

**О внесении изменений и дополнений в приказ Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2013 года № 558 "Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления"**

***Утративший силу***

Приказ Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 31 июля 2014 года № 327. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2014 года № 9720. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 февраля 2021 года № 76.

      Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 04.02.2021 № 76 (вводится в действие по истечению десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      В соответствии со статьями 63, 89-1, 105-1, 134, 135, 135-1, 346, 526 и 527 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ**:

      1. Внести в приказ Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан **-** Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2013 года № 558 "Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 9052, опубликованный на интернет-ресурсе "Әділет") следующие изменения и дополнения:

      в пункте 1:

      подпункты 14) и 15) исключить;

      подпункт 92) изложить в следующей редакции:

      "92) правила составления налоговой отчетности страховыми, перестраховочными организациями, являющимися крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу (формы 4.1 – 4.3) согласно приложению 92 к настоящему приказу;";

      дополнить подпунктами 93), 94), 95), 96), 97) и 98) следующего содержания:

      "93) расчет о размерах и сроках уплаты (передачи) доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактом на недропользование, в натуральной форме (форма 531.00) согласно приложению 93 к настоящему приказу;

      94) правила составления налоговой отчетности расчета о размерах и сроках уплаты (передачи) доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактом на недропользование, в натуральной форме (форма 531.00) согласно приложению 94 к настоящему приказу;

      95) форму декларации по сбору с аукционов, плате за пользование судоходными водными путями (форма 810.00) согласно приложению 95 к настоящему приказу;

      96) правила составления налоговой отчетности (декларации) по сбору с аукционов, плате за пользование судоходными водными путями (форма 810.00) согласно приложению 96 к настоящему приказу;

      97) форму декларации по плате за пользование судоходными водными путями (форма 890.00) согласно приложению 97 к настоящему приказу;

      98) правила составления налоговой отчетности (декларации) по плате за пользование судоходными водными путями (форма 890.00) согласно приложению 98 к настоящему приказу.";

      пункт 3 изложить в следующей редакции, текст на государственном языке не изменяется:

      "2. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Джумадильдаев А.С.) обеспечить в установленном законодательством порядке государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его последующее официальное опубликование в средствах массовой информации.";

      пункт 4 изложить в следующей редакции:

      "3. Настоящий приказ вводится в действие со дня первого официального опубликования и распространяется на отношения, возникающие с 1 января 2014 года, за исключением:

      подпунктов 95) и 96) пункта 1 настоящего приказа, которые распространяются на отношения, возникающие с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года;

      подпунктов 97) и 98) пункта 1 настоящего приказа, которые распространяются на отношения, возникающие с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.";

      в Правилах составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00), утвержденных указанным приказом:

      абзацы четвертый, пятый, шестой пункта 1 исключить;

      подпункт 1) пункта 15 изложить в следующей редакции:

      "1) в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса, а также сумма дохода страховой, перестраховочной организации, определяемая в соответствии со статьей 89-1 Налогового кодекса;";

      абзац семнадцатый подпункта 1) пункта 16 изложить в следующей редакции:

      "в строке 100.00.009 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

      абзацы восемнадцатый, девятнадцатый, двадцатый подпункта 1) пункта 16 исключить;

      абзац восьмой подпункта 12) пункта 16 изложить в следующей редакции:

      "расходы, относимые на вычеты в соответствии со статьей 105-1 Налогового кодекса, за исключением подпункта 4) пункта 1 указанной статьи Налогового кодекса;";

      в Правилах составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 130.00), утвержденных указанным приказом:

      в пункте 1:

      абзац второй изложить в следующей редакции:

      "некоммерческими организациями, соответствующими условиям пункта 1 статьи 134 Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи 134 Налогового кодекса, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений).";

      абзац третий исключить;

      в Правилах составления налоговой отчетности (декларации) по роялти, по бонусу добычи, по доле Республики Казахстан по разделу продукции, по дополнительному платежу недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции (форма 500.00), утвержденных указанным приказом:

      подпункт 13) пункта 21 изложить в следующей редакции:

      "13) в строке 500.03.013 указывается начисленная сумма доли Республики Казахстан по разделу продукции, подлежащая уплате в бюджет, определяемая как произведение величин, указанных в строках 500.03.011 и 500.03.012 минус вычеты (удержания) из доли Республики Казахстан по разделу продукции, предусмотренные Контрактом на недропользование;";

      дополнить приложениями 93), 94), 95), 96), 97) и 98) согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5 и 6 к настоящему приказу.

