01.002Н указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя земельного участка.

В случае превышения количества, подлежащих отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 032.01, заполняется следующий лист приложения по форме 032.01.

17. Приложение по форме 032.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 032.02

18. В строке 1 указывается номер текущего листа.

19. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование налогоплательщика;

3) в строке 4 указаны коды строк Заявления по форме 032.00, по которой заполняется приложение по форме 032.02;

4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 032.02.

20. В разделе "Сведения о недвижимом имуществе":

1) строка 032.02.001 заполняется в случае, если индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по приему стеклопосуды являются собственником недвижимого имущества. При этом в строке 032.02.001 указываются сведения согласно свидетельству о

государственной регистрации прав на недвижимое имущество:

в строке 032.02.001А указывается номер свидетельства;

в строке 032.02.001В указывается дата выдачи свидетельства;

в строке 032.02.001С указывается площадь помещения;

2) строка 032.02.002 заполняется в случае, если недвижимое имущество, используемое для осуществления деятельности по приему стеклопосуды находится во временном землепользовании. При этом в строке 032.02.002 указываются сведения согласно договору аренды недвижимого имущества:

в строке 032.02.002А указывается номер договора аренды;

в строке 032.02.002В указывается дата заключения договора аренды;

в строке 032.02.002С указывается срок аренды, в соответствии с договором;

в строке 032.02.002D указывается площадь помещения арендованного недвижимого имущества, занятого пунктом приема стеклопосуды;

в строке 032.02.002Е указывается регистрационный номер налогоплательщика-арендодателя;

в строке 032.02.002F указывается фамилия, имя, отчество или наименование арендодателя.

21. Приложение по форме 032.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

5. Составление приложения по форме 032.03

22. В строке 1 указывается номер текущего листа.

23. В разделе "Общая информация":

1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 3 указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование налогоплательщика;

3) в строке 4 указан код строки Заявления по форме 032.00, по которой заполняется приложение по форме 032.03;

4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 032.03.

24. В разделе "Сведения о контрольно-кассовых машинах с фискальной памятью":

1) в графе А указывается порядковый номер;

2) в графе В указывается марка контрольно-кассовой машины с фискальной памятью, соответствующая марке контрольно-кассовой машины из Государственного реестра контрольно-кассовых аппаратов с фискальной памятью, разрешенных к использованию на территории Республики Казахстан;

3) в графе С указывается номер регистрационной карточки контрольно-кассовой машины с фискальной памятью;

4) в графе D указывается дата выдачи регистрационной карточки

контрольно-кассовой машины с фискальной памятью.

25. Приложение по форме 032.03 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

Примечание РЦПИ: Графические формы 032.00, 032.01, 032.02, 032.03 в Базе данных не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе в РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.

Утверждены
приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан

от 18 сентября 2001 года N 1306

П р а в и л а
составления Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов
налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по
организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 69 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов, включающего прилагаемые формы (далее - формы):

1) Заявления о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов по форме 042.00 (далее - Заявление по форме 0 4 2 . 0 0) ;

2) приложения 1 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов по форме 042.01 (далее - приложение по форме 0 4 2 . 0 1) ;

3) приложения 2 к Заявлению о регистрации (перерегистрации) объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов по форме 042.02 (далее - приложение по форме 0 4 2 . 0 2) .

2. Заявление по форме 042.00 предназначено для регистрации (

перерегистрации) в налоговом органе объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением для налогоплательщиков, осуществляющих организацию, проведение лотереи и реализацию лотерейных билетов в соответствии со статьей 531 Налогового кодекса.

Приложение по форме 042.01 предназначено для заполнения сведений о лицензиях на право осуществления предпринимательской деятельности.

Приложение по форме 042.02 предназначено для заполнения сведений о местах реализации лотерейных билетов.