      2. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Джумадильдаев А.С.) обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и в информационно-правовой системе "Әділет";

      3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

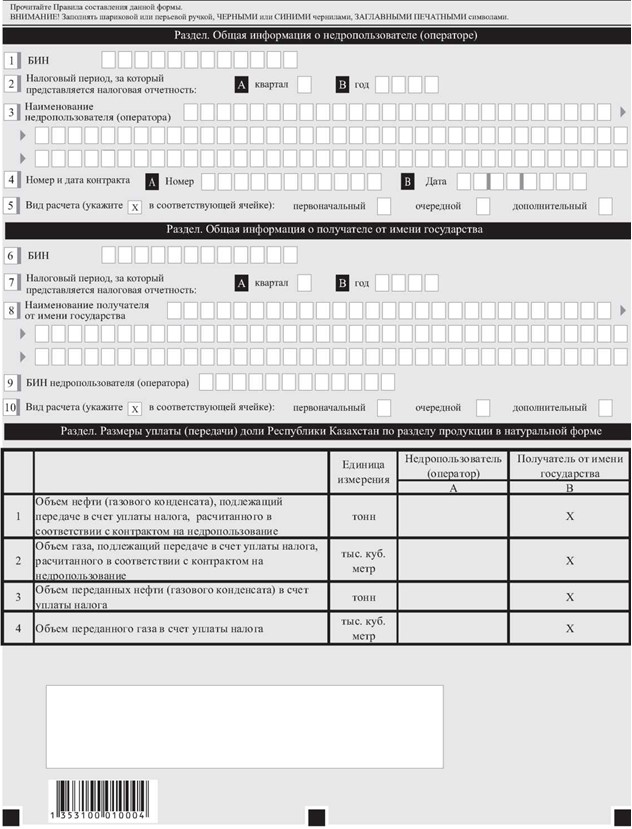
      3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования и распространяется на отношения, возникающие с 1 января 2014 года.

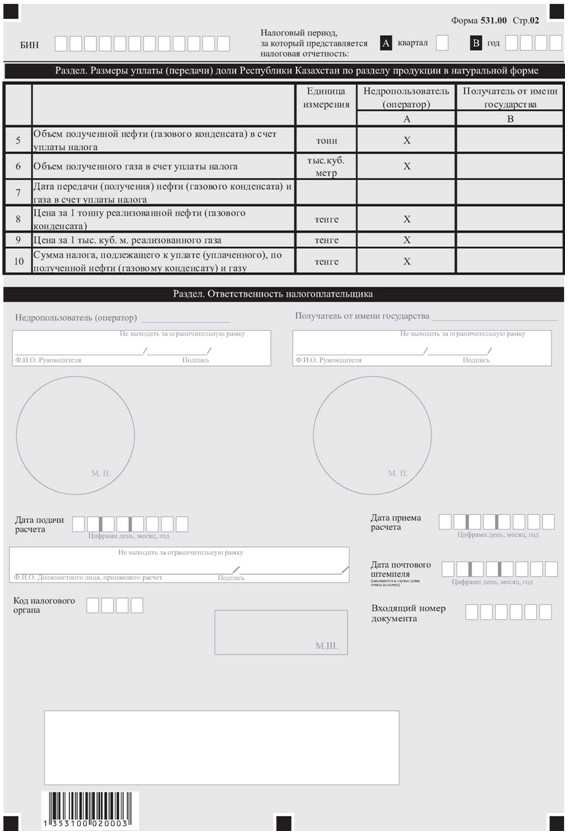
|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель Премьер-Министра |  |
| Республики Казахстан - Министр |  |
| финансов Республики Казахстан |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 1 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 31 июля 2014 года № 327 | |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 93 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 6 декабря 2013года № 558 | |

      Форма 531.00 Стр. 01

**Расчет о размерах и сроках уплаты (передачи) доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактом на недропользование, в натуральной форме**





|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 2 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 31 июля 2014 года № 327 | |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 94 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 6 декабря 2013года № 558 | |

**Правила составления налоговой отчетности расчета о размерах и сроках уплаты (передачи) доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактом на недропользование, в натуральной форме (форма 531.00)**  
**1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности расчета о размерах и сроках уплаты (передачи) доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактом на недропользование, в натуральной форме (форма 531.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии со статьей 346 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы отчетности расчета о размерах и сроках уплаты (передачи) доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактом на недропользование, в натуральной форме (далее – расчет).

      2. Расчет предназначен для недропользователей, осуществляющих передачу Республике Казахстан в натуральной форме полезных ископаемых в счет доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование, указанными в статье 308-1 Налогового кодекса, и получателя от имени государства.

      3. Расчет составляется недропользователями, осуществляющими передачу полезных ископаемых Республике Казахстан в натуральной форме в счет уплаты доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование, и получателем от имени государства.

      4. Расчет представляется в налоговый орган по месту нахождения недропользователя не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом. Налоговым периодом является календарный квартал. Получатель от имени государства обязан уплатить в бюджет по месту нахождения недропользователя (оператора) исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

      5. Расчет представляется отдельно недропользователем (оператором) по объемам и получателем от имени государства в денежном выражении:

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

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

      6. Расчет подписывается недропользователем (оператором) и получателем от имени государства и заверяется печатью недропользователя и получателя от имени государства.

      7. При представлении расчета:

      1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, 1 экземпляр возвращается недропользователю и получателю от имени государства с отметкой налогового органа;

      2) по почте заказным письмом с уведомлением – на бумажном носителе;

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

      8. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

**2. Составление расчета (форма 531.00)**

      9. В разделе "Общая информация о недропользователе (операторе)" недропользователь (оператор) указывает следующие данные:

      1) БИН – бизнес-идентификационный номер недропользователя (оператора). При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается бизнес-идентификационный номер доверительного управляющего;

      2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – указывается налоговый период, за который недропользователем была произведена передача сырой нефти (газового конденсата) и газа в счет уплаты налога в натуральной форме;

      3) наименование недропользователя (оператора) – указывается полное наименование недропользователя (оператора) в соответствии с учредительными документами.

      При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

      4) номер и дата контракта – указывается номер и дата контракта недропользователя;

      5) вид расчета:

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

      10. В разделе "Общая информация о получателе от имени государства" получатель от имени государства указывает следующие данные:

      1) БИН – бизнес-идентификационный номер получателя от имени государства;

      2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – указывается налоговый период, за который получателем от имени государства были получены объемы сырой нефти (газового конденсата) и газа и произведена уплата доли Республики Казахстан по разделу продукции;

      3) наименование получателя от имени государства – указывается полное наименование получателя от имени государства в соответствии с учредительными документами;

      4) БИН недропользователя (оператора) – указывается БИН недропользователя (оператора) от которого получена доля Республики Казахстан по разделу продукции в натуральной форме и в налоговый орган, по месту нахождения которого представляется расчет и производится уплата налога;

      5) вид расчета:

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

      11. В разделе "Размеры уплаты (передачи) доли Республики Казахстан по разделу продукции в натуральной форме":

      1) в строке 1 в графе А недропользователем (оператором) указывается объем нефти (газового конденсата), подлежащий передаче в счет уплаты налога, рассчитанного в соответствии с контрактом на недропользование за налоговый период;

      2) в строке 2 в графе А недропользователем (оператором) указывается объем газа, подлежащий передаче в счет уплаты налога, рассчитанного в соответствии с контрактом на недропользование за налоговый период;

      3) в строке 3 в графе А недропользователем (оператором) указывается объем переданных нефти (газового конденсата) в счет уплаты налога за налоговый период;

      4) в строке 4 в графе А недропользователем (оператором) указывается объем переданного газа в счет уплаты налога за налоговый период;