Приложения по формам 042.01 и 042.02 заполняются в случае, если соответствующие сведения о лицензиях на право осуществления предпринимательской деятельности и о местах реализации лотерейных билетов не могут быть отражены в Заявлении по форме 042.00 в полном объеме.

3. При перерегистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением по организации, проведению лотереи и реализации лотерейных билетов, в формах заполняются:

раздел "Общая информация" - полностью;

в остальных разделах - только те строки, по которым произошли изменения ранее представленных сведений.

4. При составлении форм:

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

2) на электронном носителе - формы заполняются в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса.

5. При заполнении форм не допускаются исправления, подчистки, помарки и использование символов "+, /, %, Z".

6. При отсутствии показателей соответствующие ячейки форм не заполняются.

7. В случае отсутствия данных, подлежащих отражению в приложениях, указанные приложения не представляются.

8. При представлении форм:

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

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

3) в электронном виде в явочном порядке либо по электронной почте, в соответствии с подпунктом 3) пункта 8 статьи 69 Налогового кодекса, -

налогоплательщик получает в налоговом органе либо по электронной почте уведомление о доставке форм.

2. Составление Заявления по форме 042.00

9. В разделе "Общая информация":

1) в строке 1 указывается регистрационный номер налогоплательщика;

2) в строке 2 указываются коды видов деятельности по Общему классификатору экономической деятельности (ОКЭД) и их удельный вес.

Коды ОКЭД (пять знаков) отражаются по трем основным видам деятельности в порядке убывания их удельного веса. Удельный вес указывается в процентах с округлением до десятой доли (следует учесть, что общая сумма удельного веса указанных видов деятельности не обязательно должна быть равна 100%).

Для расчета удельного веса необходимо использовать данные, указываемые налогоплательщиком в строке 100 раздела I ("Продукция") государственной статистической отчетности формы N 1-ПФ (годовая). Удельный вес по каждому виду деятельности определяется как отношение данных соответствующей графы строки 100 к данным графы 1 по строке 100.

Например, налогоплательщик, основным видом деятельности которого является деятельность, связанная с азартными играми и играми на деньги, в строке 100 раздела I отчета N 1-ПФ (годовая) указал следующие данные:

Наименование показателей	Код строки	Всего за отчетный	в том числе по видам деятельности			
		год	Деятельность, связанная с азартными играми и играми на деньги	розничная продажа автомобилей	аренда автомобилей	реклама
			код 92710	код 50102	код 71100	код 74400
1	2	3	4	5	6	7
Объем	100	250 000,0	150 000,0	50 000,0	35 000,0	5 000,0

произведенной
продукции
(товаров,
услуг),
тыс.

тенге

Тогда сведения по ОКЭД будут выглядеть следующим образом:

2 ОКЭД	А	В	С
4 5 2 1 1	5 0 1 0 2	7 1 1 0 0	
У к а ж и т е			
удельный вес	0 6 0, 0 %	0 2 0, 0 %	0 1 4, 0 %

Удельный вес деятельности, связанной с азартными играми и играми на деньги, рассчитан как 150 000,0 (графа 4 Таблицы) / 250 000,0 (графа 3 Таблицы) * 100%. Удельный вес по остальным кодам ОКЭД рассчитан аналогичным образом;

3) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;

4) в строке 4 указываются сведения о государственной регистрации юридического лица (далее - свидетельство):

в строке 4А указывается регистрационный номер свидетельства;

в строке 4В указывается дата выдачи свидетельства;

5) в строке 5 указываются сведения о лицензии на право осуществления предпринимательской деятельности (далее - лицензия):

в строке 5А указывается общее количество лицензий;

в строке 5В указывается вид лицензируемой деятельности;

в строке 5С указывается номер лицензии;

в строке 5D указывается дата выдачи лицензии;

в строке 5Е указывается наименование лицензиара.