      5) в строке 5 в графе В получателем от имени государства указывается объем полученной нефти (газового конденсата) в счет уплаты налога за налоговый период;

      6) в строке 6 в графе В получателем от имени государства указывается объем полученного газа в счет уплаты налога за налоговый период;

      7) в строке 7 в графе А и В недропользователем (оператором) и получателем от имени государства указывается дата передачи (получения) нефти (газового конденсата) и газа в счет уплаты налога. В случаях, когда передача (получение) нефти (газового конденсата) и газа осуществляется на постоянной основе, в качестве даты передачи (получения) указывается дата, в которую была произведена последняя передача (получение) нефти (газового конденсата) и газа в отчетном периоде;

      8) в строке 8 в графе В – получателем от имени государства указывается цена за 1 тонну реализованной нефти (газового конденсата), согласно установленному механизму определения цены для расчета доли Республики Казахстан по разделу продукции, уплачиваемой в натуральной форме;

      9) в строке 9 в графе В – получателем от имени государства указывается цена за 1 кубический метр реализованного газа, согласно установленному механизму определения цены для расчета доли Республики Казахстан по разделу продукции, уплачиваемой в натуральной форме;

      10) в строке 10 в графе В получателем от имени государства указывается сумма налога, подлежащего к уплате (уплаченного), по полученной нефти (газовому конденсату) и газу, согласно установленному механизму определения цены для расчета доли Республики Казахстан по разделу продукции, уплачиваемой в натуральной форме. Данная строка подлежит разноске на лицевой счет недропользователя (оператора).

      12. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

      1) в строке "Недропользователь (оператор)" – указывается полное наименование недропользователя (оператора) в соответствии с учредительными документами;

      2) в строке "Получатель от имени государства" указывается полное наименование получателя от имени государства в соответствии с учредительными документами;

      3) в поле "Ф.И.О. Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

      4) дата подачи расчета – указывается дата представления отчета в налоговый орган;

      5) код налогового органа – указывается код налогового органа по месту нахождения недропользователя (оператора);

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

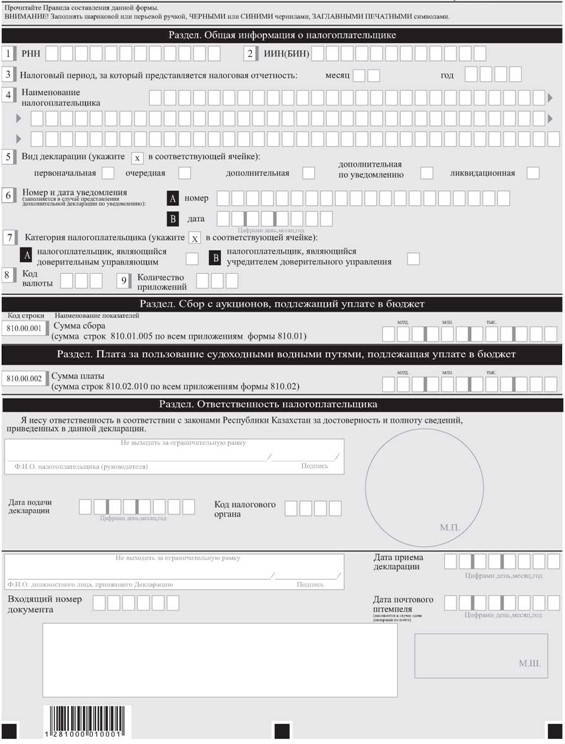
      7) дата приема расчета – указывается дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса;

      8) дата почтового штемпеля – указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

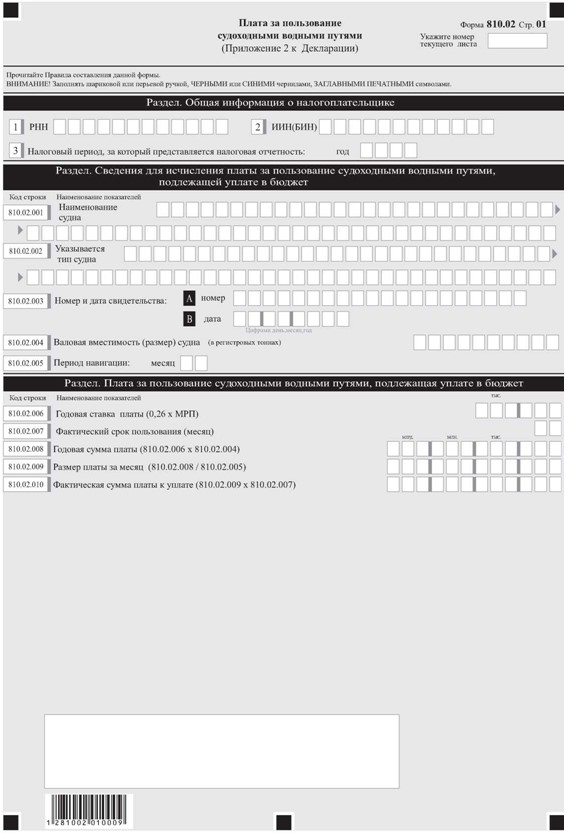
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 3 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 31 июля 2014 года № 327 | |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 95 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 6 декабря 2013года № 558 | |

      Форма 810.00

**Декларация по сбору с аукционов, плате за пользование судоходными водными путями**







|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 4 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 31 июля 2014 года № 327 | |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 96 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 6 декабря 2013 года № 558 | |

**Правила составления налоговой отчетности (декларации) по сбору с аукционов, плате за пользование судоходными водными путями (форма 810.00)**  
**1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по сбору с аукционов, плате за пользование судоходными водными путями (форма 810.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности по сбору с аукционов, платы за пользование судоходными водными путями (далее **–** декларация), предназначенной для исчисления сбора с аукционов, платы за пользование судоходными водными путями. Приложение формы 810.01 к декларации составляется физическими и юридическими лицами, выставляющими имущество (в том числе имущественные права) для реализации на аукционах, проводимых на территории Республики Казахстан в соответствии со статьей 464 Налогового кодекса. Приложение формы 810.02 к декларации составляется физическими и юридическими лицами, пользующимися судоходными водными путями Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений, в соответствии со статьей 525 Налогового кодекса.

      2. Декларация составляется в соответствии со статьей 468 и пунктом 8 статьи 527 Налогового кодекса.

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

      4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

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

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

      7. При составлении декларации:

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

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

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

      9. При представлении декларации:

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

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

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

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

      РНН – регистрационный номер налогоплательщика до введения в действие подпункта 4) пункта 4 статьи 3 Закона о национальных реестрах;

      ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) со дня введения в действие подпункта 4) пункта 4 статьи 3 Закона о национальных реестрах.

**2. Составление декларации (форма 810.00)**

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

      1) РНН – плательщика сбора с аукционов, платы за пользование судоходными водными путями;

      2) ИИН/БИН – плательщика сбора с аукционов, платы за пользование судоходными водными путями;

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

      В случае заполнения только приложения 810.02, то необходимо указать только налоговый период – год;

      4) наименование налогоплательщика.

      Указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

      При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

      5) вид декларации.

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

      6) номер и дата уведомления.

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

      7) категория налогоплательщика.

      Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B.

      А – налогоплательщик, являющийся доверительным управляющим по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего.

      В – налогоплательщик, являющийся учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего, или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

      8) код валюты.

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

      9) количество приложений.

      Указывается количество представленных приложений.

      12. В разделе "Сбор с аукционов, подлежащий уплате в бюджет":

      в строке 810.00.001 указывается сумма сбора с аукционов исчисленная и подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, которая переносится со строки 810.01.005 формы 810.01.

      13. В разделе "Плата за пользование судоходными водными путями, подлежащая уплате в бюджет":

      в строке 810.00.002 указывается общая сумма платы за пользование судоходными водными путями, исчисленная и подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, которая определяется как сумма строк 810.02.010 по всем приложениям формы 810.02.

      14. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

      1) в поле "Ф.И.О. налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. В случае, если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

      2) дата подачи декларации.

      Указывается дата представления декларации в налоговый орган;

      3) код налогового органа.

      Указывается код налогового органа по месту нахождения плательщика платы;

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

      5) входящий номер документа.