В случае, если количество лицензий более одной, то заполняется приложение по форме 042.01. При этом строки 5В, 5С, 5D, 5Е Заявления по форме 042.00 не заполняются. В строке 5А Заявления по форме 042.00 указывается общее количество лицензий. Общее количество лицензий, указанных в строке 5А Заявления по форме 042.00, должно быть равно последнему порядковому номеру графы А последнего листа приложения по форме 042.01;

6) в строке 6 производится соответствующая отметка причины заполнения Заявления по форме 042.00 (регистрации, перерегистрации);

7) в строке 7 указывается отметка соответствующих представленных приложений .

10. В разделе "Сведения об объекте налогообложения":

- 1) в строке 042.00.001 указывается вид лотереи;
- 2) в строке 042.00.002 указывается наименование лотереи;
- 3) в строке 042.00.003 указывается количество лотерейных билетов, подготовленных к выпуску в продажу;
- 4) в строке 042.00.004 указываются номера и серии лотерейных билетов, подготовленных к выпуску в продажу;
- 5) в строке 042.00.005 указывается стоимость одного лотерейного билета;
- 6) в строке 042.00.006 указывается количество выигранных лотерейных билетов в выпуске ;
- 7) в строке 042.00.007 указывается заявленная сумма выручки;
- 8) в строке 042.00.008 указывается сумма призового фонда;
- 9) в строке 042.00.009 указывается дата начала реализации лотерейных билетов ;

10) в строке 042.00.010 указывается дата окончания реализации лотерейных билетов ;

11) в строке 042.00.011 указывается общее количество мест реализации лотерейных билетов. Сведения о местах реализации лотерейных билетов заполняются в приложении по форме 042.02. При этом количество мест реализации лотерейных билетов, указанных в строке 042.00.011 Заявления по форме 042.00 должно быть равно последнему порядковому номеру графы А последнего листа приложения по форме 042.02;

12) в строке 042.00.012 указывается номер и дата документа, подтверждающего уплату в бюджет акциза за регистрируемый выпуск в продажу лотерейных билетов .

11. Заявление по форме 042.00 подписывается и заверяется в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса.

3. Составление приложения по форме 042.01

12. В строке 1 указывается номер текущего листа.

13. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указан код строки Заявления по форме 042.00, по которой заполняется приложение по форме 042.01;
- 4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 042.01 .

14. В разделе "Сведения о лицензиях":

- 1) в графе А указывается порядковый номер;
- 2) в графе В указывается вид лицензируемой деятельности и наименование лицензиара;
- 3) в графе С номер лицензии;
- 4) в графе D дата выдачи лицензии.

В случае превышения количества, подлежащего отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 042.01, заполняется следующий лист приложения по форме 042.01.

15. Приложение по форме 042.01 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

4. Составление приложения по форме 042.02

16. В строке 1 указывается номер текущего листа.

17. В разделе "Общая информация":

- 1) в строке 2 указывается регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) в строке 3 указывается полное наименование юридического лица;
- 3) в строке 4 указан код строки Заявления по форме 042.00, по которой заполняется приложение по форме 042.02;
- 4) в строке 5 указывается общее количество листов приложения по форме 042.02.

18. В разделе "Сведения о местах реализации лотерейных билетов":

- 1) в графе А указывается порядковый номер;
- 2) в графе В указывается место реализации лотерейных билетов;
- 3) в графе С указывается фамилия, имя и отчество реализатора физического лица или наименование юридического лица;
- 4) в графе D указывается регистрационный номер налогоплательщика реализатора физического лица или наименование юридического лица;
- 5) в графе Е указывается количество лотерейных билетов, полученных для продажи реализатором;
- 6) в графе F указываются номера и серии лотерейных билетов, полученных для продажи реализатором.

В случае превышения количества, подлежащего отражению налогоплательщиком сведений, количеству строк, предусмотренных в приложении по форме 042.02, заполняется следующий лист приложения по форме 042.02.

19. Приложение по форме 042.02 подписывается должностным лицом, его заполнившим.

*не приводятся, при необходимости их можно получить на электронном носителе
в РГП РЦПИ или с Web-сайта www.taxkz.kz.*

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