      Указывается регистрационный номер декларации, присваиваемый налоговым органом;

      6) дата приема декларации.

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

      7) дата почтового штемпеля.

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

**3. Составление формы 810.01**

      15. Форма 810.01 предназначена для отражения информации об исчислении сумм сбора с аукционов за налоговый период.

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

      1) РНН плательщика сбора с аукционов;

      2) ИИН/БИН плательщика сбора с аукционов;

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

      4) количество проведенных аукционов за налоговый период.

      Указывается количество проведенных аукционов за налоговый период;

      17. В разделе "Сбор с аукционов, подлежащий уплате в бюджет":

      1) в строке 810.01.001 указывается общая стоимость реализованного имущества (имущественных прав) по результатам всех проведенных аукционов за налоговый период;

      2) в строке 810.01.002 указывается общая сумма исполнительской санкции, подлежащей уплате в бюджет;

      3) в строке 810.01.003 указывается общая стоимость реализованного имущества (имущественных прав), уменьшенная на сумму исполнительской санкции согласно пункту 2 статьи 467 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 810.01.001 и 810.01.002 (810.01.001 – 810.01.002);

      4) в строке 810.01.004 указывается ставка сбора с аукционов в соответствии со статьей 466 Налогового кодекса;

      5) в строке 810.01.005 указывается общая сумма сбора с аукционов, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по месту нахождения плательщика сбора, определяемая как произведение строк 810.01.003 и 810.01.004 (810.01.003 х 810.01.004).

**4. Составление формы 810.02**

      18. Форма 810.02 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за пользование судоходными водными путями за налоговый период (год) и заполняется отдельно по каждому судну.

      19. В разделе "Сведения для исчисления платы за пользование судоходными водными путями, подлежащей уплате в бюджет":

      1) в строке 810.02.001 указывается наименование судна;

      2) в строке 810.02.002 указывается тип (вид) судна;

      3) в строке 810.02.003 указывается номер и дата свидетельства о государственной регистрации судна;

      4) в строке 810.02.004 указывается валовая вместимость (размер) судна (в регистровых тоннах), согласно судовым документам, утвержденным Постановлением Правительства Республики Казахстан от 8 июля 2011 года № 781 "Об утверждении форм, Правил выдачи и ведения судовых документов на внутреннем водном транспорте";

      5) в строке 810.02.005 указывается период навигации, устанавливаемый уполномоченным государственным органом по вопросам транспорта на текущий год в месяцах.

      20. В разделе "Плата за пользование судоходными водными путями, подлежащая уплате в бюджет":

      1) в строке 810.02.006 указывается годовая ставка платы за пользование судоходными водными путями, которая определяется из расчета 0,26 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за 1 валовую регистровую тонну (0,26 х МРП). В случае, если сумма платы составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, если ниже 0,5 – округлению не подлежит;

      2) в строке 810.02.007 указывается фактический срок пользования судоходными водными путями;

      3) в строке 810.02.008 указывается годовая сумма платы за пользование судоходными водными путями, определяемая исходя из годовой ставки платы, валовой вместимости судна в регистровых тоннах (810.02.006 х 810.02.004);

      4) в строке 810.02.009 указывается размер платы за пользование судоходными водными путями за месяц, определяемая путем деления исчисленной годовой суммы платы пользования судоходными водными путями на период навигации, устанавливаемый уполномоченным государственным органом в области транспорта на текущий год (810.02.008/810.02.005);

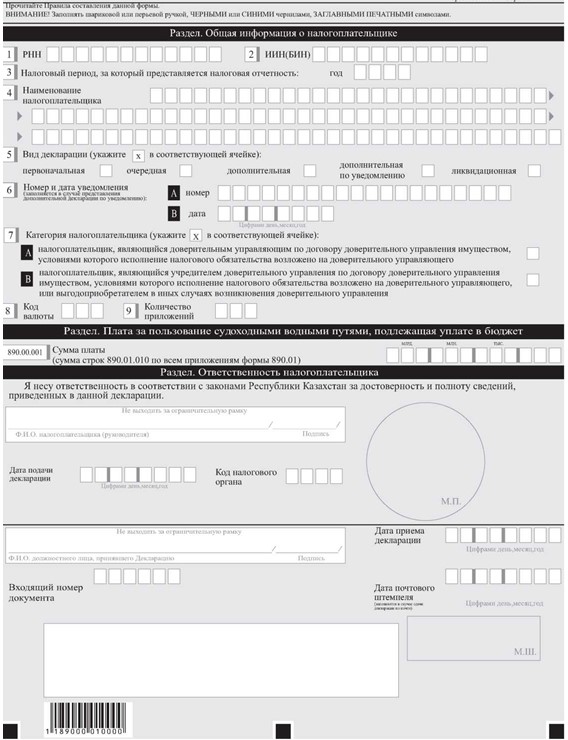
      5) в строке 810.02.010 указывается фактическая сумма платы, подлежащая уплате в бюджет, определяемая путем умножения размера платы за пользование судоходными водными путями за месяц на фактический срок пользования судоходными водными путями (810.02.009 х 810.02.007). При этом сумма платы за налоговый период не может быть менее размера платы за месяц.

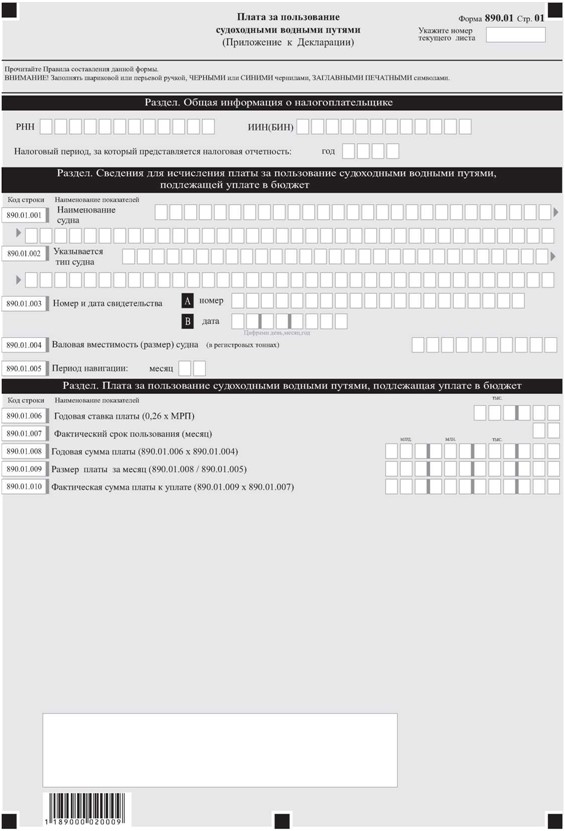
      При этом иностранцы и лица без гражданства, иностранные юридические лица-нерезиденты при разовых судозаходах вносят в бюджет плату за пользование судоходными водными путями в размере платы за месяц. При нахождении их на судоходных водных путях Республики Казахстан сроком более одного месяца плата за пользование судоходными водными путями вносится ими в бюджет в порядке, установленном статьей 527 Налогового кодекса.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 5 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 31 июля 2014 года № 327 | |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | Приложение 97 | |  | к приказу Заместителя Премьер- | |  | Министра Республики Казахстан | |  | - Министра финансов | |  | Республики Казахстан | |  | от 6 декабря 2013 года № 558 | |

      Форма 890.00 Стр. 01

**Декларация по плате за пользование судоходными водными путями**





|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 6 к приказу Заместителя Премьер- Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 31 июля 2014 года № 327  Приложение 98 к приказу Заместителя Премьер- Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2013 года № 558 |
|  |  |

**Правила составления налоговой отчетности (декларации) по плате за пользование судоходными водными путями (форма 890.00)**  
**1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по плате за пользование судоходными водными путями (форма 890.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (декларации) по платы за пользование судоходными водными путями (далее – декларация), предназначенной для исчисления платы за пользование судоходными водными путями. Декларация составляется физическими и юридическими лицами, пользующимися судоходными водными путями Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений, в соответствии со статьей 525 Налогового кодекса.

      2. Декларация составляется в соответствии с пунктом 8 статьи 527 Налогового кодекса.

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

      4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

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

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

      7. При составлении декларации:

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

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

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

      9. При представлении декларации:

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

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

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

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

      РНН – регистрационный номер налогоплательщика до введения в действие подпункта 4) пункта 4 статьи 3 Закона о национальных реестрах;

      ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) со дня введения в действие подпункта 4) пункта 4 статьи 3 Закона о национальных реестрах.

**2. Составление декларации (форма 890.00)**

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

      1) РНН – плательщика платы за пользование судоходными водными путями;

      2) ИИН/БИН – плательщика платы за пользование судоходными водными путями;

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

      4) наименование налогоплательщика.

      Указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

      При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

      5) вид декларации.

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

      6) номер и дата уведомления.

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

      7) категория налогоплательщика.

      Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B;

      8) код валюты.

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

      9) количество приложений

      12. В разделе "Плата за пользование судоходными водными путями, подлежащая уплате в бюджет":

      в строке 890.00.001 указывается общая сумма платы за пользование судоходными водными путями, исчисленная и подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, которая определяется как сумма строк 890.01.010 по всем приложениям формы 890.01.

      13. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

      1) в поле "Ф.И.О. налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. В случае, если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

      2) дата подачи декларации.

      Указывается дата представления декларации в налоговый орган;

      3) код налогового органа.

      Указывается код налогового органа по месту нахождения плательщика платы;

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

      5) входящий номер документа.

      Указывается регистрационный номер декларации, присваиваемый налоговым органом;

      6) дата приема декларации.

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

      7) дата почтового штемпеля.

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

**3. Составление формы 890.01**

      14. В разделе "Сведения для исчисления платы за пользование судоходными водными путями, подлежащей уплате в бюджет":

      1) в строке 890.01.001 указывается наименование судна;

      2) в строке 890.01.002 указывается тип (вид) судна;

      3) в строке 890.01.003 указывается номер и дата свидетельства о государственной регистрации судна;

      4) в строке 890.01.004 указывается валовая вместимость (размер) судна (в регистровых тоннах) согласно судовым документам, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 8 июля 2011 года № 781"Об утверждении форм, Правил выдачи и ведения судовых документов на внутреннем водном транспорте";

      5) в строке 890.01.005 указывается период навигации, устанавливаемый уполномоченным государственным органом по вопросам транспорта на текущий год в месяцах.

      15. В разделе "Плата за пользование судоходными водными путями, подлежащая уплате в бюджет":

      1) в строке 890.01.006 указывается годовая ставка платы за пользование судоходными водными путями, которая определяется из расчета 0,26 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за 1 валовую регистровую тонну (0,26 х МРП). В случае, если сумма платы составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, если ниже 0,5 – округлению не подлежит;

      2) в строке 890.01.007 указывается фактический срок пользования судоходными водными путями;

      3) в строке 890.01.008 указывается годовая сумма платы за пользование судоходными водными путями, определяемая исходя из годовой ставки платы, валовой вместимости судна в регистровых тоннах (890.01.006 х 890.01.004);

      4) в строке 890.01.009 указывается размер платы за пользование судоходными водными путями за месяц, определяемая путем деления исчисленной годовой суммы платы пользования судоходными водными путями на период навигации, устанавливаемый уполномоченным государственным органом в области транспорта на текущий год (890.01.008/890.01.005);

      5) в строке 890.01.010 указывается фактическая сумма платы, подлежащая уплате в бюджет, определяемая путем умножения размера платы за пользование судоходными водными путями за месяц на фактический срок пользования судоходными водными путями (890.01.009 х 890.01.007). При этом сумма платы за налоговый период не может быть менее размера платы за месяц.

      При этом иностранцы и лица без гражданства, иностранные юридические лица-нерезиденты при разовых судозаходах вносят в бюджет плату за пользование судоходными водными путями в размере платы за месяц. При нахождении их на судоходных водных путях Республики Казахстан сроком более одного месяца плата за пользование судоходными водными путями вносится ими в бюджет в порядке, установленном статьей 527 Налогового кодекса.

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